

AB “MAŽEIKIŲ NAFTA“

2005 metų I pusmečio ataskaita

Parengta pagal Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijos patvirtintas Informacijos apie emitentų veiklą ir jų vertybinius popierius periodinio atskleidimo taisykles.

TURINYS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS.....	3
1. ATASKAITINIS LAIKOTARPIS, UŽ KURĮ PARENGTA METŲ ATASKAITA	3
2. PAGRINDINIAI DUOMENYS APIE EMITENTĄ	3
3. EMITENTO PAGRINDINĖS VEIKLOS POBŪDIS	3
4. INFORMACIJA APIE TAI, KUR IR KADA GALIMA SUSIPAŽINTI SU ATASKAITA BEI KITAIS DOKUMENTAIS, KURIAIS NAUDOJANTIS JI BUVO PARENGTA (FINANSINĖMIS ATASKAITOMIS, AUDITORIŲ ATASKAITOMIS IR KT.), IR VISUOMENĖS INFORMAVIMO PRIEMONĖS PAVADINIMAS	3
5. ASMENYS, ATSAKINGI UŽ ATASKAITOJE PATEIKTĄ INFORMACIJĄ:.....	3
5.1. UŽ ATASKAITĄ ATSAKINGI EMITENTO VALDYMO ORGANŲ NARIAI, DARBUOTOJAI IR ADMINISTRACIJOS VADOVAS:	3
II. INFORMACIJA APIE EMITENTO ĮSTATINĮ KAPITALĄ IR IŠLEISTUS VERTYBINIUS POPIERIUS.....	5
6. EMITENTO ĮSTATINIS KAPITALAS:	5
6.1. ĮMONIŲ REJESTRE ĮREGISTRUOTAS ĮSTATINIS KAPITALAS	5
6.2. INFORMACIJA APIE NUMATOMĄ ĮSTATINIO KAPITALO DIDINIMĄ KONVERTUOJANT AR KEIČIANT Į AKCIJAS IŠLEISTUS SKOLOS AR IŠVESTINIUS VERTYBINIUS POPIERIUS	5
7. AKCININKAI.....	5
8. VALDYMO ORGANŲ NARIAI.....	6
IV. FINANSINĖ PADĖTIS	9
9. BUHALTERINIS BALANSAS (TŪKST.LT)	10
10. KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIO) ATASKAITA (TŪKST.LITŲ)	10
11. AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11
12. INFORMACIJA APIE AUDITĄ.....	18
IV. ESMINIAI ĮVYKIAI EMITENTO VEIKLOJE.....	19
13. ESMINIAI ĮVYKIAI EMITENTO VEIKLOJE	19
14. TEISMO IR TREČIŲJŲ TEISMO (ARBITRAŽO) PROCESAI	20

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengta metų ataskaita

2005 metų pirmasis pusmetis.

2. Pagrindiniai duomenys apie emitentą

Emitento pavadinimas	akcinė bendrovė „MAŽEIKIŲ NAFTA“
Įstatinis kapitalas	707 454 130 litų
Buveinės adresas	Juodeikiai, LT 89467 Mažeikių raj., Lietuva
Telefonas	(443) 9 22 86
Faksas	(443) 9 25 25
Elektroninio pašto adresas	post@nafta.lt
Teisinė - organizacinė forma	akcinė bendrovė
Įregistravimo data ir vieta	1991 m. sausio 24 d., Mažeikių raj. valdyba
Perregistravimo data ir vieta	1998 m. spalio 12 d., LR Ūkio ministerija
Įmonių rejestro kodas	166451720

3. Emitento pagrindinės veiklos pobūdis

AB „Mažeikių nafta“ yra naftos perdirbimo įmonė, užsiimanti kietojo, skystojo, dujinio kuro ir panašių produktų didmenine prekyba bei transportavimu keliais, geležinkeliu bei vamzdiniais.

4. Informacija apie tai, kur ir kada galima susipažinti su ataskaita bei kitais dokumentais, kuriais naudojantis ji buvo parengta (finansinėmis ataskaitomis, auditorių ataskaitomis ir kt.), ir visuomenės informavimo priemonės pavadinimas

Su ataskaita bei kitais dokumentais, kuriais naudojantis ji buvo parengta galima susipažinti akcinėje bendrovėje „Mažeikių nafta“ adresu: Juodeikiai, 89467 Mažeikių r., darbo dienomis nuo 8⁰⁰ iki 16⁰⁰.

Visi esminiai įvykiai, susiję su Bendrovės veikla ir informacija apie visuotinio akcininkų susirinkimo laiką, vietą bei kiti pranešimai, teiktini akcininkams ir kitiems asmenims, skelbiami dienraštyje „Lietuvos rytas“ Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

5. Asmenys, atsakingi už ataskaitoje pateiktą informaciją

5.1. Už ataskaitą atsakingi emitento valdymo organų nariai, darbuotojai ir administracijos vadovas:

English P. Nelson, AB „Mažeikių nafta“ generalinis direktorius, tel. (443) 92121, faks. (443) 92525. Vita Petrošienė, AB „Mažeikių nafta“ vyr. finansininkas, tel. (443) 92420, faks. (443) 92600.

5.2. Už ataskaitos parengimą atsakingų emitento valdymo organų narių, darbuotojų ir administracijos vadovo patvirtinimas nurodo, kad ataskaitoje pateikta informacija atitinka tikrovę ir nėra nutylėtų faktų, galinčių turėti įtakos investuotojų sprendimams pirkti ar parduoti Bendrovės vertybinius popierius, tų vertybinių popierių rinkos kainai ir jų vertinimui

Akcinė bendrovė MAŽEIKIŲ NAFTA, atstovaujama generalinio direktoriaus English P. Nelson ir vyr. finansininko Vitos Petrošienės patvirtina, kad ataskaitoje pateikta informacija atitinka tikrovę ir nėra nutylėtų faktų, galinčių turėti įtakos investuotojų sprendimams pirkti ar parduoti Bendrovės vertybinius popierius, tų vertybinių popierių rinkos kainai ir jų vertinimui.

Akcinės bendrovės MAŽEIKIŲ NAFTA finansinio planavimo ir kontrolės skyrius, atstovaujamas finansinio planavimo ir ataskaitų grupės vadovės Vidos Mažrimienės patvirtina, kad ataskaitoje pateikta visa informacija, kurią finansinio planavimo bei kontrolės skyriui pateikė Bendrovės darbuotojai ir vadovai. Finansinio planavimo ir kontrolės skyrius atsako už jam pateiktos informacijos tinkamą įforminimą. Už informacijos teisingumą atsako Bendrovė.

AB MAŽEIKIŲ NAFTA
Generalinis direktorius

English P. Nelson

.....

2005 m. rugpjūčio 31 d.

A.V.

AB MAŽEIKIŲ NAFTA
Vyr. finansininkas

Vita Petrošienė

.....

2005 m. rugpjūčio 31 d.

AB MAŽEIKIŲ NAFTA
Finansinio planavimo ir kontrolės sk.
Finansinio planavimo ir ataskaitų gr.
vadovė

Vida Mažrimienė

.....

2005 m. rugpjūčio 31 d.

Mažeikiai, 2005 m. rugpjūtis

II. INFORMACIJA APIE EMITENTO ĮSTATINIŲ KAPITALĄ IR IŠLEISTUS VERTYBINIUS POPIERIUS

6. Emitento įstatinis kapitalas

6.1. Įmonių rejestre įregistruotas įstatinis kapitalas

Bendrovė registruota Lietuvos Respublikos įmonių rejestre, tvarkytoja – Valstybės įmonė Registrų centras (V. Kudirkos 18, LT 03105 Vilnius). Bendrovės įstatinis kapitalas yra 707 454 130,00 Lt. AB „Mažeikių nafta“ įstatinio kapitalo struktūra pagal akcijų rūšis:

Akcijų rūšis	Akcijų skaičius	Nominali vertė (Lt)	Bendra nominali vertė	Dalis įstatiniame kapitale (%)
Paprastosios vardinės akcijos	707 454 130	1	707 454 130	100,00
Iš viso:	707 454 130	-	707 454 130	100,00

Visos AB „Mažeikių nafta“ akcijos yra apmokėtos.

6.2. Informacija apie numatomą įstatinio kapitalo didinimą konvertuojant ar keičiant į akcijas išleistus skolos ar išvestinius vertybinius popierius

7. Akcininkai

Bendras AB „Mažeikių nafta“ akcininkų skaičius paskutinio visuotinio akcininkų susirinkimo, įvykusio 2005 m. balandžio 29 dieną, – 2 366.

667 584 352 paprastosios vardinės akcijos nuosavybės teise priklauso dviem akcininkams: „Yukos International UK B.V.“ (379 918 411 PVA) ir Lietuvos Respublikos Valstybei, atstovaujamai LR Ūkio ministerijos (287 665 941 PVA).

39 869 778 paprastosios vardinės akcijos (5,64 proc. įstatinio kapitalo) nuosavybės teise priklauso 2 364 akcininkams.

Akcininkai, 2005 m. birželio 30 d. turėję daugiau kaip 5 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo:

Akcininko vardas, pavardė (įmonės pavadinimas, rūšis, buveinės adresas, įmonių rejestro kodas)	Akcininkui nuosavybės teise priklausančių paprastųjų vardinių akcijų skaičius (vnt.)	Turima įstatinio kapitalo dalis (%)	Nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiama balsų dalis (%)	Akcininkui su kartu veikiančiais asmenimis priklausančių balsų dalis (%)
„Yukos International UK B.V.“ Locatellikade 1, Parnassustoren 1076 AZ Amsterdam, The Netherlands. Įmonės kodas 34109466	379 918 411	53,7	53,7	53,7 %
Valstybė, atstovaujama LR Ūkio ministerijos, Gedimino pr. 38/2, 2600 Vilnius, įmonės kodas 188621919	287 665 941	40,66	40,66	40,66 %

8. Vertybiniai popieriai, kurie nepažymi dalyvavimo įstatiniame kapitale, bet kurių apyvartą reglamentuoja Vertybinių popierių rinkos įstatymas

9. Emitento vertybinių popierių antrinė apyvarta

AB „Mažeikių nafta“ vertybiniai popieriai 1996 m. vasario 5 d. įtraukti į Nacionalinės vertybinių popierių biržos sąrašus. 2005 m. birželio 30 d. Baltijos einamajame prekybos sąraše buvo 707 454 130 vieno lito nominalios vertės AB „Mažeikių nafta“ paprastųjų vardinių akcijų (VP CD kodas LT0000 11555 2), kurių bendra nominali vertė sudaro 707 454 130,00 litų.

Centrinėje rinkoje kotiruojamų ir joje parduotų AB „Mažeikių nafta“ vertybinių popierių 2005 m. I pusmečio duomenys:

Laikotarpis	Kaina (Lt)		Apyvarta Lt (vnt.)
	didžiausia	mažiausia	
2005-01-01 – 2005-03-31	5,75	4,17	33 408 373,69 (6 756 997 vnt.)
2005-04-01 – 2005-06-30	9,74	5,50	46 699 763,90 (5 970 484 vnt.)

Laikotarpis	Paskutinės sesijos		Paskutinės sesijos apyvarta	
	kaina (Lt)	vnt.	litais	
2005-01-01 – 2005-03-31	5,50	59 014	329 997,59	
2005-04-01 – 2005-06-30	9,10	249 373	2 246 521,98	

Kitose biržose Bendrovės vertybiniais popieriais neprekiuojama.

10. Sutartys su vertybinių popierių viešosios apyvartos tarpininkais

2003 m. gruodžio mėn. AB „Mažeikių nafta“ ir AB Vilniaus banko verslo operacijų ir VP apskaitos departamentas (Gedimino pr. 12, 01103 Vilnius) pasirašė emitento aptarnavimo sutartį, pagal kurią Bankas perėmė ir tvarko Bendrovės vertybinių popierių apskaitą.

11. Valdymo organų nariai

AB „Mažeikių nafta“ valdymo organai yra šie:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Stebėtojų taryba;
- Valdyba;
- Administracijos vadovas.

Bendrovės veiklą kontroliuoja UAB „PricewaterhouseCoopers“ auditoriai.

AB „Mažeikių nafta“ įstatuose numatyta, kad Stebėtojų tarybą ketveriems metams renka Visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdybos narius ketverių metų laikotarpiui skiria Stebėtojų taryba.

Stebėtojų Taryba (2005 m. birželio 30 d.)

Piotr S. Zolotariov – Stebėtojų tarybos pirmininkas. OOO „Ruskie Mashini“ generalinis direktorius. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Genovaitė Geleževičienė – Stebėtojų tarybos narė. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos Ūkio strategijos departamento Analizės ir prognozių skyriaus vedėja. Bendrovės akcijų neturi. UAB "Toksika"; VĮ Ignalinos atominės elektrinės; AB "Lietuvos energija" valdybos narė; AB "Alytaus tekstilė" stebėtojų tarybos pirmininkė; VšĮ Lietuvos smulkaus ir vidutinio verslo plėtros agentūros tarybos narė.

Vytautas Aršauskas – stebėtojų tarybos narė. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos Energetikos išteklių departamento Naftos skyriaus vyriausiasis specialistas. Bendrovės akcijų neturi. AB “Suskystintos dujos” stebėtojų tarybos pirmininkas. AB “Klaipėdos nafta” stebėtojų tarybos narė.

Oleg Sheyko – stebėtojų tarybos narė. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Vladimir N. Kasterin – Stebėtojų tarybos narė. ZAO „Yukos RM“ Vystymo ir techninės paramos direktorius. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Bruce K. Misamore – Stebėtojų tarybos narė. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Pavel P. Ivlev – stebėtojų tarybos narė. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Vladas Kazimieras Gagilas – stebėtojų tarybos narė. Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijos Energetikos išteklių departamento direktorius. Bendrovės akcijų neturi. AB “Lietuvos dujos” valdybos narė. AB “Klaipėdos nafta” valdybos pirmininkas.

VALDYBA (2005 m. birželio 30 d.)

Nerijus Eidukevičius – valdybos pirmininkas. Ūkio viceministras. Bendrovės akcijų neturi. AB „Alytaus tekstilė“ valdybos pirmininkas.

Jurij V. Kalner - Valdybos narė. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Tomas Gižas - Valdybos narė. Yukos Finance B.V. atstovybės Lietuvoje direktorius. Bendrovės akcijų neturi. Valdo 100% UAB „Gibrus“ ir UAB „Baltijos atliekų tvarkymas“ akcijų.

Michail V. Elfimov – valdybos narė. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Vladislavas Paulius – Valdybos narė. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Petras Lepeška - Valdybos narė. Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos Energetikos išteklių departamento Naftos skyriaus vyriausiasis specialistas. UAB „Mažeikių nafta“ prekybos namų valdybos narė. Bendrovės akcijų neturi.

Gediminas Vaičiūnas – Valdybos narė. Lietuvos Respublikos vyriausybės kanceliarijos patarėjas energetikos klausimais. Bendrovės akcijų neturi. Valstybinės atominės energetikos saugos inspekcijos tarybos pirmininko pavaduotojas. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

ADMINISTRACIJA (2005 m. birželio 30 d.)

Paul Nelson English – AB “Mažeikių nafta” generalinis direktorius, Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

Vita Petrošienė – AB “Mažeikių nafta” vyriausiasis finansininkas. Bendrovės akcijų neturi. Kitų Lietuvos įmonių valdyme ir kapitale nedalyvauja.

AB „Mažeikių nafta“ neturi informacijos apie valdymo organų narių neišnykusį teistumą už nusikaltimus nuosavybei, ūkininkavimo tvarkai, finansams.

III. FINANSINĖ PADĖTIS

Ši AB „Mažeikių nafta“ 2005 m. birželio mėn. konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė yra parengta už 2005 m. pirmąjį pusmetį. Ji parengta vadovaujantis Europos Sąjungoje (ES) priimtais apskaitos standartais, taikomais tarpinei finansinei atskaitomybei, bei 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. pasibaigusius 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. rugpjūtis). TFAS standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos, kurie bus taikomi 2005 m. gruodžio 31 d., įskaitant tuos, kurie bus taikomi pasirinktinai, nebuvo gerai žinomi rengiant šią tarpinę konsoliduotą finansinę atskaitomybę. Rengdama metinę finansinę atskaitomybę už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, vadovaujantis TFAS Nr. 1, Grupė taikys TFAS standartus ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijas, taikytinas 2005 m. gruodžio 31 d. Todėl dėl naujų ar pakeistų standartų ar interpretacijų Grupė gali pakeisti apskaitos politiką ir koreguoti pradinius TFAS atskaitomybės balanso skaičius.

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. Grupės perėjimo prie TFAS diena yra 2004 m. sausio 1d. Šiai dienai Grupė parengė laikotarpio pradžios balansą pagal TFAS. Šios tarpinės konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitinė diena yra 2005 m. birželio 30 d. Grupės TFAS pritaikymo diena yra 2005 m. sausio 1d. Rengdama šią tarpinę konsoliduotą finansinę atskaitomybę pagal TFAS Nr. 1, Grupė taikė privalomas išimtis bei tam tikrus neprivalomus atleidimo nuo taikymo atvejus, numatytus TFAS visiškam taikymui retrospektyviuoju būdu.

Kiekvienos Grupės įmonės finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje konkreči įmonė vykdo veiklą, 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 įsipareigojimų perskaičiavimui ir vidutinį laikotarpio valiutų keitimo kursą pajamų ir sąnaudų perskaičiavimui. Visi atsiradę valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami sukauptais valiutų perskaičiavimo koregavimais atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje.

12. Konsoliduotas balansas (tūkst.Lt)

	2005 -06 -30	2004 -12 -31	2004 -06 -30*
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Ilgalaikis materialusis turtas	1 428 354	1 261 702	1 463 559
Nematerialusis turtas	195 602	11 877	13 217
Prestižas	1 183	-	-
Investicijos į asocijuotas įmones	3 556	3 386	3 788
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	3 984	33	539
Galimas parduoti finansinis turtas	2	51	908
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	52 674	24 135	27 058
Ilgalaikis turtas, iš viso	1 685 355	1 301 184	1 509 069
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	461 251	491 302	409 303
Prekybos ir kitos gautinos sumos	521 930	344 952	336 201
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	-	168	-
Išvestinės finansinės priemonės	11	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 611 804	997 881	562 483
	2 594 996	1 834 303	1 307 987
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	450	677	2 088
Trumpalaikis turtas, iš viso	2 595 446	1 834 980	1 310 075
TURTAS, IŠ VISO	4 280 801	3 136 164	2 819 144
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ			
Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai			
Akcinis kapitalas	707 454	707 454	707 454
Akcijų priedai	283 040	283 040	283 040
Rezervai	35 480	437	437
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas	(64 908)	(211 052)	(101 603)
Nepaskirstytasis pelnas	413 116	316 789	(172 852)
	1 374 182	1 096 668	716 476
Mažumos dalis	749	1 739	2 117
Akcininkų nuosavybė, iš viso	1 374 931	1 098 407	718 593
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos	1 310 108	1 180 865	1 335 275
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	138 890	12 634	14 153
Atidėjimai	31 567	-	877
	1 480 565	1 193 499	1 350 305
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	1 013 731	671 561	679 802
Trumpalaikiai pelno mokesčio įsipareigojimai	205 957	135 053	9 386
Paskolos	187 300	30 294	52 829
Atidėjimai	18 317	7 350	8 229
	1 425 305	844 258	750 246
Įsipareigojimai, iš viso	2 905 870	2 037 757	2 100 551
NUOSAVYBĖS IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	4 280 801	3 136 164	2 819 144

PASTABA* - Balansas 2004 06 30 datos auditorių neperžiūrėtas

13. Konsoliduota pelno (nuostolio) ataskaita (tūkst. litų)

	2005 -06 -30	2004 -06 -30
Pardavimo pajamos	4 818 765	3 063 175
Pardavimo savikaina	(3 982 055)	(2 476 674)
Bendrasis pelnas	836 710	586 501
Kitos veiklos pajamos	16 426	2 871
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	(276 332)	(213 907)
Administracinės sąnaudos	(93 832)	(77 763)
Kitos veiklos sąnaudos	-	-
Veiklos pelnas	482 972	297 702
Finansinės veiklos sąnaudos	(42 075)	(39 773)
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolių) dalis	170	(48)
Pelnas prieš apmokestinimą	441 067	257 881
Pelno mokestis	(63 459)	(26 044)
Pelnas už laikotarpį	377 608	231 837
Pelnas, priskirtinas:		
Bendrovės akcininkams	378 979	232 242
Mažumos daliai	(1 371)	(405)
	377 608	231 837

14. Aiškinamasis raštas

Bendrą „Mažeikių naftos“ įmonių grupės 2004 m. pirmojo pusmečio finansinę atskaitomybę sudaro patronuojanti įmonė AB „Mažeikių nafta“ (Juodeikiai, LT-89467 Mažeikių raj.) ir jos dukterinės įmonės UAB „Juodeikių nafta“ (Juodeikiai, LT- 89467 Mažeikių raj.), UAB „Uotas“ (Laisvės g. 30, LT- 89223 Mažeikiai), UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai (J.Jasinskio g. 16a, LT-01112 Vilnius) ir asocijuota įmonė Lietuvos ir Prancūzijos BĮ UAB „Naftelf“ (Šeimyniškių g. 22, LT- 09312 Vilnius), likviduojama UAB „Biržietiška aibė“ (Vilniaus g.47, LT- 41149 Biržai).

