

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”

KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ

UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ DEVYNIŲ 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 pridedamų AB „Mažeikių nafta” (toliau - Bendrovė) ir jos konsoliduotų dukterinių įmonių (toliau visos kartu – Grupė) 2005 m. rugsėjo 30 d. konsoliduoto tarpinio balanso bei su juo susijusių tuomet pasibaigusio devynių mėnesių laikotarpio konsoliduotų tarpinių pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų peržvalgą. Už šią konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę 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 Bendrovės darbuotojų apklausa bei analitinėmis procedūromis, taikomomis finansiniams duomenims, todėl suteikia mažesnę 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. 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. lapkritis). 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. lapkričio 30 d.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Konsoliduotas tarpinis balansas

	Pastaba	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	7	494 846	1 416 100	497 811	1 261 702
Nematerialusis turtas	8	3 803	10 882	4 686	11 877
Prestižas	9	413	1 183	-	-
Investicijos į asocijuotas įmones	10	1 244	3 560	1 336	3 386
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	22 524	64 457	13	33
Galimas parduoti finansinis turtas		1	3	20	51
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	21 702	62 105	9 522	24 135
		544 533	1 558 290	513 388	1 301 184
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	12	279 074	798 626	193 846	491 302
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	201 043	575 325	137 171	347 661
Iš anksto sumokėto pelno mokesčio trumpalaikė dalis		-	-	66	168
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	657 275	1 880 924	393 719	997 881
		1 137 392	3 254 875	724 802	1 837 012
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui		6	17	267	677
		1 137 398	3 254 892	725 069	1 837 689
Turto iš viso		1 681 931	4 813 182	1 238 457	3 138 873
NUOSAVYBĖ					
Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai					
Akcinis kapitalas	15	181 366	707 454	181 366	707 454
Akcijų priedai		72 752	283 040	72 752	283 040
Rezervai	16	13 303	35 701	109	437
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas		2 008	(63 355)	4 344	(211 052)
Nepaskirstytas pelnas		350 064	809 982	174 125	316 789
		619 493	1 772 822	432 696	1 096 668
Mažumos dalis		253	724	686	1 739
Akcininkų nuosavybės iš viso		619 746	1 773 546	433 382	1 098 407
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	19	453 746	1 298 485	465 916	1 180 865
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	17	7 366	21 080	4 985	12 634
Atidėjimai	21	11 031	31 567	-	-
		472 143	1 351 132	470 901	1 193 499
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	18	470 262	1 345 729	264 966	671 561
Trumpalaikiai pelno mokesčio įsipareigojimai		42 375	121 265	53 286	135 053
Paskolos	19	70 029	200 402	11 953	30 294
Atidėjimai	21	7 376	21 108	3 969	10 059
		590 042	1 688 504	334 174	846 967
Įsipareigojimų iš viso		1 062 185	3 039 636	805 075	2 040 466
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		1 681 931	4 813 182	1 238 457	3 138 873

4–67 puslapiuose pateiktą konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Vyr. finansininkė patvirtino 2005 m. lapkričio 30 d.

Paul Nelson English
Generalinis direktorius

Vita Petrošienė
Vyr. finansininkė

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė pelno (nuostolių) ataskaita

Pastaba	2005				2004				
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	
Pardavimo pajamos	6	1 089 253	3 081 061	2 883 168	7 899 826	812 593	2 307 478	1 902 454	5 370 653
Pardavimo savikaina	23	(916 000)	(2 590 996)	(2 368 140)	(6 488 889)	(660 885)	(1 878 556)	(1 542 142)	(4 355 230)
Bendrasis pelnas		173 253	490 065	515 028	1 410 937	151 708	428 922	360 312	1 015 423
Kitos veiklos pajamos	22	4 093	11 579	10 202	28 005	1 084	3 069	2 056	5 818
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	23	(40 506)	(114 574)	(143 558)	(390 906)	(41 819)	(118 242)	(118 159)	(332 149)
Administracinės sąnaudos	23	(22 045)	(62 358)	(56 911)	(156 190)	(11 292)	(31 914)	(38 875)	(109 555)
Veiklos pelnas		114 795	324 712	324 761	891 846	99 681	281 835	205 334	579 537
Finansinės veiklos sąnaudos	24	(7 668)	(21 693)	(23 396)	(63 768)	(5 160)	(14 318)	(19 332)	(54 091)
Asocijuotų įmonių pelno (nuostolių) dalis	10	1	3	64	173	(25)	(70)	(42)	(118)
Pelnas prieš apmokestinimą		107 128	303 022	301 429	828 251	94 496	267 447	185 960	525 328
Pelno mokestis	25	3 492	9 877	(20 155)	(53 582)	(18 388)	(51 575)	(27 612)	(77 619)
Pelnas už laikotarpį		110 620	312 899	281 274	774 669	76 108	215 872	158 348	447 709
Pelnas tenkantis:									
Bendrovės akcininkams		110 629	312 925	281 804	776 066	76 139	215 960	158 523	448 202
Mažumos daliai		(9)	(26)	(530)	(1 397)	(31)	(88)	(175)	(493)
		110 620	312 899	281 274	774 669	76 108	215 872	158 348	447 709
Vienai akcijai tenkantis pelnas už Bendrovės akcininkams tenkantį pelną per laikotarpį (USD ir Lt vienai akcijai)									
– paprastosios akcijoms	26	0,156	0,442	0,398	1,097	0,108	0,305	0,224	0,634
– potencialiai konvertuojamoms akcijoms	26	0,108	0,305	0,278	0,766	0,081	0,230	0,171	0,484