AB „Mažeikių nafta“ (toliau – Bendrovė) buvo įsteigta 1980 m. žalios naftos perdirbimui ir prekybai perdirbtos naftos produktais. 1995 m. balandžio 7 d. Bendrovė buvo reorganizuota į akcinę bendrovę, suteikiant teisę Bendrovės darbuotojams išpirkti dalį jos akcijų. 1998 m. Bendrovė susijungė su naftos terminalo operatoriumi AB „Būtingės nafta“ ir vamzdyno operatoriumi AB „Naftotiekis“.

2002 m. Bendrovė įsigijo 85 procentus UAB „Uotas“ akcinio kapitalo, kartu įsigydama ir 81 procento investiciją į AB „Ventus Nafta“. 2003 m. Bendrovė įsigijo likusią UAB „Uotas“ akcinio kapitalo 15 procentų dalį. Abi įmonės užsiima mažmenine prekyba naftos produktais. 2003 m. gegužės mėn. Bendrovė įsteigė dukterinę įmonę UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai, kuri veikia kaip pardavimo tarpininkė Lietuvoje. UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai dukterinės įmonės taip pat užsiima didmenine prekyba naftos produktais Latvijoje, Estijoje ir Lenkijoje.

UAB „Biržietiška aibė“ užsiima mažmenine maisto ir pramoninių prekių prekyba, duonos gaminių gamyba bei maitinimu. Vedamos derybos dėl šios įmonės pardavimo.

UAB „Juodeikių nafta“ – teikia naftos produktų pylimo į autocisternas paslaugas.

Įmonės, kurių įstatiniame kapitale 2005 m. birželio 30 d. AB „Mažeikių nafta“ dalis sudaro daugiau kaip 30 procentų:

Įmonės pavadinimas	UAB „Juodeikių nafta“	UAB „Uotas“	UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai	Lietuvos ir Prancūzijos BĮ UAB „Naftelf“	Likviduojama UAB „Biržietiška aibė“
Įmonės kodas	166688363	166578511	126237146	110765252	154868478
Būstinės adresas	Juodeikiai, Mažeikių r.	Laisvės g. 30, Mažeikiai	Jasinskio g. 16a, Vilnius	Šeimyniškių g. 22, Vilnius	Vilniaus g. 47, Biržai
Veiklos pobūdis	Naftos produktų išpilstymo į autocisternas paslaugos	Degalinių nuoma	Agentavimo paslaugų teikimas	Mažmeninė ir didmeninė prekyba degalais	Mažmeninė prekyba maisto ir pramoninėmis prekėmis, viešasis maitinimas
Įstatinis kapitalas (Lt)	1 385 000	84 800 000	7 060 000	12 000 000	2 596 250
AB „Mažeikių nafta“ nuosavybės teise priklausančių akcijų suteikiamų balsų procentas	100 proc.	100 proc.	100 proc.	34 proc.	100 proc.

2005 m. pirmąjį pusmetį įvykę pasikeitimai, susiję su dukterinėmis įmonėmis:

AB „Mažeikių nafta“ 2005 m. pirmąjį pusmetį įsigijo 15,5 mln. Lt dukterinės bendrovės UAB „Uotas“, kurios 100 procentų įstatinio kapitalo valdo AB „Mažeikių nafta“, naujos emisijos paprastųjų vardinių 1000 (vieno tūkstančio) litų nominalios vertės akcijų.

AB „Mažeikių nafta“ įsigijo 0,5 mln. Lt paprastųjų vardinių 100 (vieno šimto) litų nominalios vertės dukterinės bendrovės UAB „Juodeikių nafta“ akcijų iš UAB „Lukoil Baltija“. Po šio sandorio AB „Mažeikių nafta“ valdo 100 procentų UAB „Juodeikių nafta“ įstatinio kapitalo.

Konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje dukterinės įmonės, kurių daugiau kaip 50 proc. balsu teisę turinčių akcijų tiesiogiai ar netiesiogiai yra kontroliuojamos Bendrovės, yra konsoliduojamos. Reikšmingos bendrosios įmonės ir įmonės, kuriose Bendrovė turi nuo 20 iki 50 proc. balsavimo teisę suteikiančių akcijų ar kitaip turi reikšmingą įtaką, yra apskaitomos pagal nuosavybės metodą ir koreguojamos įvertinant vertės sumažėjimą.

Pagrindiniai „Mažeikių nafta“ įmonių grupės veiklos rodikliai:

Rodiklis	2005 m. I pusmetis	2004 m. I pusmetis	Pokytis (%)
Pajamos, tūkst. Lt	4 818 765	3 063 175	57.3
EBITDA	568 886	349 791	62.6
Pelnas (nuostolis) prieš pelno mokestį ir mažumos dukterinėse įmonėse dalį	441 067	257 881	71.0

Grynasis pelnas	378 979	232 242	63.2
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	813 908	220 100	269.8
Grynasis pelnas akcijai (litais) Paprastosioms akcijoms	0.54	0.33	63.2
Vidutinis akcijų skaičius (tūkst.)	707,454	707,454	

ŽALIAVOS TIEKIMAS IR TRANSPORTAVIMAS

Dėl 2003 m ir 2004 m. Rusijos mokesčių inspekcijos pateikto didelio skaičiaus ieškinių „Yukos“ grupei iškilo rimtų finansinių ir veiklos sunkumų. Anksčiau ji buvo Bendrovės pagrindine žalios naftos tiekėja, remiantis ilgalaikie tiekimo sutartimi. 2005 m. vasarį „Yukos“ grupė sustabdė žalios naftos tiekimą Grupei.

Tačiau vadovybė ėmėsi veiksmų, siekdama užtikrinti tiekimo tęstinumą, pasirašydama sutartis su penkiais atskirais naftos prekiautojais bendram apytiksliai 8 mln. tonų kiekiui, kuris bus pristatomas naftos perdirbimo įmonei 2005 metais, taip pat galimybė pristatyti papildomus 2 mln. tonų. Žalią naftą tiekia keturi pagrindiniai tiekėjai: „Lukoil“, „TNK-BP“, „Sibneft“ ir „Rosneft“.

2005 m. pasirašyta sutartis su kompanija „Vitol“ dėl 7,00 mln.tonų naftos perkrovimo per Būtingės terminalą.

AB „Mažeikių nafta“ perdirbimo, perkrovimo ir transportavimo apimtys:

Rodiklis	2005 m. I pusmetis	2004 m. I pusmetis	Pokytis (%)
Perdirbimo apimtys, tūst. t	4 429	3 915	13.1
Transportavimo apimtys, tūkst. t	9 631	10 409	(7.5)
Perkrovimo apimtys, tūkst. t	2 597	4 623	(43.8)

Iš pateiktų duomenų matome, jog 2005 m. pirmąjį pusmetį įmonė perdirbo rekordišką 4,4 mln. t žaliavos kiekį, t.y 13,1 proc. daugiau nei lyginamuoju laikotarpiu 2004 m.

Naftos perkrovimas per Būtingės terminalą sumažėjo 43,8 proc., lyginant su tuo pačiu laikotarpiu 2004 m., dėl stiprėjančios konkurencijos su Baltijos jūros uostais, ypač – naujuoju Primorsko uostu, į kurį kreipiama daugiausia Rusijos naftos.

Transportavimo apimtys sumažėjo 7,5 proc. Pagrindinė transportavimo apimčių sumažėjimo priežastis – mažesnės transportavimo apimtys Būtingės kryptimi (mažiau transportuota 2,6 mln. tonų). Transportavimo apimtys į perdirbimo įmonę padidėjo 33,9 proc., dyzelino transportavimo apimtys į Ventspilį padidėjo 5,7 proc.

PAJAMOS IR MARŽA

2005 m. pirmąjį pusmetį AB „Mažeikių nafta“ baigė pelningai. Per minėtą laikotarpį Bendrovė uždirbo 378,979 mln. Lt grynojo pelno, apskaičiuoto pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), t.y. 63,2 proc. daugiau nei tuo pačiu laikotarpiu pernai.

2005 m. pirmąjį pusmetį „Mažeikių nafta“ įmonių grupės pajamos sudarė 4 818,8 mln. Lt, o 2004 m. per tą patį laikotarpį gautos pajamos buvo 3 063,2 mln. Lt, t.y. 2005 m. per minėtą laikotarpį pajamos padidėjo 57,3 proc.

AB „Mažeikių nafta“ grupės pajamų dinamika:

	2005 m. I pusmetis	2004 m. I pusmetis	Pokytis
	tūkst. Lt	tūkst. Lt	%
Naftos perdirbimo įmonė	4 710 537	2 917 672	61,4
Naftos terminalas	37 504	76 814	(51,2)
Naftotiekis	36 411	43 935	(17,1)
Degalinės	34 313	24 112	42,3
Kita	-	642	(100)
Pajamos iš viso	4 818 765	3 063 175	57,3

Pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų augimas, aukštas naftos perdirbimo pelningumas 2005 m. 1-ąjį pusmetį tiesiogiai turėjo įtakos Bendrovės veiklos rezultatams. Didžiausią įtaką Bendrovės naftos produktų pardavimams, produkcijos kainoms ir pelningumui 2005 m. 1-ąjį pusmetį turėjo pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų bei naftos perdirbimo maržos augimas palyginus su 2004 m. 1-uoju pusmečiu.

„Urals“ 5-2-2-1 perdirbėjų marža 2005 m. 1-ąjį pusmetį buvo 103,92 USD už toną, t.y. 23,6 proc. didesnė už 2004 m. 1-ojo pusmečio „Urals“ perdirbimo maržą. Europoje, JAV bei kitose šalyse nuo 2005-ųjų metų pradžios sugriežtėjo privalomieji naftos produktų kokybės rodikliai. 2005-uosius metus naftos pramonė pasitiko be papildomų naftos perdirbimo pajėgumų, naftos produktų gamybą apsunkino nauji kokybės reikalavimai, kurių kai kurios įmonės vykdyti nebuvo pasiruošusios. Todėl naftos produktų (benzino, dyzelino) kainos nuo 380-320 JAV dolerių už toną 2004 m. 1-ąjį pusmetį išaugo iki 480-510 JAV dolerių 2005 m. 1-ąjį pusmetį (pasikeitė kuro paklausos struktūra: distiliatų paklausa lenkia benzino paklausą).

Be to, 2005 m. 1-ojo pusmečio aukštą naftos ir naftos produktų kainų lygį bei didelį naftos perdirbimo pelningumą lėmė šie faktoriai: padidėjęs pasaulinis naftos sunaudojimas dėl augančios Kinijos, Indijos ir JAV ekonomikos; naftos gavybos ir tiekimo sutrikimai, politiniai neramumai; naftos ir naftos produktų atsargų lygis JAV, palyginus su 2004 m. tuo pačiu laikotarpiu.

2005 m. pirmąjį pusmetį Bendrovės naftos produktų pardavimų pajamos buvo 1,8 mlrd. Lt didesnės nei 2004 m. tuo pačiu laikotarpiu. Pajamų padidėjimą 1,2 mlrd. Lt lėmė pasaulinių kainų augimas, 0,6 mlrd. Lt „Mažeikių naftos“ prekybos namų ir eksporto jūra padalinio naftos

efektyvi veikla. Reikšmingą įtaką pardavimo pajamų augimui turėjo išaugusios perdirbimo apimtys.

2005 m. 1-ąjį pusmetį „Mažeikių naftos“ Prekybos namai pardavė 1,6 mln. t naftos produktų, t.y. 0,24 mln. t daugiau negu per tą patį 2004 m. laikotarpį. Daugiausia naftos produktų buvo parduota į Lietuvos, Estijos ir Lenkijos rinkose.

Įmonės naftos produktų eksporto jūra padalinys į Vakarų Europą per tą patį laikotarpį pardavė 2,6 mln. t naftos produktų, t.y. 0,38 mln. t daugiau negu 2004 m. tuo pačiu laikotarpiu. Padidėjusio eksporto į Vakarų Europą per jūrinius terminalus priežastys sietinos su 13 proc. padidėjusiu naftos perdirbimu.

Būtingės terminlas perkrovė 43,8 proc. naftos mažiau nei 2004 metų pirmąjį pusmetį ir gauta 26,7 mln. Lt pajamų mažiau. Naftos perkrovimas per Būtingės terminalą sumažėjo dėl stiprėjančios konkurencijos su Baltijos jūros uostais, ypač – naujuoju Primorsko uostu, į kurį kreipiama daugiausia Rusijos naftos.

2005 m. pirmąjį pusmetį Biržų naftotiekis transportavo 16,9 proc. mažiau nei pernai ir gavo 7,4 mln. Lt mažiau pajamų. Transportavimo apimtys sumažėjo dėl mažesnių transportavimo apimčių Būtingės kryptimi – 2,6 mln. tonų transportuota mažiau, tačiau buvo didesnės transportavimo apimtys į perdirbimo įmonę bei didesnės dyzelino transportavimo apimtys į Ventspilį.

SAŃAUDOS

Didžiąją Bendrovės sąnaudų dalį sudaro naftos sąnaudos, kurioms įtakos turi kainų ir naftos perdirbėjų maržų svyravimas rinkoje, kurioms Bendrovė negali turėti įtakos. Sąnaudos, kurioms įtakos gali turėti pati Bendrovė – tai perdirbimo ir transportavimo, veiklos bei finansinės veiklos sąnaudos. Kaštų mažinimas buvo ir išlieka viena pagrindinių AB „Mažeikių nafta“ veiklos gerinimo užduočių.

Reikia pasidžiaugti, kad 2005 m. pirmąjį pusmetį įmonė perdirbo rekordišką 4,4 mln. t žaliavos kiekį, t.y. 13,1 proc. daugiau nei lyginamuoju 2004 m. laikotarpiu.

Nežiūrint į tai, jog žymiai išaugo žaliavos perdirbimo apimtys, perdirbimo sąnaudos tiesiogiai priklausančios nuo gamybos apimties, padidėjo tik 7,3 proc. (sumine išraiška). Kadangi sąnaudos, tiesiogiai priklausančios nuo gamybos apimties, analizuojamos vienai tonai perdirbtos žaliavos, tai galima teigti, jog sąnaudos vienai tonai šių metų pusmetį buvo mažesnės 5,1 proc. nei 2004 m. pusmetį. 2005 m. pirmąjį pusmetį faktinės katalizatorių, reagentų bei priedų sąnaudos prekinei produkcijai buvo 3,3 Lt už toną, t.y. 8,7 proc. mažesnės nei tuo pačiu metu pernai. Didžiausią įtaką šių sąnaudų sumažėjimui turėjo ekonomiškė reagentų ir katalizatoriaus sunaudojimas.

Sąnaudos šilumos ir elektros energijai, tenkančios 1 t perdirbtos žaliavos, pirmąjį šių metų pusmetį sudarė 15,1 Lt už toną arba 5,7 proc. mažiau nei pernai. Šių sąnaudų sumažėjimą lėmė efektyvesnis technologinio režimo vedimas bei energetinių resursų panaudojimo kontrolė.

Netiesioginės perdirbimo sąnaudos, t.y. darbo užmokestis, atskaitymai soc. draudimui, pagalbinės medžiagos, remonto paslaugos ir kitos, sumažėjo 4,7 proc. Šių sąnaudų sumažėjimą lėmė mažesnės pagalbinių medžiagų ir remonto aptarnaujančių organizacijų sąnaudos. Įmonė kryptingai siekia kaštų mažinimo, finansinės kontrolės ir analizės kiekviename padalinyje, kuomet efektyviau panaudoti Bendrovėje dirbanti personalą.

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemeje. Grupei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Suteiktos emisijos teisės pradžioje apskaitomos tikrąja verte ir amortizuojamos, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 metų laikotarpį. Pirmąjį šių metų pusmetį sąnaudose anglies dioksido emisija buvo amortizuota 45,5 mln. Lt bei remiantis faktinėmis emisijomis per laikotarpį veiklos sąnaudose apskaityta 35,1 mln. Lt.

2005 m. sausio-birželio mėn. finansinės veiklos sąnaudos išaugo 20,2 proc. nei palyginamuoju laikotarpiu 2004 m. Finansinės veiklos sąnaudų padidėjimą lėmė atlikti sukaupimai 10,0 mln. Lt vertės galimai baudai konkurencinei tarnybai. Palūkanų sąnaudos išliko tame pačiame lygyje kaip ir pernai, nežiūrint į tai, jog paskolų likutis sumažėjo, tačiau sąnaudų sumažėjimo nebuvo dėl kylančio dolerio kurso, nes visos įmonės paskolos paimtos JAV dolerio valiuta.

2005 m. gegužės mėn. AB „Mažeikių nafta“ pasirašė garantijų ir akredityvų limito sutartį su AB „SEB Vilniaus bankas“. Sutarties objektas – 60 mln. USD limitu ribose AB „Mažeikių nafta“ gali leisti akredityvus ir garantijas, kurių galiojimo terminas ne ilgesnis kaip iki 2006 m. gegužės 1d. Kiekvieną kartą išleisdama akredityvą (garantiją) įmonė privalo deponuoti ne mažiau kaip 50 proc. prašomo išleisti akredityvo (garantijos) vertės.

AB „Mažeikių nafta“ prievolių įvykdymo užtikrinimas – atsargų (naftos, dyzelino, reaktyvinio kuro, bitumo, dujų, mazuto), kurių bendra vertė ne mažesnė kaip 90 mln. USD, įkeitimas hipotekos lakštu.

Kredito palūkanos – 1 mėn. USD LIBOR+1,35 proc., fiksuojant kas ketvirtį kitam trijų mėnesių periodui.

2005 m. liepos mėn. tarptautinė reitingų agentūra „FitchRatings“ viešai paskelbė AB „Mažeikių nafta“ ilgalaikio ir trumpalaikio skolinimosi reitingus, kurie yra „B-/B“ atitinkamai „perspektyva – stabili“.

Pateikiame informaciją apie „Mažeikių nafta“ grupės ilgalaikių paskolų būklę 2005 m. birželio 30 d.

Paskolos davėjas/tikslas	Valiuta	Palūkanų norma	Grąžinimo terminas/periodišku mas	Paskolos likutis, tūkst. Lt
Apyvartiniam kapitalui				
LR Vyriausybė	USD	7 %*	2013-07-31 kas pusmetį	828 614
AB Vilniaus bankas	USD	3 mėn. LIBOR +1,1 %	2013-07-31 kas pusmetį	215 093
Investicinei programai				
AB Vilniaus bankas	USD	3 mėn. LIBOR +1,1 %	2013-07-31 kas pusmetį	215 093
Investicijoms į naftos terminalą				
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	USD	7,16 %	2004-09-30 kas pusmetį	94
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	USD	6 mėn. LIBOR+0,875 %	Iki 2006-06-30 kas pusmetį	2 593

Kreditanstalt fur Wiederaufbau	USD	8,065 %	Iki 2006-09-30 kas pusmetį	1 313
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	USD	6 mėn. LIBOR+0,875 %	Iki 2006-12-31 kas pusmetį	1 305
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	USD	6 mėn. LIBOR+0,875 %	Iki 2006-12-31 kas pusmetį	5 380
Kreditanstalt fur Wiederaufbau	USD	6 mėn. LIBOR+0,875 %	Iki 2006-12-31 kas pusmetį	7 196
AB „Hansabankas“	USD	6 mėn. LIBOR+0,9 %	Iki 2009-01-31 kas pusmetį	60 378

Prekybos namų investicijoms

„Nordea Bank Finland“ Plc	USD	3,90 %	Iki 2006-12-31 kas mėnesį	34
Atėmus ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalį				(27 859)

Ilgalaikės paskolos, iš viso
1 309 139

pirmasis grąžinimas 2009 metais

Ilgalaikių paskolų likutis litais išaugo dėl kylančio dolerio kurso, nes visos įmonės paskolos paimtos JAV dolerio valiuta.

Visa paskolų suma sudaro 55 933 tūkst. JAV dol. arba 160 410 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 6 059 tūkst. JAV dol. arba 15 358 tūkst. Lt) įsipareigojimus, už kuriuos yra įkeistas turtas. Už banko paskolas yra įkeistos Grupės atsargos (2004 m. gruodis – ilgalaikis materialusis turtas). Neįvykdžius įsipareigojimų, teisė į finansinio lizingo būdu įsigytą turtą automatiškai perduodama nuomotojui. 466 182 tūks. JAV dol. arba 1 336 964 tūks. Lt (2004 m. gruodis – 441 035 tūkst. JAV dol. arba 1 117 803 tūkst. Lt) paskolos garantuotos Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

232 284 tūkst. JAV dol. arba 666 167 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 181 577 tūkst. JAV dol. arba 460 207 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos kintančios palūkanų normos, kurių peržiūrėjimo laikotarpis yra kas 3 ar 6 mėnesiai. 289 397 tūks. JAV dol. arba 829 962 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 295 614 tūkst. JAV dol. arba 749 233 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos fiksuotos palūkanų normos.

2005 m. birželio 30 d. negrąžintoms paskoloms taikomi tam tikri sutartiniai įsipareigojimai, pvz., 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.

BALANSAS

2005 m. birželio 30 d. bendras „Mažeikių nafta“ įmonių grupės turtas sudarė 4 280,8 mln. Lt, o 2004 m. gruodžio 31 d. bendras turtas – 3 136,2 mln. Lt. 2005 m. birželio 30 d. duomenimis bendras „Mažeikių nafta“ įmonių grupės turtas per 6 mėnesius išaugo 1 144,6 mln. Lt. Esminė turto padidėjimo priežastis – trumpalaikio turto padidėjimas dėl grynujų pinigų padidėjimo 613,9 mln. Lt. Tai lėmė pelninga ir sėkminga kompanijos veikla, per šešis 2005 m. mėnesius grynieji veiklos pinigų srautai sudarė 813,9 mln. Lt (per tą patį laikotarpį prieš metus buvo 77,7 mln. Lt).

Ilgalaikio turto pakitimai

Lietuvos Respublikos Vyriausybė Grupei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Suteiktos emisijos teisės apima Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktas anglies dioksido emisijos teises ir yra apskaitomos balanse kaip ilgalaikis nematerialus turtas, kurios pirmąjį šių metų pusmetį sudarė 202,1 mln.Lt.

Perdirbimo įmonėje šiuo metu vykdomas antrasis modernizavimo etapas – katalizinio krekingo benzino hidrovalymo įrenginio statyba. Jau yra atliktas įrenginio techninis projektas, gautas leidimas statybai ir pradėti vykdyti statybos darbai. Šio projekto darbams atlikti 2005 m. pirmąjį pusmetį išleista 41,0 mln. Lt.

2005 metais pradėta Juodeikių naftos produktų terminalo rekonstrukcija. Šiuo metu yra pasirinktas generalinis rangovas, kuris vykdo detalų projektavimą. Projekto tikslas – angliavandenilių emisijos į atmosferą ir prekinį nuostolių mažinimas sumontuojant uždara hermetinį pylimą su angliavandenilinių garų rekuperavimu, atitinkantį reikalavimus LAND -35 - 2000.

15. Informacija apie auditą

Akcinės bendrovės „Mažeikių nafta“ 2004 metų pirmojo pusmečio finansinių ataskaitų auditas neatliekamas.

UAB „PriceWaterhouseCoopers“ atliko AB „Mažeikių nafta“ ir jos dukterinių kompanijų 2005 m. birželio 30 d. bei tuomet pasibaigusių trijų mėnesių bei šešių mėnesių laikotarpio tarpinės sutrumpintos konsoliduotos finansinės atskaitomybės, pateiktos JAV doleriais, peržvalgą, kurios pagrindu buvo parengta tarpinė sutrumpinta konsoliduota finansinė atskaitomybė, pateikta litais.

IV. ESMINIAI ĮVYKIAI EMITENTO VEIKLOJE

16. Esminiai įvykiai emitento veikloje

2005-01-18 AB „Mažeikių nafta“ pranešė, kad 2005 m. sausio 17 d. AB „Mažeikių nafta“ valdybos posėdyje priimtas sprendimas įsigyti 15500 (penkiolika tūkstančių penkis šimtus) AB „Mažeikių nafta“ dukterinės bendrovės UAB „Uotas“, kurios 100 procentų įstatinio kapitalo valdo AB „Mažeikių nafta“, naujos emisijos paprastųjų vardinių 1000 (vieno tūkstančio) litų nominalios vertės akcijų.

2005-01-18 Bendrovė pranešė, kad 2005 m. sausio 17 d. AB „Mažeikių nafta“ valdybos posėdyje priimtas sprendimas įsigyti iš UAB „Lukoil Baltija“ 5540 (penkis tūkstančius penkis šimtus keturiasdešimt) paprastųjų vardinių 100 (vieno šimto) litų nominalios vertės AB „Mažeikių nafta“ dukterinės bendrovės UAB „Juodeikių nafta“ akcijų. Po šio sandorio AB „Mažeikių nafta“ valdys 100 procentų UAB „Juodeikių nafta“ įstatinio kapitalo.

2005-01-28 AB „Mažeikių nafta“ pranešė, kad 2005 finansiniais metais planuojamas AB „Mažeikių nafta“ grynasis pelnas, atsižvelgiant į prognozuojamą naftos perdirbimo maržų mažėjimą, yra apie 244 mln. litų.

2005-02-21 AB „Mažeikių nafta“ paskelbė, kad preliminarus neaudituos konsoliduotas grynasis pelnas pagal JAV visuotinai pripažintus apskaitos principus (US GAAP) už 2004-uosius metus yra 721,858 mln. litų. Tą pačią dieną Bendrovė pranešė, kad 2004-ųjų metų metinės finansinės ataskaitos bus gautos iš auditoriaus UAB „Pricewaterhouse Coopers“ ir pateiktos iki 2005 m. kovo 31 d.

2005-03-25 Bendrovė paskelbė, kad 2005 m. kovo 25 d. posėdyje AB „Mažeikių nafta“ valdyba nusprendė pritarti AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų metinei finansinei atskaitomybei, parengtai pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus ir pagal JAV GAAP standartus. AB „Mažeikių nafta“ audituotas konsoliduotas grynasis pelnas pagal JAV visuotinai pripažintus apskaitos principus (US GAAP) už 2004-uosius metus yra 721,883 mln. litų.

2005-03-25 Bendrovė taip pat pranešė, kad AB „Mažeikių nafta“ valdybos, inicijavusios visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimą, sprendimu 2005 m. balandžio 29 d., 11 val. šaukiamas AB „Mažeikių nafta“, įmonės kodas 166451720, buveinės adresas: Juodeikiai, 89467 Mažeikių rajonas, eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Visuotinis akcininkų susirinkimas vyks Mažeikių rajono savivaldybės kultūros centre, esančiame Naftininkų g. 11, Mažeikiai. Susirinkimo apskaitos diena: 2005 m. balandžio mėn. 22 d. AB „Mažeikių nafta“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkė: 1) AB „Mažeikių nafta“ auditoriaus išvados apie Bendrovės 2004-ųjų metų metinę finansinę atskaitomybę svarstymas; 2) Bendrovės stebėtojų tarybos pasiūlymų ir atsiliepimų apie Bendrovės 2004-ųjų metų metinę finansinę atskaitomybę ir Bendrovės 2004-ųjų finansinių metų veiklos ataskaitą svarstymas; 3) Bendrovės valdybos parengtos AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų finansinių metų veiklos ataskaitos tvirtinimas; 4) AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų metinės finansinės atskaitomybės tvirtinimas; 5) AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų finansinių metų pelno paskirstymas; 6) AB „Mažeikių nafta“ auditoriaus atlyginimo nustatymas 2005-ųjų finansinių metų laikotarpiui; 7) AB „Mažeikių nafta“ stebėtojų tarybos nario rinkimas; 8) Einamieji klausimai.

Tą pačią dieną Bendrovė informavo, kad 2005 m. kovo 25 d. posėdyje AB „Mažeikių nafta“ valdyba nusprendė pritarti AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų pelno (nuostolių) paskirstymo

projektui: pervesti 5 proc. grynojo pelno į privalomąjį rezervą, o likusį nepaskirstytą pelną ataskaitinių finansinių metų pabaigoje perkelti į ateinančius metus.

2005-04-21 AB „Mažeikių nafta“ paskelbė, kad 2005 m. balandžio 20 d. AB „Mažeikių nafta“ valdyba nusprendė pritarti naujam AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų pelno paskirstymo projektui: pervesti 34 782 345,00 litus grynojo pelno į privalomąjį rezervą, skirti 247 608 946,00 litus dividendams išmokėti, likusį nepaskirstytą pelną ataskaitinių finansinių metų pabaigoje perkelti į ateinančius metus.

2005-04-29 AB „Mažeikių nafta“ eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas nusprendė: priimti dėmesinį į AB „Mažeikių nafta“ auditoriaus išvadą, tvirtinant AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų metinę finansinę atskaitomybę ir AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų finansinių metų veiklos ataskaitą; priimti dėmesinį į AB „Mažeikių nafta“ stebėtojų tarybos pasiūlymus ir atsiliepimus apie AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų metinę finansinę atskaitomybę ir AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų finansinių metų veiklos ataskaitą; patvirtinti Bendrovės valdybos parengtą AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų finansinių metų veiklos ataskaitą; patvirtinti AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų metų metinę finansinę atskaitomybę; patvirtinti AB „Mažeikių nafta“ 2004-ųjų finansinių metų pelno paskirstymą, pagal kurį 34 782 345,00 litai skiriami į privalomąjį rezervą, 247 608 946,00 litai skiriami dividendams išmokėti, o nepaskirstytas pelnas, t. y. 409 132 607,00 litai, perkeliamas į kitus finansinius metus; nustatyti AB „Mažeikių nafta“ auditoriui UAB „PriceWaterhouseCoopers“ 845 000,00 litų atlyginimą už audito paslaugas per 2005-uosius finansinius metus.

Tą pačią dieną Bendrovė pranešė, kad AB „Mažeikių nafta“ preliminarus neaudituos konsoliduotas grynasis pelnas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus už 2005-ųjų metų I ketvirtį yra 195,428 mln. litų, o AB „Mažeikių nafta“ 2005 metų 3 mėnesių finansinės ataskaitos bus gautos iš auditoriaus UAB „PricewaterhouseCoopers“ ir pateiktos iki 2005 m. gegužės 31 d.

2005-07-29 AB „Mažeikių nafta“ paskelbė, kad neaudituos konsoliduotas grynasis pelnas už 2005 metų I pusmetį pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) yra 378,979 mln. litų (109,759 mln. eurų). Tą pačią dieną Bendrovė pranešė, kad 2005-ųjų metų I pusmečio finansinės ataskaitos bus gautos iš auditoriaus UAB „PricewaterhouseCoopers“ ir pateiktos iki 2005 m. rugpjūčio 31 d.

17. Teismo ir trečiųjų teismo (arbitražo) procesai

2003 finansiniais metais galutinai išspręstas AB „Mažeikių nafta“ skundas dėl Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos nutarimo (pagal UAB „Klevo lapas“ pareiškimą). Konkurencijos tarybos nutarimas, kuriuo buvo nustatyta jog Bendrovė padarė LR konkurencijos įstatymo pažeidimą, susijusį su piktnaudžiavimu dominuojančia padėtimi rinkoje, liko nepakeistas. Vykdam atitinkamą Konkurencijos tarybos nutarimą AB „Mažeikių nafta“ sumokėta 100 tūkst. Lt dydžio bauda negražintina. Remiantis šiuo Konkurencijos tarybos sprendimu kiti AB „Mažeikių nafta“ naftos produktų pirkėjai, kurių veiklai galėjo turėti įtakos Bendrovės veiksmai, pripažinti neatitinkančiais LR konkurencijos įstatymo nuostatų, potencialiai įgijo galimybę reikalauti padengti dėl to galimai patirtus nuostolius.

BUAB „Klevo lapas“ aukščiau nurodytu pagrindu yra pateikusi teismui civilinį ieškinį, kurio suma pagal 2004 m. gruodžio 31 d. būklę sudarė 741 tūkst. Lt. Nurodytas ieškinys, remiantis neoficialiais vienašališkais ieškovo atstovų vertinimais, galėtų būti didinamas iki 7 500 tūkst. Lt, tačiau galima galutinė ieškinio suma didžiąja dalimi priklauso nuo atitinkamos teismo paskirtos

ekspertizės išvadų. Teismo paskirta papildoma ekspertizė dėl BUAB „Klevo lapas“ patirtų nuostolių dydžio nustatymo nebaigta.

Bendrovei nepalankaus teismo sprendimo dėl BUAB „Klevo lapas“ pateikto ieškinio atveju, Bendrovės finansinei padėčiai esminės neigiamos įtakos nebūtų padaryta, įvertinant tai, jog teismine tvarka yra patenkintas Bendrovės ieškinys BUAB „Klevo lapas“ dėl neatsiskaitymo už pateiktus naftos produktus, kurio suma sudaro 5 298 tūkst. Lt. Atitinkamas teismo sprendimas dėl atsakovo nemokumo neįvykdytas.

2003 finansiniais metais Bendrovei pateiktas fizinio asmens civilinis ieškinys dėl 400 tūkst. Lt dydžio atlyginimo priteisimo už 1995 metais Bendrovei priklausančioje naftos perdirbimo įmonėje įdiegto tam tikro gamybos proceso patobulinimo, kuris buvo nustatyta tvarka užpatentuotas Lietuvos Respublikoje, naudojimą 1998 metais. Civilinė byla sustabdyta, teismo paskirta technologinė-ekonominė ekspertizė nebaigta.

Priėmus Bendrovei nepalankų teismo sprendimą tikėtina, jog analogišku pagrindu Bendrovei gali būti pateikta keletas su tuo susijusių papildomų ieškinų. Kadangi nurodyto patobulinimo, įskaitant ir susijusius patobulinimus pagal kitus du nustatyta tvarka išduotus Lietuvos Respublikos patentus, bendraautorai sudaro, atitinkamai, nuo 7 iki 9 fizinių asmenų grupę, o Bendrovei anksčiau buvo pateikta daugiau panašių reikalavimų už 1996-2001 metų laikotarpį (nors jie ir nebuvo nagrinėjami teismine tvarka), bendra tokių galimų ieškinų suma, remiantis paminėtuose reikalavimuose pateiktais vienašališkais potencialių ieškovų vertinimais, galėtų sudaryti iki 14 000 tūkst. Lt. Tokius reikalavimus Bendrovė laiko nepagrįstais, ir jie yra atmesti.

2003 finansiniais metais Bendrovė kaip atsakovas dalyvavo civilinėje byloje pagal smulkiųjų Bendrovės akcininkų ieškinį dėl visuotinio akcininkų susirinkimo priimtų nutarimų, įskaitant ir susijusius su Bendrovės organų narių rinkimu bei Bendrovės valdymo planų tvirtinimu, pripažinimo negaliojančiais. Ieškinys nėra išreikštas pinigine išraiška, tačiau priėmus Bendrovei nepalankų teismo sprendimą tikėtina, jog Bendrovė gali patirti tam tikrų nuostolių dėl galimo dalinio veiklos (valdymo) apsunkinimo ar sutrikdymo.

Civilinė byla sustabdyta dėl bylą nagrinėjančio teismo kreipimosi į Lietuvos Respublikos konstitucinį teismą siekiant išaiškinti dėl tam tikrų taikomų įstatymų normų atitikimo Konstitucijai.

Teismui nagrinėti perduotoje baudžiamojoje byloje Bendrovė pripažinta civiliniu ieškovu dėl 6 556 831, 32 Lt padarytos žalos išieškojimo, kompanijai „Porcol Trading Ltd“ nesumokėjus už patiektus naftos produktus. Teismui išnagrinėjus bylą ir patenkinus civilinį ieškinį, Bendrovė įgytą teisę reikalauti nurodytos sumos atlyginimo iš nuteistųjų asmenų. Baudžiamosios bylos nagrinėjimas nebaigtas.

Rygos apygardos teismas patenkino Bendrovės civilinį ieškinį dėl 2 702 797,40 Lt žalos išieškojimo baudžiamojoje byloje, kompanijai SIA „Stimers“ nesumokėjus už patiektus naftos produktus (civilinis atsakovas Maris Poliaks). Nurodytas teismo nuosprendis šiuo metu yra apskųstas apeliacine tvarka.

Bendrovė per 2005 finansinių metų I pusmetį dalyvavo ir kituose teismo procesuose, tačiau šių procesų baigtis, Bendrovės vertinimu, neturėjo ir/ar neturės reikšmingos neigiamos įtakos Bendrovės finansinei padėčiai.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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 - 67

Peržvalgos ataskaita

AB „Mažeikių Nafta“ akcininkams ir Valdybai

1. Mes atlikome čia pridedamų AB „Mažeikių nafta“ (toliau - Bendrovė) ir jos konsoliduotų dukterinių įmonių (toliau visos kartu – Grupė) 2005 m. birželio 30 d. konsoliduoto tarpinio balanso bei su juo susijusių tuomet pasibaigusio šešių mėnesių laikotarpio konsoliduotų tarpinių pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų peržvalgą. Už šią konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę yra atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga – remiantis atlikta peržvalga, pateikti savo ataskaitą apie šią finansinę atskaitomybę.
2. Peržvalgą atlikome pagal 2400 Tarptautinį standartą, taikomą peržvalgoms. Šis standartas reikalauja suplanuoti ir atlikti peržvalgą taip, kad galėtume nuosaikiai įsitikinti, ar finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Peržvalga apsiriboja įmonės darbuotojų apklausa bei analitinėmis procedūromis, taikomomis finansiniams duomenims, todėl suteikia mažesnį patikimumą nei auditas. Mes neatlikome audito, todėl nepareiškiame audito nuomonės.
3. Remdamiesi atlikta peržvalga, mes nepastebėjome nieko, kas leistų mums manyti, jog pridedama konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė nepateikia tikro ir teisingo vaizdo pagal Europos Sąjungoje priimtą apskaitos standartą, taikomą tarpinei finansinei atskaitomybei, ir Tarptautinį apskaitos standartą Nr. 34 „Tarpinė finansinė atskaitomybė“.
4. Nesąlygodami savo peržvalgos ataskaitos, atkreipiame dėmesį į šios konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės pastabą Nr. 1, kurioje teigiama, kad „Yukos“ grupės patirti finansiniai ir veiklos sunkumai gali turėti reikšmingos neigiamos įtakos Grupės finansinei padėčiai, jos veiklos rezultatams ir likvidumui. Šiuo metu neįmanoma įvertinti galutinės susiklosčiusios situacijos baigties ir finansinėje atskaitomybėje nebuvo atlikti jokie koregavimai, kuriuos galėtų tekti atlikti dėl šių galimų įvykių ateityje.
5. Atkreipiame dėmesį į pastabą Nr. 2.1, kuri paaiškina Grupės perėjimą prie TFAS bei tai, kad 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. rugpjūtis). 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 finansinę atskaitomybę.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Christopher C. Butler
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika
2005 m. rugpjūčio 31 d.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

Konsoliduotas tarpinis balansas

	Pastaba	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	7	498 049	1 428 354	497 811	1 261 702
Nematerialusis turtas	8	68 204	195 602	4 686	11 877
Prestižas	9	412	1 183	-	-
Investicijos į asocijuotas įmones	10	1 240	3 556	1 336	3 386
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	22	1 389	3 984	13	33
Galimas parduoti finansinis turtas		1	2	20	51
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	18 367	52 674	9 522	24 135
		<u>587 662</u>	<u>1 685 355</u>	<u>513 388</u>	<u>1 301 184</u>
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	12	160 832	461 251	193 846	491 302
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	181 990	521 930	136 102	344 952
Iš anksto sumokėtas pelno mokesčiai		-	-	66	168
Išvestinės finansinės priemonės	14	4	11	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	562 015	1 611 804	393 719	997 881
		<u>904 841</u>	<u>2 594 996</u>	<u>723 733</u>	<u>1 834 303</u>
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui	16	157	450	267	677
		<u>904 998</u>	<u>2 595 446</u>	<u>724 000</u>	<u>1 834 980</u>
Turto iš viso		<u>1 492 660</u>	<u>4 280 801</u>	<u>1 237 388</u>	<u>3 136 164</u>
AKCININKŲ NUOSAVYBĖ					
Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai					
Akcinis kapitalas	17	181 366	707 454	181 366	707 454
Akcijų priedai		72 752	283 040	72 752	283 040
Rezervai	18	13 220	35 480	109	437
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas		2 051	(64 908)	4 344	(211 052)
Nepaskirstytasis pelnas		209 764	413 116	174 125	316 789
		<u>479 153</u>	<u>1 374 182</u>	<u>432 696</u>	<u>1 096 668</u>
Mažumos dalis		261	749	686	1 739
Akcininkų nuosavybės iš viso		<u>479 414</u>	<u>1 374 931</u>	<u>433 382</u>	<u>1 098 407</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	21	456 818	1 310 108	465 916	1 180 865
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	19	48 429	138 890	4 985	12 634
Atidėjimai	23	11 007	31 567	-	-
		<u>516 254</u>	<u>1 480 565</u>	<u>470 901</u>	<u>1 193 499</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	20	353 481	1 013 731	264 966	671 561
Trumpalaikiai pelno mokesčio įsipareigojimai		71 815	205 957	53 286	135 053
Paskolos	21	65 309	187 300	11 953	30 294
Atidėjimai	23	6 387	18 317	2 900	7 350
		<u>496 992</u>	<u>1 425 305</u>	<u>333 105</u>	<u>844 258</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>1 013 246</u>	<u>2 905 870</u>	<u>804 006</u>	<u>2 037 757</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>1 492 660</u>	<u>4 280 801</u>	<u>1 237 388</u>	<u>3 136 164</u>

4–67 puslapiuose pateiktą konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Vyriausioji finansininkė patvirtino 2005 m. rugpjūčio 31 d.

Paul Nelson English
Generalinis direktorius

Vita Petrošienė
Vyriausioji finansininkė

9–67 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

Konsoliduota tarpinė pelno (nuostolių) ataskaita

Pastaba	2005				2004				
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	
Pardavimo pajamos	6	955 863	2 616 196	1 793 915	4 818 765	537 145	1 537 480	1 089 861	3 063 175
Pardavimo savikaina	25	(802 760)	(2 197 155)	(1 481 894)	(3 982 055)	(433 469)	(1 240 353)	(881 257)	(2 476 674)
Bendrasis pelnas		153 103	419 041	312 021	836 710	103 676	297 127	208 604	586 501
Kitos veiklos pajamos	24	3 440	9 412	6 109	16 426	633	1 815	1 018	2 871
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	25	(50 459)	(138 107)	(103 052)	(276 332)	(31 722)	(90 731)	(76 340)	(213 907)
Administracinės sąnaudos	25	(20 201)	(55 290)	(34 866)	(93 832)	(13 924)	(39 802)	(27 629)	(77 763)
Veiklos pelnas		85 883	235 056	180 212	482 972	58 663	168 409	105 653	297 702
Finansinės veiklos sąnaudos	26	(6 835)	(18 705)	(15 728)	(42 075)	(5 604)	(16 049)	(14 172)	(39 773)
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolių) dalis	10	37	102	63	170	2	4	(17)	(48)
Pelnas prieš apmokestinimą		79 085	216 453	164 547	441 067	53 061	152 364	91 464	257 881
Pelno mokestis	27	(12 040)	(32 953)	(23 647)	(63 459)	(8 674)	(24 525)	(9 224)	(26 044)
Pelnas už laikotarpį		67 045	183 500	140 900	377 608	44 387	127 839	82 240	231 837
Pelnas, priskirtinas:									
Bendrovės akcininkams		67 063	183 551	141 421	378 979	44 452	128 026	82 384	232 242
Mažumos daliai		(18)	(51)	(521)	(1 371)	(65)	(187)	(144)	(405)
		67 045	183 500	140 900	377 608	44 387	127 839	82 240	231 837
Vienai akcijai tenkantis pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną per laikotarpį (USD ir Lt vienai akcijai)									
– paprastosioms akcijoms	28	0,095	0,259	0,200	0,536	0,063	0,181	0,116	0,328
– potencialiai	28	0,066	0,181	0,141	0,378	0,047	0,136	0,089	0,252

9–67 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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							Mažu- mos dalis	Nuosavybė iš viso
	Įstatymų numaty- tas		Privalo- masis rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo Nepaskirsty- tas pelnas				
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai			perkai- nojimo rezervas	koregavimai	Nepaskirsty- tas pelnas		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	181 366	87 613	109	-	12	3 286	(101 839)	906	171 453
Pinigių srautų apsidraudimo sandorių tikrosios vertės pasikeitimas	-	-	-	-	(779)	-	-	-	(779)
Pinigių srautų apsidraudimo sandorių sukaupto nuostolio perkėlimas į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-	-	-	767	-	-	-	767
Valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	(417)	-	(16)	(433)
Grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(12)	(417)	-	(16)	(445)
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	82 384	(144)	82 240
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	(12)	(417)	82 384	(160)	81,795
Nepaskirstyto pelno didinimas mažinant akcijų priedus	5.2.2	- (14 861)	-	-	-	-	14 861	-	-
Likutis 2004 m. birželio 30 d.	181 366	72 752	109	-	-	2 869	(4 594)	746	253 248
Likutis 2004 m. liepos 1 d.	181 366	72 752	109	-	-	2 869	(4 594)	746	253 248
Valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	1 475	-	56	1 531
Grynosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-	1 475	-	56	1 531
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	178 719	(116)	178,603
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	-	1 475	178 719	(60)	180 134
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	-	-	-	-	-	(2 293)	-	(39)	(2 332)
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	141 421	(521)	140 900
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	-	(2 293)	141 421	(560)	138 568
Dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	135	123
Pervedimai į įstatymų numatytą (privalomąjį) rezervą	18	-	-	13 111	-	-	(13 111)	-	-
Dividendai	30	-	-	-	-	-	(92 671)	-	(92 671)
Likutis 2005 m. birželio 30 d.	181 366	72 752	109	13 111	-	2 051	209 764	261	479 414

9–67 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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	
		Įstatymų numaty- tas		Tikro- sios vertės	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo					
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai		perkai- nojimo rezervas	Privalo- masis) rezervas	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 tikrosios vertės pasikeitimas		-	-	-	-	(2 272)	-	-	-	(2 272)
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių sukaupto nuostolio perkėlimas į pelno (nuostolių) ataskaitą		-	-	-	-	2 237	-	-	-	2 237
Valiutų perskaičiavimo koregavimai		-	-	-	-	-	13 199	-	199	13 398
Grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	(35)	13 199	-	199	13 363
Pelnas už laikotarpį		-	-	-	-	-	-	232 242	(405)	231 837
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso		-	-	-	-	(35)	13 199	232 242	(206)	245 200
Nepaskirstyto pelno didinimas mažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(59 444)	-	-	-	-	59 444	-	-
Likutis 2004 m. birželio 30 d.		707 454	283 040	437	-	-	(101 603)	(172 852)	2 296	718 772
Likutis 2004 m. liepos 1 d.		707 454	283 040	437	-	-	(101 603)	(172 852)	2 296	718 772
Valiutų perskaičiavimo koregavimai		-	-	-	-	-	(109 449)	-	(239)	(109 688)
Grynosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje		-	-	-	-	-	(109 449)	-	(239)	(109 688)
Pelnas už laikotarpį		-	-	-	-	-	-	489 641	(318)	489 323
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso		-	-	-	-	-	(109 449)	489 641	(557)	379 635
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		-	-	-	-	-	146 144	-	22	146 166
Pelnas už laikotarpį		-	-	-	-	-	-	378 979	(1 371)	377 608
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso		-	-	-	-	-	146 144	378 979	(1 349)	523 774
Dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas		-	-	-	-	-	-	-	359	359
Pervedimai į įstatymų numatytą (privalomąjį) rezervą	18	-	-	-	35 043	-	-	(35 043)	-	-
Dividendai	30	-	-	-	-	-	-	(247 609)	-	(247 609)
Likutis 2005 m. birželio 30 d.		707 454	283 040	437	35 043	-	(64 908)	413 116	749	1 374 931

9–67 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

Konsoliduota tarpinė pinigų srautų ataskaita

	Pastaba	Birželio 30 d. pasibaigęs šešių mėnesių laikotarpis			
		2005		2004	
		USD	LTL	USD	LTL
Įprastinė veikla					
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	31	253 689	851 101	91 013	257 619
Sumokėtos palūkanos		(13 698)	(36 555)	(13 339)	(37 516)
Sumokėtas pelno mokestis		(233)	(638)	(1)	(3)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		239 758	813 908	77 673	220 100
Investicinė veikla					
Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai		(23 068)	(61 796)	(13 947)	(39 521)
Pajamos iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo		185	493	430	1 227
Pajamos iš ilgalaikio turto skirtu parduoti pardavimo		61	165	-	-
Nematerialiojo turto pirkimai		(178)	(473)	-	-
Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo		19	49	-	-
Gautos palūkanos		5 546	14 929	972	2 749
Pinigai gauti likvidavus dukterinę įmonę		-	-	-	130
Iš mažumos dalies įsigytos dukterinės įmonės akcijos	34	(208)	(554)	-	-
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(17 643)	(47 187)	(12 545)	(35 415)
Finansinė veikla					
Sugrąžintos paskolos		(10 635)	(28 788)	(5 955)	(16 545)
Finansinio lizingo apmokėjimai		(157)	(421)	(165)	(463)
Dividendai išmokėti Bendrovės akcininkams		(92 665)	(247 592)	-	-
Mažumos dalies įnašas į dukterinės įmonės akcinį kapitalą		3	7	-	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(103 454)	(276 794)	(6 120)	(17 008)
Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynasis padidėjimas					
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pradžioje	15	393 639	997 681	132 192	365 128
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui		(5 772)	(34 935)	360	10 747
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje	15	506 528	1 452 673	191 560	543 552

9–67 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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 ilgalaikėmis tiekimo sutartimis.

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

Tačiau vadovybė ėmėsi veiksmų, skirtų užtikrinti tiekimo tęstinumą, pasirašydama sutartis su keletu atskirų naftos prekiautojų bendram apytiksliai 9 mln. tonų kiekiui, kuris bus pristatomas naftos perdirbimo gamyklai 2005 metais, plus galimybė pristatyti papildomus 2 mln. tonų. Žaliavinė nafta yra 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. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Konsoliduota grupė

Konsoliduotą grupę (toliau – Grupė) 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. birželio 30 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	100	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

„Group MENATEP Ltd (GIB)“ yra Grupės patrunuojanti įmonė.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

2.1 Rengimo pagrindas

Ši AB „Mažeikių nafta” 2005 m. birželio mėn. konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė yra parengta už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį. Ji parengta vadovaujantis Europos Sąjungoje (ES) priimtais apskaitos standartais, taikomais tarpinei finansinei atskaitomybei, bei 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. pasibaigusiančius metus, dalis.

Visi Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, išleisti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (IASB) buvo priimti taikymui ES patvirtinimo procedūros, nustatytos Europos Komisijos, metu, išskyrus Tarptautinį apskaitos standartą Nr. 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“. Remiantis Apskaitos Priežiūros Komitetu 2004 m. spalio mėn. sprendimu, Komisija priėmė nutarimą, reikalaujantį visas įmones, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamose rinkose, nuo 2005 m. sausio 1 d. taikyti TAS Nr. 39, išskyrus tam tikrus reikalavimus, susijusius su pilnu tikrosios vertės opcijos taikymu ir indėlių portfelio apsidraudimo sandoriais.

Kadangi Grupė nepasirinko taikyti TAS Nr. 39 tikrosios vertės opcijos ir jai neturi įtakos reikalavimai, susiję su portfelio apsidraudimo sandoriais, kurių nereikalauja ES priimta TAS Nr. 39 versija, pridėjama finansinė atskaitomybė atitinka tiek apskaitos standartus, priimtus taikymui Europos Sąjungoje, tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

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. rugpjūtis). 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. Rengdama metinę finansinę atskaitomybę už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, vadovaujantis TFAS Nr. 1, Grupė taikys TFAS standartus ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijas, taikytinas 2005 m. gruodžio 31 d. Todėl dėl naujų ar pakeistų standartų ar interpretacijų Grupė gali pakeisti apskaitos politiką ir koreguoti pradinis TFAS atskaitomybės balanso skaičius.

Rengdama tarpinę konsoliduotą finansinę atskaitomybę už 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį, 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 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 samprata, 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 tam tikrus svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Grupės 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 pridėdant 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).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

2.2 Konsolidavimas (tęsinys)

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.

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

Grupei tenkanti įsigytos asocijuotos įmonės pelno ar nuostolių dalis po įsigijimo pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, o Grupei tenkanti rezervų pasikeitimų dalis po įsigijimo pripažįstama rezervuose. Investicijos į asocijuotas įmones pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina ir apskaitinė vertė yra didinama ar mažinama atspindint Grupei po įsigijimo dienos tenkanti asocijuotos įmonės pelną ar nuostolius. Jeigu Grupei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, įskaitant bet kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Grupė nuostolių toliau ne pripažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

Nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės ir jos asocijuotos įmonės yra eliminuojamas iki Grupės 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 Grupės 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 Grupės finansinėje atskaitomybėje, parengtoje JAV doleriais, Bendrovės funkcinė valiuta, perskaičiuojamos į pateikimo valiutą, Lietuvos litus, taikant laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą turto ir įsipareigojimų 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 valiutų kursus). Visi atsiradę valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami sukauptais valiutų perskaičiavimo koregavimais atskirame nuosavo kapitalo straipsnyje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas (tęsinys)

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 kursų, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų 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.

(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. 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 nudėvimi 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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikiame materialiajame turte apskaitomos atsarginės dalys, kurios gali būti panaudojamos tik tam tikrame ilgalaikio materialiojo turto vienetė.

Esminio turto pagerinimo sąnaudos nudėvimos 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.

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, balanse apskaitomas atskirai. Prestižas, atsiradęs dėl asocijuotos įmonės įsigijimo, apskaitomas investicijų į asocijuotas įmones straipsnyje. Kiekvienais metais ir atsiradus požymiams, kad apskaitinė vertė gali būti neatgauta, 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 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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

2.6 Nematerialusis turtas (tęsinys)

(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 taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 metų 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 vertė, 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).

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 įsigytų investicijų paskirties ir nuo to, ar investicijos kotiruojamos aktyvioje rinkoje. 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 įsigijus. Finansinis turtas priskiriamas prie šios grupės, jeigu jis buvo įsigytas pagrįdę 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 prekybai. 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 pastabą).

(c) Iki termino pabaigos laikomos investicijos

Iki termino pabaigos laikomos investicijos nėra išvestinis finansinis turtas, kotiruojamos aktyvioje rinkoje, 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

2.8 Investicijos (tęsinys)

(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 ir tokiu atveju jis pripažįstamas trumpalaikiu turtu.

Investicijų pirkimai ir pardavimai pripažįstami sandorio dieną, t.y. tuomet, kai Grupė įsipareigoja pirkti ar parduoti turtą. Pradžioje investicijos pripažįstamos tikrąja verte pridėjus sandorio sąnaudas, jeigu finansinis turtas 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 nerealuoti 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.

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. Jeigu per kitą laikotarpį skolos priemonės, priskirtos galimai parduoti, tikroji vertė padidėja ir toks padidėjimas gali būti objektyviai siejamas su įvykio atsiradimu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis pelne arba nuostolyje, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, o atstatymo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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 gautinos sumos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, nustatoma taikant efektyviosios palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina yra suma, kuria gautina suma buvo pradžioje pripažinta, atėmus sugrąžintas sumas, pridėjus sukauptas palūkanas ir atėmus bet kokius nurašymus dėl vertės sumažėjimo. 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

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., prieš jo įsigaliojimo pradžią 2005 m. sausio 1 d., pradėjo taikyti TFAS Nr. 5 perspektyvioju metodu, vadovaudamasi šio standarto reikalavimais.

Ilgalaikį turtą skirtą parduoti sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Vadovybė tikisi, jog apskaitinė šio turto vertė iš esmės bus atgaunama iš pardavimo sandorio, o ne iš nepertraukiamo naudojimo. Pagal anksčiau taikytus JAV bendrusius apskaitos principus, ilgalaikis turtas skirtas pardavimui buvo apskaitomas atsargų trumpalaikio turto straipsnyje. 5.2.3. Pastaboje atskleistas atliktas perėjimo prie TFAS koregavimas. 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

Pinigų srautų atskaitos rengimo tikslais pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, indėlius bankuose ir kitas trumpalaikes labai likvidžias investicijas, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai, bei panaudotus banko kredito limitus. Banko kredito limitai balanse atvaizduojami trumpalaikių įsipareigojimų paskolų straipsnyje.

2.13 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

2.14 Skolinimo išlaidos

Skolinimosi išlaidos pradžioje apskaitomos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio išlaidas. Vėliau skolinimosi išlaidos apskaitomos amortizuota savikaina. Bet koks skirtumas, susidaręs tarp pradžioje pripažintos sumos ir išpirkimo vertės, pripažįstamas pelno (nuostolių) atskaitoje 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 mokesstinės 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 apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliui. 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 gali būti patikimai įvertinta. Atidėjimai nepripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

2.16 Atidėjimai (tęsinys)

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 už parduotas prekes ir paslaugas gautino atlygio tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugražinimus ir nuolaidas, taip pat eliminavus pardavimus Grupės viduje. Pajamos pripažįstamos tokiais būdais:

(a) Prekių pardavimo pajamos

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos tuomet, kai visa rizika, susijusi su prekių praradimu ar sugadinimu, bei bet kokios papildomos sąnaudos, atsirandančios dėl įvykių, atsitinkančių po to, kai prekės buvo pristatytos vežėjui ar į sutartą vietą, yra perduodama iš Grupės pirkėjui pagal standartizuotas pardavimo sąlygas (INCOTERMS), sutartas su pirkėju, bei yra pagrįstai užtikrintas susijusių gautinų sumų susigrąžinimas. Valstybės vardu Grupės surinkti akcizo mokesčiai neįtraukiami į pardavimo pajamas.

(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.

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 lizingo pradžioje 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, išskyrus mokėjimus, kurie turi būti atliekami per 12 mėnesių, ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

2.20 Emisijos teisės

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos scheme („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 išsipareigojimas, lygus įvykdytoms emisijoms. Jis įvertinamas remiantis sąnaudų, reikalingų dabartinio išsipareigojimo įvykdymui, geriausiu įvertinimu balanso parengimo dieną.

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 Sudėtinės finansinės priemonės

Grupė – neišvestinės finansinės priemonės emitentas – įvertina finansinės priemonės sąlygas, siekdama nustatyti, ar ši finansinė priemonė turi ir išsipareigojimo, ir nuosavybės elementų. Grupė atskirai pripažįsta finansinės priemonės, kuri (a) sukuria Grupės finansinį išsipareigojimą, elementus ir priemonės, kuri (b) suteikia savininkui pasirinkimo teisę konvertuoti šią priemonę į Grupės nuosavybės priemonę, elementus. Konvertuojamos priemonės išsipareigojimo ir nuosavybės elementų klasifikavimas nėra peržiūrimas pasikeitus tikimybei, kad konversijos pasirinkimo sandoriu bus pasinaudota, net jei gali pasirodyti, kad pasinaudojimas pasirinkimo sandoriu gali tapti ekonomiškai naudingas kai kuriems savininkams. Grupės sutartinis išsipareigojimas atlikti būsimuosius mokėjimus išlieka tol, kol jis išnyksta po konversijos, kai pasibaigia priemonės ar kito sandorio terminas. Kuomet pirminio pripažinimo metu sudėtinės finansinės priemonės apskaitinė vertė priskiriama jos nuosavybės ir išsipareigojimo elementams, nuosavybės elementui priskiriama likutinė suma, gauta iš visos priemonės tikrosios vertės atėmus atskirai nustatytą išsipareigojimo elementui sumą. Bet kokių išvestinių savybių, kurias turi sudėtinė finansinė priemonė, išskyrus nuosavybės elementą, vertė priskiriama išsipareigojimo elementui. Apskaitinių verčių, priskirtų išsipareigojimo ir nuosavybės elementams, suma pradinio pripažinimo metu visada yra lygi tikrajai vertei, kuri būtų priskirta visai priemonei. Atskirai pripažįstant ir pateikiant priemonės elementus, nei pelno, nei nuostolio negaunama.

2.23 Tarpinio vertinimo pastaba

(a) Verslo sezoniskumas

Grupės veikla labiausiai priklauso nuo žaliavinės naftos tiekimo, todėl sezoniskumo svyravimai yra eliminuojami žaliavinės naftos tiekimo netolygumų. Grupė gamina ir parduoda tiek produktų, kiek gauna žaliavinės naftos. Jei perdirbimo gamykla dirbtų pilnu pajėgumu, Grupės veikla būtų įtakojama sezoninių svyravimų.

(b) Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio sąnaudos pripažintos šioje tarpinėje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje, remiantis vadovybės atliktais metinio pelno mokesčio tarifo svertinio 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

2.24 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, prasidėsiančius 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 Nr. 1 (Pakeitimas) – „Tarpautinių finansinės apskaitos standartų taikymas pirmąjį kartą” ir TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas”*

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

(c) *TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – Prognozuojamų sandorių grupės viduje pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita*

TAS Nr. AS 39 (Pakeitimas) taikytinas metiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems 2006 m. sausio 1 d. ar vėliau. Grupė nepasirinko anksčiau laiko taikyti šį pakeitimą. Šį pakeitimą Grupė taikys rengdama 2006 m. finansinę atskaitomybę vadovaujantis TAS 39 (Pakeitimas) pereinamosiomis nuostatomis. Grupei nereikės taikyti pakeitimo palyginamiesiems skaičiams, susijusiems su laikotarpiais iki taikymo dienos.

(d) *TAS Nr. 19 (Pakeitimas) – „Išmokos darbuotojams”*

Grupė neturi nustatyto išmokų darbuotojams pasibaigus darbo santykiams plano. Šis pakeitimas neturės įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

(e) *TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Tikrosios vertės pasirinkimo sandoriai”*

TAS Nr. AS 39 (Pakeitimas) taikytinas metiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems 2006 m. sausio 1 d. ar vėliau. Grupė nepasirinko anksčiau laiko taikyti šį pakeitimą. Šį pakeitimą Grupė taikys rengdama 2006 m. finansinę atskaitomybę vadovaujantis TAS 39 (Pakeitimas) pereinamosiomis nuostatomis. Grupė nemano, kad TAS Nr. 39 (Pakeitimas) įgyvendinimas turės reikšmingos įtakos jos finansinei atskaitomybei.

(f) *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 rengdama 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 IKI Interpretaciją Nr. 4, nenumatoma, kad tai pakeis Grupės dabartinių susitarimų apskaitą.

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

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

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

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 nuspėjamumui 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 išdo 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.

(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 įsipareigojimų 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 srautuose 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 įsipareigojimų. Valiutų kursų svyravimo rizika atsiranda tuomet, kai būsimi komerciniai sandoriai ar pripažintas turtas bei įsipareigojimai 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 perdirtos 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 (35 pastaba). 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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(c) Likvidumo rizika

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

(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 Grupėi išskyla 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, Grupėi išskyla pinigų srautų palūkanų normos rizika. Dėl paskolų, suteiktų su fiksuotomis palūkanų normomis, Grupėi išskyla tikrosios vertės palūkanų normos rizika.

(e) Priklausomybės nuo „Yukos” grupės rizika

2005 metais didžioji dalis perdirbtų naftos produktų pardavimų, išskyrus vietinius pardavimus bei pardavimus į Latviją, Estiją bei Lenkiją, buvo vykdomi per pardavimo agentą „Petroval PTE“ (2003 – 2004 metais – „Petroval SA”), įmonę, priklausančią „Yukos“ grupei (35 pastaba). 2003 – 2004 metais „Yukos“ grupė taip pat buvo Grupės pagrindinis naftos tiekėjas. Dėl to, neigiami pasikeitimai santykiuose su „Yukos“ grupe gali turėti neigiamos įtakos Grupės veiklai. Vadovybės veiksmai siekiant sumažinti priklausomybę nuo „Yukos“ grupės yra aprašyti 1-oje pastaboje.

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 išpareigojimų ar tvirto išpareigojimo tikrosios vertės apsidraudimo sandoriams (tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai), arba didelės tikimybės prognozuojamų sandorių apsidraudimo sandoriams (pinigų srautų apsidraudimo sandoriai), arba grynujų 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 apdraustojų turto ar išpareigojimo, 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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

3.2 Išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo sandorių apskaita (tęsinys)

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 išsipareigojimas, pelnas ir nuostolis, anksčiau apskaityti nuosavybėje, perkeliama iš nuosavybės ir įtraukiami į pradinį turto ar išsipareigojimo 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.

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 išsipareigojimų rinkos kainą sudaro dabartinė paklausos kaina.

Finansinių priemonių, kuriomis neprekiujama 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 likusiųjų 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 kursą, galiojančius balanso parengimo dieną.

Laikoma, kad prekybos gautinų sumų nominali vertė, atėmus įvertintus kredito koregavimus, atitinka jų tikrąją vertę. Finansinių išsipareigojimų 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 išsipareigojimų apskaitinės vertės per ateinančius finansinius metus, yra aprašyti toliau.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

4.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos (tęsinys)

(a) Pelno mokesčiai

Tarp „Yukos Oil Corporation” OAO, „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 laikotarpi, 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 realizuojant 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. birželio 30 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo 1 389 tūkst. JAV dol. arba 3 984 tūkst. Lt.

4.2 Svarbūs sprendimai taikant Grupės apskaitos principus

(a) Vamzdynuose esančios naftos apskaita

Naftos perdirbimo gamyklą ir Būtingės importo-eksporto naftos terminalą jungiančiuose vamzdynuose esančią žaliavinę naftą Grupė pripažįsta ilgalaikiu materialiuoju turtu. Grupė vamzdynais transportuoja trečiosioms šalims priklausančią naftą. Vadovaujantis įrangos techninėmis specifikacijomis, vamzdynuose visuomet turi būti tam tikras lygis naftos, priklausančios Grupei, nors transportuojama nafta priklauso trečiosioms šalims. Grupė priskyrė vamzdynuose esančią naftą ilgalaikiam materialiajam turtui, kadangi Grupės vadovybė mano, kad ši žaliavinė nafta bus naudojama ilgiau negu vienerius metus ir jos likutis tonomis nesikeičia ir neturi jokios įtakos pardavimo savikainai. Vamzdynuose esanti nafta nudėvima iki jos likvidacinės vertės, kuri yra lygi žaliavinės naftos rinkos kainai kiekvieną balanso sudarymo dieną. Kasmet atliekami testai, siekiant nustatyti, ar nėra sumažėjusi vamzdynuose esančios naftos vertė. 2005 m. birželio 30 d. vamzdynuose esančios naftos likutis buvo 8 532 tūkst. JAV dol. arba 24 469 tūkst. Lt.

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. birželio 30 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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas (tęsinys)

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 nepasinaudojo šiuo atleidimo nuo taikymo atveju.

(c) Išmokų darbuotojams atleidimo nuo taikymo atvejis

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

(d) Sukauptų valiutų perskaičiavimo skirtumų atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė nepasinaudojo šiuo atleidimo nuo taikymo atveju.

(e) Sudėtinių finansinių priemonių atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė neturėjo jokių sudėtinių finansinių priemonių, kurių įsipareigojimo elementas nebebuvo išlikęs perėjimo prie TFAS taikymo dieną; 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

Ankstesniųjų GAAP taisyklės buvo panašios į TFAS taisykles, nustatytas išvestinėms priemonėms, finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams bei apsidraudimo santykiams. Dėl šios priežasties Grupė netaikė atleidimo nuo 2004 m. palyginamųjų skaičių perskaičiavimo TAS 32 ir TAS 39 tikslams.

(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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas (tęsinys)

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. ir 2004 m. gruodžio 31 d. apskaitiniai vertinimai pagal TFAS turi atitikti tai pačiai datai atliktus vertinimus pagal ankstesnius GAAP, nebent yra įrodymų, kad tie vertinimai buvo atlikti klaidingai. 2004 m. sausio 1 d. ir 2004 m. gruodžio 31 d. Grupės atlikti apskaitiniai vertinimai pagal ankstesnįjį GAAP atitiko apskaitinius vertinimus pagal TFAS.

(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. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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. birželio 30 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	Istatymų numaty- tas perkainoj imo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukauptas valiutų perskaičia- vimo rezultatas		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.								
Pagal ankstesnę GAAP		181 366	216 986	109	12	3 286 (231 212)	-	170 547
Mažumos dalies perklasifikavimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	906	906
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. birželio 30 d.								
Pagal ankstesnę GAAP		181 366	216 986	109	-	2 869 (148 828)	-	252 502
Mažumos dalies perklasifikavimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	746	746
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	-	2 869 (4 594)	746	253 248
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.								
Pagal ankstesnę GAAP		181 366	216 986	109	-	4 344 29 891	-	432 696
Mažumos dalies perklasifikavimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	686	686
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. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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	Pastaba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis						Mažumos dalis	Nuosavybė iš viso
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numatytas perkainojimo rezervas	Tikrosios vertės rezervas	Sukauptas valiutų perskaičiavimo rezultatas	Nepaskirstytas pelnas		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.									
Pagal ankstesnį GAAP		707 454	859 979	437	35	(114 802)	(982 033)		471 070
Mažumos dalies perklasifikavimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	-	2 502	2 502
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. birželio 30 d.									
Pagal ankstesnį GAAP		707 454	859 979	437	-	(101 603)	(749 791)		791 476
Mažumos dalies perklasifikavimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	-	2 296	2 296
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	- (517 495)		-	-	-	517 495	-	-
Nepaskirstyto pelno padidinimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(59 444)	-	-	-	59 444	-	-
Pagal TFAS		707 454	283 040	437	-	(101 603)	(172 852)	2 296	718 772
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.									
Pagal ankstesnį GAAP		707 454	859 979	437	-	(211 052)	(260 150)	-	1 096 668
Mažumos dalies perklasifikavimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	-	1 739	1 739
Akcijų priedų padidėjimo perskaičiavimas	5.2.2	- (517 495)		-	-	-	517 495	-	-
Nepaskirstyto pelno padidinimas 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

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

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

129 373 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).

Pagal ankstesnius *GAAP* mažumos dalis balanse buvo apskaityta kaip atskiras straipsnis, o pagal TFAS ji priskirta nuosavybei.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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.			2004 m. gruodžio 31 d.		
		USD		LTL			
		Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS		
TURTAS		GAAP		GAAP			
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 grynųjų pinigų ilgalaikė dalis	5.2.4 (d)	11 205	(11 205)	-	28 399	(28 399)	-
		<u>524 580</u>	<u>(11 192)</u>	<u>513 388</u>	<u>1 329 550</u>	<u>(28 366)</u>	<u>1 301 184</u>
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)	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	5.2.4 (d)	382 514	11 205	393 719	969 482	28 399	997 881
		<u>712 808</u>	<u>10 925</u>	<u>723 733</u>	<u>1 806 614</u>	<u>27 689</u>	<u>1 834 303</u>
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui		-	267	267	-	677	677
		<u>712 808</u>	<u>11 192</u>	<u>724 000</u>	<u>1 806 614</u>	<u>28 366</u>	<u>1 834 980</u>
Turto iš viso		<u>1 237 388</u>	<u>-</u>	<u>1 237 388</u>	<u>3 136 164</u>	<u>-</u>	<u>3 136 164</u>
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
		<u>432 696</u>	<u>-</u>	<u>432 696</u>	<u>1 096 668</u>	<u>-</u>	<u>1 096 668</u>
Mažumos dalis		686	-	686	1 739	-	1 739
Nuosavybės iš viso		<u>433 382</u>	<u>-</u>	<u>433 382</u>	<u>1 098 407</u>	<u>-</u>	<u>1 098 407</u>
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
		<u>470 901</u>	<u>-</u>	<u>470 901</u>	<u>1 193 499</u>	<u>-</u>	<u>1 193 499</u>
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
		<u>333 105</u>	<u>-</u>	<u>333 105</u>	<u>844 258</u>	<u>-</u>	<u>844 258</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>804 006</u>	<u>-</u>	<u>804 006</u>	<u>2 037 757</u>	<u>-</u>	<u>2 037 757</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>1 237 388</u>	<u>-</u>	<u>1 237 388</u>	<u>3 136 164</u>	<u>-</u>	<u>3 136 164</u>

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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” OAO 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. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

5.2.5 Pinigų srautų už 2004 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį palyginimas

Pasta	2004 m. birželio 30 d. pasibaigęs 6 mėnesių laikotarpis			2004 m. birželio 30 d. pasibaigęs 6 mėnesių laikotarpis		
	USD			LTL		
	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS
Įprastinė veikla						
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	90 968	45	91 013	257 492	127	257 619
Sumokėtos palūkanos	(13 339)	-	(13 339)	(37 516)	-	(37 516)
Sumokėtas pelno mokestis	(1)	-	(1)	(3)	-	(3)
Gryniesi pinigų srautai iš įprastinės veiklos	77 628	45	77 673	219 973	127	220 100
Investicinė veikla						
IMT pirkimai	(13 947)	-	(13 947)	(39 521)	-	(39 521)
Pajamos iš IMT pardavimo	430	-	430	1 227	-	1 227
Gautos palūkanos	972	-	972	2 749	-	2 749
Pinigai gauti likvidavus dukterinę įmonę	-	-	-	130	-	130
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos	(12 545)	-	(12 545)	(35 415)	-	(35 415)
Finansinė veikla						
Gautos paskolos	6 514	(6 514)	-	18 182	(18 182)	-
Grąžintos paskolos	(5 955)	-	(5 955)	(16 545)	-	(16 545)
Finansinės nuomos mokėjimai	(165)	-	(165)	(463)	-	(463)
Ilgalaikių gautinų sumų pasikeitimas	45	(45)	-	127	(127)	-
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos	439	(6 559)	(6 120)	1 301	(18 309)	(17 008)
Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynasis padidėjimas	65 522	(6 514)	59 008	185 859	(18 182)	167 677
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pradžioje	132 355	(163)	132 192	365 578	(450)	365 128
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui	355	5	360	11 046	(299)	10 747
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje	198 232	(6 672)	191 560	562 483	(18 931)	543 552

Pagrindinis perėjimo prie TFAS poveikis, parodytas Grupės pinigų srautų ataskaitoje už 2004 m. birželio 30 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį, buvo šis:

- pagal GAAP, paskolos apėmė „Banko sąskaitos perviršius (overdraft)”. Banko sąskaitos perviršiai pagal TFAS pinigų srautų ataskaitoje 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. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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 oktaninio 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 segmentams tiesioginiu būdu.

Segmentų rezultatai už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusius tris mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendrąja verte, iš viso	936 503	8 325	7 364	7 515	337	960 044
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(3 844)	-	-	-	(337)	(4 181)
Pardavimo pajamos	<u>932 659</u>	<u>8 325</u>	<u>7 364</u>	<u>7 515</u>	<u>-</u>	<u>955 863</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	79 335	3 171	4 634	(1 082)	(175)	85 883
Finansinės veiklos sąnaudos						(6 835)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	37	-	-	-	-	<u>37</u>
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>79 085</u>
Pelno mokesčiai						<u>(12 040)</u>
Pelnas už laikotarpį						<u><u>67 045</u></u>

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendrąja verte, iš viso	2,563,343	22,689	20,140	20,491	920	2,627,583
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(10,467)	-	-	-	(920)	(11,387)
Pardavimo pajamos	<u>2,552,876</u>	<u>22,689</u>	<u>20,140</u>	<u>20,491</u>	<u>-</u>	<u>2,616,196</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	217,292	8,478	12,660	(2,884)	(490)	235,056
Finansinės veiklos sąnaudos						(18,705)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	102	-	-	-	-	<u>102</u>
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>216,453</u>
Pelno mokesčiai						<u>(32,953)</u>
Pelnas už laikotarpį						<u><u>183,500</u></u>

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Segmentų rezultatai už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusius šešis mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	1 759 919	13 962	13 555	12 774	593	1 800 803
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(6 295)	-	-	-	(593)	(6 888)
Pardavimo pajamos	1 753 624	13 962	13 555	12 774	-	1 793 915
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	170 233	2 638	8 357	(500)	(516)	180 212
Finansinės veiklos sąnaudos						(15 728)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	63	-	-	-	-	63
Pelnas prieš apmokestinimą						164 547
Pelno mokestis						(23 647)
Pelnas už laikotarpį						140 900

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	4 727 446	37 504	36 411	34 313	1 593	4 837 267
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(16 909)	-	-	-	(1 593)	(18 502)
Pardavimo pajamos	4 710 537	37 504	36 411	34 313	-	4 818 765
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	456 189	7 078	22 444	(1 353)	(1 386)	482 972
Finansinės veiklos sąnaudos						(42 075)
Asocijuotų įmonių nuostolių dalis (9 pastaba)	170	-	-	-	-	170
Pelnas prieš apmokestinimą						441 067
Pelno mokestis						(63 459)
Pelnas už laikotarpį						377 608

Segmentų rezultatai už 2004 m. birželio 30 d. pasibaigusius tris mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	513 643	13 726	7 309	4 846	394	539 918
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(2 485)	-	-	-	(288)	(2 773)
Pardavimo pajamos	511 158	13 726	7 309	4 846	106	537 145
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	48 416	6 029	4 468	(629)	379	58 663
Finansinės veiklos sąnaudos						(5 604)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	2	-	-	-	-	2
Pelnas prieš apmokestinimą						53 061
Pelno mokestis						(8 674)
Pelnas už laikotarpį						44 387

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	1 470 202	39 262	20 961	13 808	1 123	1 545 356
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(7 058)	-	-	-	(818)	(7 876)
Pardavimo pajamos	1 463 144	39 262	20 961	13 808	305	1 537 480
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	138 889	17 400	12 856	(1 787)	1 051	168 409
Finansinės veiklos sąnaudos						(16 049)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	4	-	-	-	-	4
Pelnas prieš apmokestinimą						152 364
Pelno mokestis						(24 525)
Pelnas už laikotarpį						127 839

Segmentų rezultatai už 2004 m. birželio 30 d. pasibaigusius šešis mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	1 042 241	27 330	15 632	8 579	703	1 094 485
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(4 149)	-	-	-	(475)	(4 624)
Pardavimo pajamos	1 038 092	27 330	15 632	8 579	228	1 089 861
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	82 914	14 035	9 600	(1 145)	249	105 653
Finansinės veiklos sąnaudos						(14 172)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	(17)	-	-	-	-	(17)
Pelnas prieš apmokestinimą						91 464
Pelno mokestis						(9 224)
Pelnas už laikotarpį						82 240

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	2 929 323	76 814	43 935	24 112	1 976	3 076 160
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(11 651)	-	-	-	(1 334)	(12 985)
Pardavimo pajamos	2 917 672	76 814	43 935	24 112	642	3 063 175
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	233 812	39 428	26 976	(3 207)	693	297 702
Finansinės veiklos sąnaudos						(39 773)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	(48)	-	-	-	-	(48)
Pelnas prieš apmokestinimą						257 881
Pelno mokestis						(26 044)
Pelnas už laikotarpį						231 837

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

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

USD	2005 m. birželio 30 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas	5 683	2 193	746	657	30	9 309
Amortizacija	7 587	10	-	6	6	7 609
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas	124	-	-	-	-	124

LTL	2005 m. birželio 30 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas	15 555	6 002	2 042	1 798	82	25 479
Amortizacija	20 767	27	-	16	16	20 826
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas	339	-	-	-	-	339

USD	2005 m. birželio 30 d. pasibaigęs šešių mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	11 620	4 393	1 527	1 365	70	18 975
Amortizacija (8 pastaba)	13 460	20	-	18	6	13 504
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas (7 pastaba)	124	-	-	1 287	-	1 411

LTL	2005 m. birželio 30 d. pasibaigęs šešių mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	31 158	11 784	4 095	3 659	188	50 884
Amortizacija (8 pastaba)	36 202	53	-	48	16	36 319
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas (7 pastaba)	339	-	-	3 382	-	3 721

USD	2004 m. birželio 30 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas	5 556	1 780	1 076	429	21	8 862
Amortizacija	298	4	-	3	4	309

LTL	2004 m. birželio 30 d. pasibaigęs trijų mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas	15 941	5 100	3 086	1 231	61	25 419
Amortizacija	855	12	-	9	11	887

USD	2004 m. birželio 30 d. pasibaigęs šešių mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos		Kitas	Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės		
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	11 545	3 541	2 197	880	67	18 230
Amortizacija (8 pastaba)	616	7	-	6	4	633
Vertės sumažėjimo nuostolis (7 pastaba)	472	-	-	-	-	472

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

LTL	2004 m. birželio 30 d. pasibaigęs šešių mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	32 478	9 962	6 181	2 476	188	51 285
Amortizacija (8 pastaba)	1 733	20	-	17	11	1 781
Vertės sumažėjimo nuostolis (7 pastaba)	1 328	-	-	-	-	1 328

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

Segmentų turtas ir įsipareigojimai 2005 m. birželio 30 ir kapitalinės investicijos per 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį yra šie:

USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
	Turtas	1 230 082	223 470	13 456	22 208	814	1 390
Asocijuotos įmonės	1 240	-	-	-	-	-	1 240
Turto iš viso	1 231 322	223 470	13 456	22 208	814	1 390	1 492 660
Įsipareigojimai	861 906	28 387	1 038	1 982	113	119 820	1 013 246
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	98 421	1 285	213	153	22	-	100 094

LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
	Turtas	3 527 753	640 891	38 591	63 690	2 334	3 986
Asocijuotos įmonės	3 556	-	-	-	-	-	3 556
Turto iš viso	3 531 309	640 891	38 591	63 690	2 334	3 986	4 280 801
Įsipareigojimai	2 471 843	81 411	2 977	5 684	324	343 631	2 905 870
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	259 767	3 392	562	404	58	-	264 183

Segmentų turtas ir įsipareigojimai 2004 m. gruodžio 31 d. ir kapitalinės investicijos per 2004 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių 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 (7 ir 8 pastabos)	8 907	3 082	74	460	16	-	12 539

LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Nepriskirta	Grupės
	Turtas	2 455 826	568 061	44 772	61 464	2 403	252
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 (7 ir 8 pastabos)	25 058	8 671	208	1 294	45	-	35 276

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Segmentų turtą pagrindė sudaro ilgalaikis materialusis turtas, nematerialusis turtas, atsargos, gautinos sumos ir apyvartinės lėšos. 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 mokestis 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				2004			
	3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis		3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis	
	pasibaigęs birželio 30 d.		pasibaigęs birželio 30 d.		pasibaigęs birželio 30 d.		pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	204 609	557 741	344 800	926 191	126 230	359 108	212 304	596 703
Estija	63 550	173 519	112 069	301 037	32 426	92 298	55 534	156 084
Latvija	66 831	182 092	111 197	298 695	37 965	108 152	66 723	187 534
Lenkija	59 948	163 005	94 011	252 529	24 167	68 978	45 138	126 866
Ukraina	26 009	70 142	30 788	82 702	10 921	30 893	14 881	41 824
Mergelių salos	10 055	27 171	12 831	34 467	108	499	4 007	11 262
Rusija	3 870	10 813	11 083	29 770	18 973	54 306	38 503	108 216
Austrija	2 693	7 509	7 425	19 946	1 937	5 567	4 365	12 269
Kitos šalys	4 255	11 612	7 430	19 956	6 860	19 699	15 208	42 743
Nepriskirta	514 043	1 412 592	1 062 281	2 853 472	277 558	797 980	633 198	1 779 674
	955 863	2 616 196	1 793 915	4 818 765	537 145	1 537 480	1 089 861	3 063 175

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

Pardavimo pajamos per pardavimo agentą „Petroval PTE Ltd.” (2004 m. - „Petroval SA”), susijusią šalį (35 pastaba), buvo apskaitytos kaip nepriskirtos pajamos. Agentas daugumą pardavimų atliko Vakarų Europoje ir JAV.

Turto iš viso	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1 391 478	3 990 622	1 172 605	2 971 970
Kitos šalys	98 552	282 637	63 348	160 556
	1 490 030	4 273 259	1 235 953	3 132 526
Asocijuotos įmonės (10 pastaba)	1 240	3 556	1 336	3 386
Nepriskirtas turtas	1 390	3 986	99	252
	1 492 660	4 280 801	1 237 388	3 136 164

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ 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				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Kapitalinės investicijos								
Lietuva	10 233	28 001	99 997	263 919	7 141	19 813	12 439	34 995
Kitos šalys	86	235	97	264	70	194	100	281
	10 319	28 236	100 094	264 183	7 211	20 007	12 539	35 276

Kapitalinės investicijos paskirstytos remiantis turto buvimo vieta.

Pardavimai pagal rūšis:

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Prekių pardavimai	939 487	2 571 375	1 764 237	4 738 984	515 006	1 474 415	1 044 875	2 936 736
Paslaugų teikimo pajamos	16 376	44 821	29 678	79 781	22 139	63 065	44 986	126 439
	955 863	2 616 196	1 793 915	4 818 765	537 145	1 537 480	1 089 861	3 063 175

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

7. Ilgalaikis materialusis turtas

USD

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Kitas ilgal. material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.					
Savikaina	88 402	633 528	74 595	51 283	847 808
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės	(29 425)	(263 031)	(29 482)	-	(321 938)
Likutinė vertė	58 977	370 497	45 113	51 283	525 870
2004 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	58 977	370 497	45 113	51 283	525 870
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(317)	(175)	(84)	(10)	(586)
Įsigijimai	26	3 351	4 238	4 713	12 328
Pardavimai	(290)	-	(57)	-	(347)
Nurašymai	(1 722)	(13)	(164)	(8)	(1 907)
Perklasifikavimai	775	13 317	-	(14 092)	-
Perklasifikavimai į kito turto straipsnį	-	-	-	(866)	(866)
Vertės sumažėjimas	(60)	(158)	-	(254)	(472)
Nusidėvėjimas	(1 175)	(14 329)	(2 726)	-	(18 230)
Likutinė vertė 2004 m. birželio 30 d.	56 214	372 490	46 320	40 766	515 790
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 6 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. liepos 1 d.	56 214	372 490	46 320	40 766	515 790
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 289	823	345	42	2 499
Įsigijimai	69	7 264	2 447	4 121	13 901
Pardavimai	(437)	(83)	(482)	-	(1 002)
Nurašymai	(538)	(371)	(272)	(3 322)	(4 503)
Perklasifikavimai	334	13 340	148	(13 822)	-
Perklasifikavimai į kito turto straipsnį	(109)	-	(8)	(115)	(232)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(9 841)	(9 841)
Nusidėvėjimas	(1 175)	(14 381)	(3 245)	-	(18 801)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
2004 m. gruodžio 31 d.					
Savikaina	86 464	669 771	75 100	17 829	849 164
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės	(30 817)	(290 689)	(29 847)	-	(351 353)
Likutinė vertė	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Kitas ilgal. material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai					
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 425)	(774)	(324)	(23)	(2 546)
Įsigijimai	137	689	1 463	20 769	23 058
Pardavimai	(57)	-	(2)	-	(59)
Nurašymai	-	(214)	(2 144)	(293)	(2 651)
Perklasifikavimai	664	67	591	(1 322)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	1 411	-	-	-	1 411
Nusidėvėjimas	(1 211)	(14 562)	(3 202)	-	(18 975)
Likutinė vertė 2005 m. birželio 30 d.	55 166	364 288	41 635	36 960	498 049
2005 m. birželio 30 d.					
Savikaina	83 034	662 072	75 141	36 960	857 207
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės	(27 868)	(297 784)	(33 506)	-	(359 158)
Likutinė vertė	55 166	364 288	41 635	36 960	498 049
LTL					
	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Kitas ilgal. material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.					
Savikaina	244 175	1 749 868	206 039	141 649	2 341 731
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės	(81 275)	(726 518)	(81 432)	-	(889 225)
Likutinė vertė	162 900	1 023 350	124 607	141 649	1 452 506
2004 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	162 900	1 023 350	124 607	141 649	1 452 506
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	3 490	27 491	3 193	3 584	37 758
Įsigijimai	73	9 427	11 923	13 259	34 682
Pardavimai	(816)	-	(160)	-	(976)
Nurašymai	(4 844)	(37)	(461)	(24)	(5 366)
Perklasifikavimai	2 180	37 463	-	(39 643)	-
Perklasifikavimai į kito turto straipsnį	-	-	-	(2 436)	(2 436)
Vertės sumažėjimas	(169)	(444)	-	(715)	(1 328)
Nusidėvėjimas	(3 306)	(40 310)	(7 669)	-	(51 285)
Likutinė vertė 2004 m. birželio 30 d.	159 508	1 056 940	131 433	115 674	1 463 555

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgal. material. turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 6 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. liepos 1 d.	159 508	1 056 940	131 433	115 674	1 463 555
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(13 369)	(112 014)	(12 857)	(7 323)	(145 563)
Įsigijimai	190	19 967	6 726	11 327	38 210
Pardavimai	(1 201)	(228)	(1 325)	-	(2 754)
Nurašymai	(1 479)	(1 020)	(748)	(9 131)	(12 378)
Perklasifikavimai	918	36 668	407	(37 993)	-
Perklasifikavimai į kito turto straipsnį	(300)	-	(22)	(316)	(638)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(27 051)	(27 051)
Nusidėvėjimas	(3 230)	(39 529)	(8 920)	-	(51 679)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	<u>141 037</u>	<u>960 784</u>	<u>114 694</u>	<u>45 187</u>	<u>1 261 702</u>
2004 m. gruodžio 31 d.					
Savikaina	219 143	1 697 535	190 341	45 187	2 152 206
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės	(78 106)	(736 751)	(75 647)	-	(890 504)
Likutinė vertė	<u>141 037</u>	<u>960 784</u>	<u>114 694</u>	<u>45 187</u>	<u>1 261 702</u>
2005 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai					
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	14 751	121 539	13 604	9 558	159 452
Įsigijimai	360	1 869	4 003	55 537	61 769
Pardavimai	(154)	-	(6)	-	(160)
Nurašymai	-	(586)	(5 868)	(792)	(7 246)
Perklasifikavimai	1 745	195	1 552	(3 492)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	3 721	-	-	-	3 721
Nusidėvėjimas	(3 250)	(39 060)	(8 574)	-	(50 884)
Likutinė vertė 2005 m. birželio 30 d.	<u>158 210</u>	<u>1 044 741</u>	<u>119 405</u>	<u>105 998</u>	<u>1 428 354</u>
2005 m. birželio 30 d.					
Savikaina	238 133	1 898 756	215 497	105 998	2 458 384
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės	(79 923)	(854 015)	(96 092)	-	(1 030 030)
Likutinė vertė	<u>158 210</u>	<u>1 044 741</u>	<u>119 405</u>	<u>105 998</u>	<u>1 428 354</u>

1 411 tūkst. JAV dol. arba 3 721 tūkst. Lt vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas:

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Parduotų prekių savikaina	7 487	20 493	15 241	40 873	7 437	21 320	15 080	42 423
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	1 409	3 856	2 874	7 706	996	2 856	2 031	5 714
Administracinės sąnaudos	413	1 130	860	2 305	429	1 243	1 119	3 148
	<u>9 309</u>	<u>25 479</u>	<u>18 975</u>	<u>50 884</u>	<u>8 862</u>	<u>25 419</u>	<u>18 230</u>	<u>51 285</u>

2004 m. gruodį banko paskolų grąžinimas buvo užtikrintas žeme ir pastatais, kurių likutinė vertė sudarė 21 325 tūkst. JAV dol. arba 54,048 tūkst. Lt (21 pastaba).

Per 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį ir 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo jokių kapitalizuotų skolinimosi išlaidų.

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

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė ir pastatai	1 053	3 021	713	1 807
Mašinos ir įrengimai	486	1 393	862	2 185
Kitas IMT	32	92	40	101
	<u>1 571</u>	<u>4 506</u>	<u>1 615</u>	<u>4 093</u>

8. Nematerialusis turtas

USD

	Kompiuterių programos			Iš viso
	Patentai, licencijos	Emisijos teisės		
2004 m. sausio 1 d.				
Savikaina	7 302	5 906	-	13 208
Sukaupta amortizacija	(3 673)	(4 452)	-	(8 125)
Likutinė vertė	<u>3 629</u>	<u>1 454</u>	-	<u>5 083</u>
2004 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai				
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	3 629	1 454	-	5 083
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(3)	-	-	(3)
Įsigijimai	211	-	-	211
Amortizacija	(455)	(178)	-	(633)
Likutinė vertė 2004 m. birželio 30 d.	<u>3 382</u>	<u>1 276</u>	-	<u>4 658</u>

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

8. Nematerialusis turtas (tęsinys)

	Kompiuterių programos	Patentai, licencijos	Emisijos teisės	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 6 mėnesiai				
Likutinė vertė 2004 m. liepos 1 d.	3 382	1 276	-	4 658
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	12	-	-	12
Įsigijimai	294	151	-	445
Perklasifikavimai iš kito turto straipsnių	221	-	-	221
Amortizacija	(473)	(177)	-	(650)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	<u>3 436</u>	<u>1 250</u>	-	<u>4 686</u>
2004 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	7 952	6 057	-	14 009
Sukaupta amortizacija	(4 516)	(4 807)	-	(9 323)
Likutinė vertė	<u>3 436</u>	<u>1 250</u>	-	<u>4 686</u>
2005 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai				
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	3 436	1 250	-	4 686
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(14)	-	-	(14)
Įsigijimai	155	-	76 881	77 036
Amortizacija	(487)	(204)	(12 813)	(13 504)
Likutinė vertė 2005 m. birželio 30 d.	<u>3 090</u>	<u>1 046</u>	<u>64 068</u>	<u>68 204</u>
2005 m. birželio 30 d.				
Savikaina	8 028	6 057	76 881	90 966
Sukaupta amortizacija	(4 938)	(5 011)	(12 813)	(22 762)
Likutinė vertė	<u>3 090</u>	<u>1 046</u>	<u>64 068</u>	<u>68 204</u>
LTL				
	Kompiuterių programos	Patentai, licencijos	Emisijos teisės	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.				
Savikaina	20 169	16 314	-	36 483
Sukaupta amortizacija	(10 145)	(12 297)	-	(22 442)
Likutinė vertė	<u>10 024</u>	<u>4 017</u>	-	<u>14 041</u>
2004 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai				
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	10 024	4 017	-	14 041
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	258	104	-	362
Įsigijimai	594	-	-	594
Amortizacija	(1 280)	(501)	-	(1 781)
Likutinė vertė 2004 m. birželio 30 d.	<u>9 596</u>	<u>3 620</u>	-	<u>13 216</u>
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 6 mėnesiai				
Likutinė vertė 2004 m. liepos 1 d.	9 596	3 620	-	13 216
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 003)	(379)	-	(1 382)
Įsigijimai	808	415	-	1 223
Perklasifikavimai iš kito turto straipsnių	607	-	-	607
Amortizacija	(1 300)	(487)	-	(1 787)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	<u>8 708</u>	<u>3 169</u>	-	<u>11 877</u>

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

8. Nematerialusis turtas (tęsinys)

	Kompiuterių programos Patentai, licencijos Emisijos teisės			Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	20 154	15 352	-	35 506
Sukaupta amortizacija	(11 446)	(12 183)	-	(23 629)
Likutinė vertė	8 708	3 169	-	11 877
2005 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai				
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	8 708	3 169	-	11 877
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 050	378	16 147	17 575
Įsigijimai	410	-	202 059	202 469
Amortizacija	(1 307)	(547)	(34 465)	(36 319)
Likutinė vertė 2005 m. birželio 30 d.	8 861	3 000	183 741	195 602
2005 m. birželio 30 d.				
Savikaina	23 024	17 371	220 487	260 882
Sukaupta amortizacija	(14 163)	(14 371)	(36 746)	(65 280)
Likutinė vertė	8 861	30 00	183 741	195 602

Amortizacijos sąnaudos paskirstytos tokiu būdu:

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Parduotų prekių savikaina	7 379	20 196	13 053	35 108	102	293	206	580
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	9	25	23	62	7	20	10	28
Administracinės sąnaudos	221	605	428	1 149	200	574	417	1 173
	7 609	20 826	13 504	36 319	309	887	633	1 781

Grupė neturi pačios pasigaminto nematerialiojo turto.

Emisijos teises 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 taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 metų laikotarpį.

9. Prestižas

	USD	LTL
2005 m. sausio 1 d.		
Dukterinės bendrovės akcijų įsigijimas (34 pastaba)	444	1 183
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(32)	-
2005 m. birželio 30 d.	412	1 183

Per 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį laikotarpį nebuvo jokio prestižo judėjimo.

Prestižas priskirtas Grupės pinigų srautus kuriantiems vienetams (PSKV), nustatytiems pagal veiklos vykdymo šalį ir verslo segmentą. Visas prestižas, 2005 m. birželio 30 d. sudarantis 412 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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

10. Investicijos į asocijuotas įmones	USD	LTL
2004 m. sausio 1 d.	1 391	3 842
(Nuostolio) dalis po apmokestinimo	(17)	(48)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(39)	(6)
2004 m. birželio 30 d.	1 335	3 788
(Nuostolio) dalis po apmokestinimo	(146)	(405)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	147	3
2005 m. sausio 1 d.	1 336	3 386
Pelno dalis po apmokestinimo	63	170
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(159)	-
2005 m. birželio 30 d.	1 240	3 556

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

Apibendrinta finansinė informacija apie nelistinguojamą asocijuotą įmonę:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Turtas	4 517	12 956	4 940	12 521
Įsipareigojimai	870	2 496	987	2 501

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis		3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos	6 621	18 121	10 800	29 104	3 057	8 366	4 662	12 799
Pelnas (nuostolis)	96	264	163	440	7	17	(50)	(141)

11. Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	2 209	6 334	2 899	7 346
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(1 423)	(4 082)	(1 683)	(4 266)
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	786	2 252	1 216	3 080
Aplinkosauginių įsipareigojimų kompensacija, gautina iš Lietuvos Vyriausybės (23 pastaba)	11 007	31 567	-	-
Išankstiniai apmokėjimai už IMT ir NT	3 977	11 407	3 944	9 997
Nekilnojamojo turto mokesčio išankstinis apmokėjimas	2 556	7 330	4 469	11 326
Paskolos, suteiktos darbuotojams	276	792	334	847
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	189	542	151	384
Diskontavimo poveikis	(424)	(1 216)	(592)	(1 499)
	18 367	52 674	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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

12. Atsargos

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos ir pagalbinės medžiagos (savikaina)	25 492	73 109	64 774	164 170
Žaliavos ir pagalbinės medžiagos (grynąja realizavimo verte)	744	2 134	-	-
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)	94 139	269 982	96 008	243 331
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (grynąja realizavimo verte)	576	1 652	644	1 632
Pusfabrikačiai (savikaina)	12 641	36 253	6 319	16 015
Pusfabrikačiai (grynąja realizavimo verte)	6 325	18 139	6 182	15 669
Atsarginės dalys ir kita (savikaina)	20 915	59 982	19 919	50 485
	160 832	461 251	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.

Banko paskolų grąžinimas (21 pastaba) bei išpareigojimai pagal banko išleistus akredityvus bei garantijas užtikrinti atsargomis, kurių vertė sudarė 88 927 tūkst. JAV dol. arba 255 033 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – nulis).

13. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	89 401	256 393	67 520	171 130
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(15 767)	(45 219)	(17 135)	(43 429)
Prekybos gautinos sumos grynąja verte	73 634	211 174	50 385	127 701
Gautinos sumos iš susijusių šalių (35 pastaba)	101 535	291 192	72 321	183 298
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	2 907	8 336	5 401	13 688
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	3 144	9 015	6 272	15 897
Kitos gautinos sumos	770	2 213	1 723	4 368
	181 990	521 930	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. birželio 30 d. sudarė 100 511 tūkst. JAV dol. arba 288 255 tūkst. Lt (35 pastaba). Neigiami pasikeitimai santykiuose su „Yukos” grupe gali turėti neigiamos įtakos gautinų sumų susigrąžinimui. Vadovybės nuomone, visos nesusigrąžintos gautinos sumos bus atgautos.

14. Išvestinės finansinės priemonės

Išvestines finansines priemones sudaro ateities užsienio valiutų sandoriai. 2005 m. birželio 30 d. Grupės užsienio valiutų išvestinių priemonių tikroji vertė sudarė 4 tūkst. JAV dol. arba 11 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – nulis), o teorinė Lenkijos zlotų pardavimo opcionų suma buvo lygi 1 085 tūkst. JAV dol. arba 3 111 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 7 858 tūkst. JAV dol. arba 19 915 tūkst. Lt).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke ir kasoje	487 414	1 397 856	253 525	642 693
Trumpalaikiai indėliai banke	74 601	213 948	140 194	355 188
	<u>562 015</u>	<u>1 611 804</u>	<u>393 719</u>	<u>997 881</u>

Efektvyioji palūkanų norma, nustatyta trumpalaikiams indėliams banke, sudarė 3,29 proc. (2004 m. gruodis – 2,55 proc.). Šių indėlių vidutinis terminas yra 55 dienos.

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

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų akredityvų sąlygų vykdymą	386 577	1 108 663	178 606	452 677
Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų garantijų sąlygų vykdymą	2 187	6 272	-	-
	<u>388 764</u>	<u>1 114 935</u>	<u>178 606</u>	<u>452 677</u>

2004 m. gruodžio 31 d. 11 205 tūkst. JAV dol. arba 28 399 tūkst. Lt pinigų suma buvo gauta iš „Yukos Oil Company” OAO pagal paskolos sutartį. Šios lėšos galėjo būti naudojamos tik naftos perdirbimo gamyklos modernizavimo projektui finansuoti. Per 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį Grupė panaudojo visa paskolos likutį.

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

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	562 015	1 611 804	393 719	997 881
Banko sąskaitos perviršis (21 pastaba)	(55 487)	(159 131)	(80)	(200)
	<u>506 528</u>	<u>1 452 673</u>	<u>393 639</u>	<u>997 681</u>

4 184 tūkst. JAV dol. arba 12 037 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – nulis) pinigų ir pinigų ekvivalentų buvo įkeisti užtikrinti akredityvų ir garantijų, išleistų bankų Grupės prašymu, sąlygų vykdymą.

16. Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

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

17. Akcinis kapitalas

2005 m. birželio 30 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 707 454 130 (2004 m. gruodis – 707 454 130) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo lygi 1 Lt. Per 2004 ir 2005 metus nebuvo jokių akcijų skaičiaus pokyčių. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

18. Rezervai

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus privalomasis rezervas yra privalomas. Kasmetinis pervedimas sudaro 5 proc. paskirstytino pelno ir yra privalomas kol rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams ir yra sudaromas būsimiesiems nuostoliams padengti. 2005 m. birželio 30 d. privalomasis rezervas sudarė 13 111 tūkst. JAV dol. arba 35 043 tūkst. Lt. (2004 m. gruodis – nulis).

Po ilgalaikio materialiojo 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 įstatymų numatytas perkainojimo rezervas. Bendrovė padidino akcinį kapitalą pervedama 114 981 tūkst. JAV dol. arba 452 923 tūkst. Lt sumą iš įstatymų numatyto perkainojimo rezervo į akcinį kapitalą. 2005 m. birželio 30 d. likusi įstatymų numatyto perkainojimo rezervo suma sudarė 109 tūkst. JAV dol. arba 437 tūkst. Lt (2004 m. gruodį - 109 tūkst. JAV dol. arba 437 tūkst. Lt).

19. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ateinančio laikotarpio pajamų ilgalaikė dalis	43 454	124 622	-	-
Vyriausybės dotacija, susijusi su IMT pirkimais	4 975	14 268	4 985	12 634
	48 429	138 890	4 985	12 634

Ateinančio laikotarpio pajamų ilgalaikę dalį, kuri 2005 m. birželio 30 d. sudarė 43 454 tūkst. JAV dol. arba 124 622 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 atitiktus laikotarpi, kuriam buvo suteiktos emisijos teisės. Ateinančio laikotarpio pajamų trumpalaikė dalis, lygi 22 470 tūkst. JAV dol. arba 64 442 tūkst. Lt 2005 m. birželio 30 d., buvo pripažinta prekybos ir kitų gautinų sumų straipsnyje (20 pastaba).

Vyriausybės subsidijos, susijusios su ilgalaikio materialiojo turto pirkimais, apima 4 963 tūkst. JAV dol. arba 14 233 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 4 963 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 turtu po to, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

20. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos mokėtinos sumos	232 665	667 260	136 296	345 442
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims (35 pastaba)	8 735	25 051	75 159	190 490
Avansu gautos sumos	4 503	12 915	1 897	4 808
Sukauptos sąnaudos ir ateinančio laikotarpio pajamos	55 688	159 690	4 864	12 328
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	48 005	137 674	44 045	111 632
Socialinio draudimo mokesčiai	1 544	4 427	1 690	4 283
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2 341	6 714	1 015	2 578
	353 481	1 013 731	264 966	671 561

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

21. Paskolos

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės				
Banko paskolos	167 553	480 525	176 666	447 761
Paskolos iš susijusių šalių (35 pastaba)	288 927	828 614	288 927	732 285
Finansinės nuomos įsipareigojimai	338	969	323	819
	456 818	1 310 108	465 916	1 180 865
Trumpalaikės				
Banko sąskaitos perviršis (<i>overdraft</i>) (15 pastaba)	55 487	159 131	80	200
Banko paskolos	9 714	27 859	11 518	29 194
Finansinės nuomos įsipareigojimai	108	310	355	900
	65 309	187 300	11 953	30 294
Paskolų iš viso	522 127	1 497 408	477 869	1 211 159

Visa paskolų suma apima 55 933 tūkst. JAV dol. arba 160 410 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 6 059 tūkst. JAV dol. arba 15 358 tūkst. Lt) įsipareigojimų, už kuriuos yra įkeistas turtas. Už banko paskolas yra įkeistos Grupės atsargos (12 pastaba) (2004 m. gruodis - ilgalaikis materialusis turtas (7 pastaba)). Neįvykdžius įsipareigojimų, teisė į finansinio lizingo būdu įsigytą turtą automatiškai perduodama nuomotojui. 466 182 tūks. JAV dol. arba 1 336 964 tūks. Lt (2004 m. gruodis – 441 035 tūkst. JAV dol. arba 1 117 803 tūkst. Lt) paskolos garantuotos Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

232 284 tūkst. JAV dol. arba 666 167 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 181 577 tūkst. JAV dol. arba 460 207 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos kintančios palūkanų normos, kurių peržiūrėjimo laikotarpis yra kas 3 ar 6 mėnesiai. 289 397 tūks. JAV dol. arba 829 962 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 295 614 tūkst. JAV dol. arba 749 233 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos fiksuotos palūkanų normos.

Paskolų su fiksuotomis palūkanų normomis grąžinimo terminai:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Iki 6 mėnesių	157	450	1 259	3 191
6 – 12 mėnesių	157	450	1 066	2 702
1 – 5 metai	72 389	207 604	40 477	102 589
Virš 5 metų	216 694	621 458	252 812	640 751
	289 397	829 962	295 614	749 233

Ilgalaikių paskolų (išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus) grąžinimo terminai:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Nuo 1 iki 2 metų	7 026	20 150	10 879	27 573
Nuo 2 iki 5 metų	120 258	344 888	70 652	179 068
Virš 5 metų	329 196	944 101	384 062	973 405
	456 480	1 309 139	465 593	1 180 046

Efektyvios palūkanų normos balanso parengimo dieną:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	Kitos	USD	Kitos
Banko sąskaitos perviršis (<i>overdraft</i>)	4,4%	-	-	7%
Banko paskolos	6%	3,9%	4%	3,9%
Paskolos iš susijusių šalių	7%	-	7%	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	7,7%	-	7,4%

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

21. Paskolos (tęsinys)

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

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Paskolos	336 288	964 440	346 547	878 323

Tikrosios vertės nustatytos remiantis pinigų srtais, diskontuotais taikant paskoloms taikomą 4,7 proc. palūkanų normą (2004 m. - 3,78 proc.). Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, bei trumpalaikių paskolų apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Grupės paskolų apskaitinės vertės yra išreikštos šiomis valiutomis:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriais	521 582	1 495 845	477 094	1 209 195
Kitomis valiutomis	545	1 563	775	1 964
	<u>522 127</u>	<u>1 497 408</u>	<u>477 869</u>	<u>1 211 159</u>

Grupė turi šias nepanaudotas paskolas:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Su kintama palūkanų norma – paėmimo terminas baigiasi per metus	4 513	12 943	10 030	25 423
Su fiksuota palūkanų norma – paėmimo terminas baigiasi per metus	-	-	118	300
	<u>4 513</u>	<u>12 943</u>	<u>10 148</u>	<u>25 723</u>

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai – minimalios lizingo įmokos:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ne vėliau, kaip per 1 metus	114	329	397	1 006
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	365	1 046	346	877
	<u>479</u>	<u>1 375</u>	<u>743</u>	<u>1 883</u>

Būsimos finansinės nuomos palūkanų sąnaudos (33) (96) (65) (164)

Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė 446 1 279 678 1 719

Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ne vėliau, kaip per 1 metus	108	310	355	900
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	338	969	323	819
	<u>446</u>	<u>1 279</u>	<u>678</u>	<u>1 719</u>

2005 m. birželio 30 d. negražintoms paskoloms taikomi tam tikri sutartiniai įsipareigojimai, tokie kaip išskirtinė paskolų panaudojimo paskirtis ir vadovybės ribotos galimybės įkeisti, užstatyti ar parduoti turta, kurio įsigijimas buvo finansuojamas iš paskolų, per visą paskolų sutarčių galiojimo laikotarpį be skolintojo sutikimo. Vadovybės nuomone, Grupė laikėsi šių sutartinių įsipareigojimų.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

22. Atidėtasis pelno mokestis

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

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:				
– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	64	184	-	-
– atgautinas per 12 mėnesių	1 325	3 800	13	33
	1 389	3 984	13	33

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

	USD	LTL
2004 m. sausio 1 d.	572	1 581
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(31)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (27 pastaba)	(561)	(1 519)
2004 m. birželio 30 d. pasibaigusio 6 mėnesių laikotarpio pabaigoje	11	31
2004 m. liepos 1 d.	11	31
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	48
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	2	(46)
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio 6 mėnesių laikotarpio pabaigoje	13	33
2005 m. sausio 1 d.	13	33
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	246
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (27 pastaba)	1 376	3 705
2005 m. birželio 30 d. pasibaigusio 6 mėnesių laikotarpio pabaigoje	1 389	3 984

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

USD

	Sukauptos sąnaudos	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	-	-	(561)	(561)
2004 m. birželio 30 d.	-	-	320	320
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(307)	(307)
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	13	13
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	663	617	96	1 376
2005 m. birželio 30 d.	663	617	109	1 389

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

22. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

	Nusidėvėjimo normų skirtumai	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		
2004 m. sausio 1 d.	(309)	(309)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
2004 m. birželio 30 d.	(309)	(309)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	309	309
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
2005 m. birželio 30 d.	-	-

LTL

	Sukauptos sąnaudos	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	-	-	(7)	(7)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(1 519)	(1 519)
2004 m. birželio 30 d.	-	-	908	908
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	48	48
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(923)	(923)
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	33	33
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	189	156	31	376
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	1 712	1 613	250	3 575
2005 m. birželio 30 d.	1 901	1 769	314	3 984

	Nusidėvėjimo normų skirtumai	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai		
2004 m. sausio 1 d.	(853)	(853)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(24)	(24)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
2004 m. birželio 30 d.	(877)	(877)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	877	877
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(130)	(130)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	130	130
2005 m. birželio 30 d.	-	-

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliams mokestiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokestinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Grupė nepripažino 2 656 tūkst. JAV dol. arba 7,616 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 2 764 tūkst. JAV dol. arba 7 005 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio turto 17 704 tūkst. JAV dol. arba 50 773 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 18 425 tūkst. JAV dol. arba 46 698 tūkst. Lt) nuostoliams, kurie gali būti perkelti, panaudojant būsimą apmokestinamą pelną. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkelti penkerius metus, sudengiant juos su būsimu apmokestinamu pelnu.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

22. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami nurodytais metais:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Metai				
2005	4 088	11 723	4 722	11 968
2006	3 347	9 598	3 787	9 598
2007	1 790	5 134	2 133	5 406
2008	2 934	8 416	3 477	8 812
2009	3 627	10 402	4 306	10 914
2010	1 918	5 500	-	-
	17 704	50 773	18 425	46 698

2005 m. birželio 30 d. Grupė nepripažino 20 181 tūkst. JAV dol. arba 57 877 tūkst. Lt atidėtojo pelno mokesčio turto, atsirandančio nuo skirtumo tarp nepiniginio turto mokestinės bazės ir balansinės vertės, susidarancio apskaitant Grupės apmokestinamąjį pelną kita nei Grupės funkcinė valiuta, todėl, kad vadovybė mano, kad nebus gauta apmokestinamojo pelno, kurio pakaks laikiniesiems skirtumams panaudoti.

23. Atidėjimai

USD	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosauginiai įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.	2 900	-	-	2 900
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje:				
- papildomi atidėjimai	-	-	-	-
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-
2004 m. birželio 30 d.	2 900	-	-	2 900
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje:				
- papildomi atidėjimai	-	-	-	-
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d.	2 900	-	-	2 900
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje:				
- papildomi atidėjimai	-	11 007	3 487	14 494
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-
2005 m. birželio 30 d.	2 900	11 007	3 487	17 394
LTL	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosauginiai įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.	8 010	-	-	8 010
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje:				
- papildomi atidėjimai	-	-	-	-
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-
Valiutų kursų skirtumai	219	-	-	219
2004 m. birželio 30 d.	8 229	-	-	8 229
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje:				
- papildomi atidėjimai	-	-	-	-
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-
Valiutų kursų skirtumai	(879)	-	-	(879)
2004 m. gruodžio 31 d.	7 350	-	-	7 350
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje:				
- papildomi atidėjimai	-	30 126	9 543	39 669
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-
Valiutų kursų skirtumai	967	1 441	457	2 865
2005 m. birželio 30 d.	8 317	31 567	10 000	49 884

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

23. Atidėjimai (tęsinys)

Atidėjimų analizė:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
- ilgalaikiai	11 007	31 567	-	-
- trumpalaikiai	6 387	18 317	2 900	7 350
	17 394	49 884	2 900	7 350

a) Iš tiekėjo gauta pretenzija

2 900 tūkst. JAV dol. arba 8 317 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 2 900 tūkst. JAV dol. arba 7 350 tūkst. Lt) atidėjimas sudaro atidėjimas, suformuotas galimiems nuostoliams, susijusiems su „PPS Pipeline Systems”, Būtingės naftos terminalo projekto rangovo, pateikta Bendrovei pretenzija dėl Lietuvos PVM kompensavimo (32 pastaba).

b) Aplinkosauginiai išsipareigojimai

Naftos perdirbimo gamybos procese susidaro teršalai. Atliekų, susidariusių iki 1999 m., tvarkymo sąnaudoms buvo sudarytas atidėjimas. Pagal atliekų tvarkymo planą, suderintą su Lietuvos Respublikos Aplinkos Apsaugos Ministerija, Grupė išsipareigojo sutvarkyti susidariusias atliekas iki 2012 m. Tikimasi, jog atidėjimas bus panaudotas po 2006 m. Grupė apskaitė iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės už aplinkosauginių išsipareigojimų įvykdymą gautiną kompensaciją (11 pastaba). Pagal Investicijų sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės, Lietuvos Respublikos Vyriausybės bei Williams International Company (pakeistos „Yukos Finance B.V.“), Lietuvos Vyriausybė išsipareigojo kompensuoti visus strateginio investuotojo bei Bendrovės iki privatizavimo patirtus nuostolius.

c) Konkurencijos tarnybos bauda

2005 m. liepą Lietuvos Konkurencijos Taryba baigė tyrimą prieš Bendrovę (32 pastaba). Ji padarė išvadą, jog Bendrovė 2002 – 2004 metais piktnaudžiavo dominuojančia padėtimi Lietuvos, Latvijos ir Estijos benzino ir dyzelino rinkose. Lietuvos Konkurencijos Taryba išpareigojo Bendrovę nutraukti veiklą, pažeidžiančią Lietuvos Respublikos ir Europos Sąjungos teisės aktus, ir pasiūlė skirti Bendrovei baudą. 2005 m. birželio 30 d. Grupė padarė 3 487 tūkst. JAV dol. arba 10 000 tūkst. Lt atidėjimą tikėtinai baudai.

24. Kitos veiklos pajamos

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis		3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų pajamos	3 246	8 884	5 546	14 929	562	1 615	972	2 749
Išvestinių finansinių priemonių pajamos	39	107	73	196	-	-	-	-
Kitos veiklos pajamos	155	421	490	1 301	71	200	46	122
	3 440	9 412	6 109	16 426	633	1 815	1 018	2 871

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

25. Sąnaudos pagal jų pobūdį

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Nusidėvėjimas ir amortizacija (7 ir 8 pastabos)	16 918	46 305	32 479	87 203	9 171	26 306	18 863	53 066
Darbo užmokestis	14 353	39 366	28 013	75 267	12 511	35 767	25 084	70 483
Socialinio draudimo sąnaudos	4 401	12 070	8 584	23 064	3 893	11 125	7 725	21 706
Žaliavinės naftos ir pramonės žaliavų sąnaudos	714 194	1 957 814	1 376 720	3 699 064	405 196	1 159 534	836 430	2 350 249
Priedai	1 317	3 661	3 404	9 146	1 070	3 091	2 804	7 879
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimai	29 787	78 286	(10)	(27)	(9 788)	(28 373)	(27 634)	(77 649)
Krovinių pervežimas/pakrovimas	18 499	50 819	37 509	100 781	11 055	31 962	29 529	82 972
Geležinkelio paslaugos	13 808	37 989	28 942	77 764	9 532	27 412	22 410	62 970
Terminalo ir laboratorijos paslaugos	7 979	21 938	16 522	44 391	5 447	15 690	13 327	37 448
Elektra	8 747	24 028	17 689	47 529	7 491	21 464	16 033	45 050
Garai	3 084	8 620	8 755	23 525	3 052	8 833	8 320	23 379
Anglies dioksido emisijos grynosios sąnaudos	13 623	36 798	16 941	45 518	-	-	-	-
Tarpininkavimo paslaugos	3 811	10 456	7 493	20 133	1 382	3 889	1 519	4 267
Biuro reikmenys	3 574	9 785	6 672	17 927	3 846	10 936	6 506	18 281
Kitos logistikos sąnaudos	2 363	6 502	4 946	13 291	1 511	4 252	1 666	4 680
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	2 872	7 869	5 473	14 705	2 213	6 313	4 170	11 717
Draudimas	1 804	4 960	3 717	9 988	1 955	5 587	3 912	10 991
Veiklos nuoma	1 698	4 660	3 354	9 012	1 705	4 845	2 801	7 871
Profesinių paslaugų mokesčiai	815	2 246	1 777	4 774	709	2 047	1 817	5 106
Atidėjimų gautinoms sumoms pasikeitimo sąnaudos (pajamos)	(1 345)	(3 681)	(1 364)	(3 732)	33	12	33	12
Kitos sąnaudos	11 118	30 061	12 196	32 896	7 131	20 194	9 911	27 866
	873 420	2 390 552	1 619 812	4 352 219	479 115	1 370 886	985 226	2 768 344
Priskirtos:								
– pardavimo savikainai	802 760	2 197 155	1 481 894	3 982 055	433 469	1 240 353	881 257	2 476 674
– pardavimo ir rinkodaros sąnaudoms	50 459	138 107	103 052	276 332	31 722	90 731	76 340	213 907
– administracinėms sąnaudoms	20 201	55 290	34 866	93 832	13 924	39 802	27 629	77 763
	873 420	2 390 552	1 619 812	4 352 219	479 115	1 370 886	985 226	2 768 344

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

26. Grynosios finansinės veiklos sąnaudos

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų sąnaudos:								
– paskolos	6 890	18 860	13 732	36 841	6 292	18 061	13 308	37 429
– finansinė nuoma	9	25	20	54	14	41	31	87
	6 899	18 885	13 752	36 895	6 306	18 102	13 339	37 516
Sandorių užsienio valiuta grynasis pelnas/(nuostoliai)	(152)	(420)	1 959	5 127	(702)	(2 053)	833	2 257
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	88	240	17	53	-	-	-	-
	6 835	18 705	15 728	42 075	5 604	16 049	14 172	39 773

27. Pelno mokesčio sąnaudos

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokesčiai	12 850	35 170	25 023	67 164	8 663	24 525	8 663	24 525
Atidėtas pelno mokesčiai (22 pastaba)	(810)	(2 217)	(1 376)	(3 705)	11	-	561	1 519
	12 040	32 953	23 647	63 459	8 674	24 525	9 224	26 044

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

27. Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

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

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis		3 mėn. laikotarpis		6 mėn. laikotarpis	
	pasibaigęs birželio 30 d.		pasibaigęs birželio 30 d.		pasibaigęs birželio 30 d.		pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas prieš apmokestinimą	79 085	216 453	164 547	441 067	53 061	152 364	91 464	257 881
Pelno mokestis taikant 15 proc. tarifą (2004 m. – 15%)	11 863	32 468	24 682	66 160	7 960	22 855	13 720	38 682
Skirtingų pelno mokesčių tarifų kitose šalyse poveikis	(38)	(104)	(304)	(803)	(77)	(221)	(77)	(221)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 658)	(4 538)	(1 658)	(4 538)	(2)	(380)	(2)	(380)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	(779)	(2 132)	(2 551)	(6 789)	132	378	(2 614)	(7 127)
Neapmokestinamos pajamos	(284)	(777)	(576)	(1 544)	49	140	(26)	(67)
Neleidžiami atskaitymai	3 695	10 113	4 916	13 321	(100)	(287)	830	2 281
Kapitalinių investicijų lengvata	(766)	(2 097)	(766)	(2 097)	589	1 688	(2 893)	(7 926)
Labdaros sąnaudos, atskaitomos du kartus pelno mokesčio tikslams	(111)	(304)	(405)	(1 077)	-	-	-	-
Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas	4	11	(11)	(28)	(2)	(6)	(2)	(6)
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	114	313	320	854	125	358	288	808
Pelno mokestis	12 040	32 953	23 647	63 459	8 674	24 525	9 224	26 044

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 dyzelinui, 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.

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, įsipareigojimus bei sąnaudas patirtas Bendrovės dėl šio įsipareigojimo nevykdymo. Neapibrėžtumai, susiję su galimybe taikyti tam tikras Investicijų sutarties nuostatas remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 32-oje pastaboje.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

27. Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

2004 m. ir 2005 m. kapitalinių investicijų planų įgyvendinimas buvo žymiai atidėtas, todėl, vadovybės nuomone, Bendrovė negalės sumažinti apmokestinamojo pelno iki nulio 2005 metais. Mokesčio tarifas, taikytas už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį, rėmėsi Bendrovės planuojamomis investicijomis į ilgalaikį materialųjį turtą per 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiančius metus.

28. 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				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	67 063	183 551	141 421	378 979	44 452	128 026	82 384	232 242
Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454
Paprastasis pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją)	0,095	0,259	0,200	0,536	0,063	0,181	0,116	0,328

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 laikotarpio 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				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	67 063	183 551	141 421	378 979	44 452	128 026	82 384	232 242
Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454
Koregavimas akcijų pasirinkimo sandoriams (tūkst.)	306 417	306 417	295 515	295 515	233 717	233 717	214 193	214 193
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis sumažintam vienai akcijai tenkančiam pelnui (tūkst.)	1 013 871	1 013 871	1 002 969	1 002 969	941 171	941 171	921 647	921 647
Sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją)	0,066	0,181	0,141	0,378	0,047	0,136	0,089	0,252

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

29. Akcijų pasirinkimo sandoriai

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 valdomo Bendrovės įstatinio kapitalo padidėjimas turi būti skaičiuojamas pagal „Yukos Finance B.V.“ turimą akcijų skaičių iki pasinaudojimo akcijų pasirinkimo sandoriu, ir jos dalis turi padidėti nuo 53,7 proc. iki 69,065 proc., tuo tarpu Lietuvos Respublikos Vyriausybė teigia, kad akcijų skaičiaus padidėjimas turi būti skaičiuojamas remiantis „Williams International Company“ turėtu akcijų skaičiumi iki parduodant jas „Yukos Finance B.V.“ Tokiu atveju „Yukos Finance B.V.“ dalis padidėtų 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.

30. 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 247 609 tūkst. Lt (92 671 tūkst. JAV dol.).

31. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas už laikotarpį	140 900	377 608	82 240	231 837
Koregavimai:				
– mokestis (27 pastaba)	23 647	63 459	9 224	26 044
– nusidėvėjimas (7 pastaba)	18 975	50 884	18 230	51 285
– amortizacija (8 pastaba)	13 504	36 319	634	1 781
– pelnas iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo	(6)	(15)	-	-
– pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	(126)	(341)	(478)	(1 346)
– IMT nurašymas (7 pastaba)	2 651	7 246	1 907	5 366
– IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(1 411)	(3 721)	-	-
– IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	-	-	472	1 328
– palūkanų pajamos (24 pastaba)	(5 546)	(14 929)	(972)	(2 749)
– palūkanų sąnaudos (26 pastaba)	13 752	36 895	13 339	37 516
– grynasis atidėjimų įsipareigojimams pokytis	14 494	42 534	-	-
– asocijuotų įmonių nuostolio(pelno) dalis (10 pastaba)	(63)	(170)	17	48
– pirkėjo įsigytojo grynojo turto dalies perviršis pripažintas pajamomis (34 pastaba)	(104)	(278)	-	-
– paskolų užsienio valiutų perskaičiavimo (pelnas)/nuostolis	(361)	163 590	-	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
– atsargos	33 014	30 051	(26 675)	(75 458)
– prekybos ir kitos gautinos sumos	(54 649)	(204 041)	(15 030)	(42 315)
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos	55 018	266 010	8 105	24 282
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	253 689	851 101	91 013	257 619

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

31. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos (tęsinys)

Nepiniginiai sandoriai

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

32. 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 delspinigiai 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 grąšinius, „PPS Pipeline Systems“ dar nepradėjo arbitražinių procedūrų

Vadovybės nuomone, yra daugiau tikėtina negu netikėtina, kad įsipareigojimo padengimui teks panaudoti išteklius, todėl Grupė 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį trijų ir šešių mėnesių ir 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansinėje atskaitomybėje pripažino 2 900 tūkst. JAV dolerių arba 8 317 tūkst. Lt atidėjimą tikėtiniems nuostoliams, kuriuos Bendrovė patirtų, jei jos atžvilgiu būtų pradėtos teisminės procedūros ir būtų priimtas sprendimas jos nenaudai (23 pastaba).

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. 2005 m. liepą tyrimas buvo baigtas. Lietuvos Konkurencijos Taryba padarė išvadą, jog Bendrovė 2002 – 2004 metais piktnaudžiavo dominuojančia padėtimi Lietuvos, Latvijos ir Estijos benzino ir dyzelino rinkose. Lietuvos Konkurencijos Taryba įpareigojo Bendrovę nutraukti veiklą, pažeidžiančią Lietuvos Respublikos ir Europos Sąjungos teisės aktus, ir pasiūlė skirti Bendrovei baudą.

Tarpinėje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį vadovybė padarė 3 487 tūkst. JAV dol. arba 10 000 tūkst. Lt atidėjimą tikėtina Lietuvos Konkurencijos Tarybos baudai.

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. birželio 30 d. UAB „Klevo lapas” pretenzijų suma sudarė 741 tūkst. Lt (arba 258 tūkst. JAV dol. 2005 m. birželio 30 d.). Tačiau šiam klientui padarytos žalos galima suma, įvertinta Teismo paskirtos nepriklausomų vertintojų komisijos ankstyvoje ginčo stadijoje, sudarė apytiksliai 7 500 tūkst. Lt (arba 2 615 tūkst. JAV dol. 2005 m. birželio 30 d.). 2005 m. birželio 30 d. Bendrovė turėjo 5 298 tūkst. Lt (arba 1 847 tūkst. JAV dol. 2005 m. birželio 30 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. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpio finansinėje atskaitomybėje.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

32. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai (tęsinys)

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

Bendrovė iš grupės fizinių asmenų gavo reikalavimą sumokėti 14 000 tūkst. Lt išmoką (arba 4 882 tūkst. JAV dol. 2005 m. birželio 30 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 139 tūkst. JAV dol. 2005 m. birželio 30 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 sukaupti 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 „Yukos Oil Corporation” OAO, „Yukos Finance” B.V., „Williams International Company”, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nuostatas (taip pat žiūrėti Lietuvos Respublikos Konstitucinio teismo sprendimą, aprašytą toliau).

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. birželio 30 d. pasibaigusį šešių 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.

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. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

32. 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. birželio 30 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 (4 174 tūkst. JAV dol. 2005 m. birželio 30 d.). Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Bendrovė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo. Tarpinėje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį Grupė sudarė 11 007 tūkst. JAV dol. arba 31 567 tūkst. Lt atidėjimą aplinkosauginiams įsipareigojimams (23 pastaba) ir apskaitė susijusią gautiną kompensaciją iš Lietuvos vyriausybės (11 pastaba).

33. Nebalansiniai įsipareigojimai

(a) Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

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

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis materialusis turtas	27 272	78 212	658	1 753

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

33. 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 25 pastaboje.

Būsimos minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Iki 1 metų	386	1 107	498	1 262
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	701	2 010	977	2 476
Po 5 metų	594	1 703	581	1 473
	1 681	4 820	2 056	5 211

34. Įsigijimai

2005 m. kovą Bendrovei 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė UAB „Uotas” įsigijo 2,32 proc. dukterinės įmonės AB „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 (9 pastaba)	444	1 183

2005 m. balandį Bendrovė įsigijo 40 proc. dukterinės bendrovės UAB „Juodeikių nafta“ akcijų iš smulkiųjų akcininkų, taip padidindama turimų akcijų skaičių iki 100 proc.

Informacija apie įgytą grynąjį turtą ir prestižą:

	USD	LTL
Sumokėtas užmokestis – sumokėti pinigai	208	554
Įsigyto grynojo turto apskaitinė vertė	(312)	(832)
Pirkėjo įsigytojo grynojo turto dalies perviršis	(104)	(278)

Pirkėjo įsigytojo grynojo turto dalies 104 tūkst. JAV dol. arba 278 tūkst. Lt perviršis buvo nedelsiant pripažintas pajamomis pelno (nuostolių) ataskaitoje ir buvo apskaitytas administracinėse sąnaudose.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

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

35. 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” OAO 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“ OAO išsipareigojimui pagal šią sutartį buvo perduoti „Samaraneftegas” OAO, „Yukos” dukterinei įmonei. Be to, pagal 2002 m. birželio mėn. pasirašytą sutartį su „Yukos Oil Company” OAO Grupė išsipareigojo priimti kasmet po 4 000 tūkst. metrinių tonų žaliavinės naftos iš „Yukos Oil Company” OAO 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“ OAO sustabdė žaliavinės naftos tiekimą Grupei naftos perdirdimo ir transportavimo tikslams.

2005 m. sausio 1 d. Grupė pasirašė pardavimo agento sutartį su „Petroval PTE”, kuri yra su „Yukos Oil Company” OAO 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. galiojo pardavimo agento sutartis, pasirašyta 2002 m. lapkričio 1 d. su „Petroval SA“. 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				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
– UAB „Naftelf”	6 413	17 552	10 365	27 939	2 740	7 837	4 214	11 907
– „Yukos” grupė*	8	22	36	96	8 038	22 966	12 394	34 945
	6 421	17 574	10 401	28 035	10 778	30 803	16 608	46 852

(b) Prekių ir paslaugų pirkimai

	2005				2004			
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.		3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30		6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	
– „Petroval PTE” (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos pirkimas)	19 348	52 955	40 702	109 078	-	-	-	-
– „Petroval SA” (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos pirkimas)	(330)	(826)	735	1 973	24 729	81 133	101 763	284 787
– „Yukos” grupė* (žaliavinės naftos pirkimas)	-	-	896	2 356	326 431	967 505	659 634	1 856 127
– B.V. „Yukos Finance” (valdymo mokestis)	22	60	504	1 327	492	1 459	1 091	3 070
	19 040	52 189	42 837	114 734	351 652	1 050 097	762 488	2 143 984

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

35. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(c) *Direktorių darbo užmokestis*

	2005		2004	
	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30	6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.	3 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30	6 mėn. laikotarpis pasibaigęs birželio 30 d.
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos darbuotojams	172	472	134	736

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių (13 pastaba):

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės*	2 163	6 203	2 178	5 802
Atėmus gautinų sumų vertės sumažėjimo atidėjimą	(2 161)	(6 197)	(2 172)	(5 787)
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės, grynąja verte	2	6	6	15
„Petroval PTE”	100 511	288 255	-	-
„Petroval SA”	205	588	71 415	181 001
UAB „Naftelf”	817	2 343	900	2 282
	101 535	291 192	72 321	183 298

Mokėtinos sumos susijusioms šalims (20 pastaba):

	2005 m. birželio 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
„Yukos” grupė*	572	1 640	64 052	162 340
„Yukos Finance” B.V.	479	1 374	124	314
„Petroval SA”	288	826	10 887	27 593
„Petroval PTE”	7 359	21 105	-	-
UAB „Naftelf”	37	106	40	101
LR Vyriausybė	-	-	56	142
	8 735	25 051	75 159	190 490

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

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. BIRŽELIO 30 D. PASIBAIGUSĮ ŠEŠIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

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

35. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(e) Paskolos iš susijusių šalių – LR Vyriausybė

	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	288 935	798 075
Palūkanos	10 931	30 834
Sumokėtos palūkanos	(10 939)	(30 804)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	21 725
2004 m. birželio 30 d. pasibaigusio 6 mėnesių laikotarpio pabaigoje	<u>288 927</u>	<u>819 830</u>
Laikotarpio pradžioje	288 927	819 830
Palūkanos	10 337	28 190
Sumokėtos palūkanos	(10 337)	(28 193)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(87 542)
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio 6 mėnesių laikotarpio pabaigoje	<u>288 927</u>	<u>732 285</u>
Laikotarpio pradžioje	288 927	732 285
Palūkanos	10 169	27 436
Sumokėtos palūkanos	(10 169)	(27 438)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	96 331
2005 m. birželio 30 d. pasibaigusio 6 mėnesių laikotarpio pabaigoje	<u>288 927</u>	<u>828 614</u>

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.