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

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

Pastaba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis						Mažu- Nuosavy- mos dalis bės iš viso		
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numaty- tas Privalo- perkai- nojimorezervas	Privalo- mas rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo kore- gavimai	Nepas- kirstytas pelnas		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	181 366	87 613	109	-	12	3 286	(101 839)	906	171 453
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių tikrosios vertės pasikeitimai	-	-	-	-	(779)	-	-	-	(779)
Pinigų srautų apsidraudimo sandorių sukaupto nuostolio perkėlimas į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-	-	-	767	-	-	-	767
Valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	(270)	-	(11)	(281)
Grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(12)	(270)	-	(11)	(293)
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	158 523	(175)	158 348
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	(12)	(270)	158 523	(186)	158 055
Nepaskirstyto pelno padidinimas sumažinus akcijų priedus	5.2.2	- (14 861)	-	-	-	-	14 861	-	-
Likutis 2004 m. rugsėjo 30 d.	181 366	72 752	109	-	-	3 016	71 545	720	329 508
Likutis 2004 m. spalio 1 d.	181 366	72 752	109	-	-	3 016	71 545	720	329 508
Valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	1 328	-	51	1 379
Grynosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-	1 328	-	51	1 379
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	102 580	(85)	102 495
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	-	1 328	102 580	(34)	103 874
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	-	-	-	-	-	(2 336)	-	(38)	(2 374)
Grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-	(2 336)	-	(38)	(2 374)
Pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	281 804	(530)	281 274
Pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	-	(2 336)	281 804	(568)	278 900
Dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	135	135
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	13 194	-	-	(13 194)	-	-
Dividendai	28	-	-	-	-	-	(92 671)	-	(92 671)
Likutis 2005 m. rugsėjo 30 d.	181 366	72 752	109	13 194	-	2 008	350 064	253	619 746

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tūkst. Lt)

Pastaba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis						Mažu- mos dalis	Nuosavy- bės iš viso	
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Istatymų numaty- tas Privalo- perkai- nojimorezervas	Privalo- mas rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo kore- gavimai			Nepas- kirstytas pelnas
Likutis 2004 m. sausio 1 d.	707 454	342 484	437	-	35	(114 802)	(464 538)	2 502	473 572
P pinigų srautų apsidraudimo sandorių tikrosios vertės pasikeitimai	-	-	-	-	(2 272)	-	-	-	(2 272)
P pinigų srautų apsidraudimo sandorių sukaupto nuostolio perkėlimas į pelno (nuostolių) ataskaitą	-	-	-	-	2 237	-	-	-	2 237
V valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	2 326	-	9	2 335
G grynosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(35)	2 326	-	9	2 300
P pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	448 202	(493)	447 709
P pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	(35)	2 326	448 202	(484)	450 009
N nepaskirstyto pelno padidinimas sumažinus akcijų priedus	5.2.2	- (59 444)	-	-	-	-	59 444	-	-
Likutis 2004 m. rugsėjo 30 d.	707 454	283 040	437	-	-	(112 476)	43 108	2 018	923 581
Likutis 2004 m. spalio 1 d.	707 454	283 040	437	-	-	(112 476)	43 108	2 018	923 581
V valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	(98 576)	-	(49)	(98 625)
G grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-	(98 576)	-	(49)	(98 625)
P pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	273 681	(230)	273 451
P pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	-	(98 576)	273 681	(279)	174 826
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
V valiutų perskaičiavimo koregavimai	-	-	-	-	-	147 697	-	23	147 720
G grynosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	-	147 697	-	23	147 720
P pelnas už laikotarpį	-	-	-	-	-	-	776 066	(1 397)	774 669
P pripažintų pajamų už laikotarpį iš viso	-	-	-	-	-	147 697	776 066	(1 374)	922 389
D dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas	-	-	-	-	-	-	-	359	359
P perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	35 264	-	-	(35 264)	-	-
D dividendai	28	-	-	-	-	-	(247 609)	-	(247 609)
Likutis 2005 m. rugsėjo 30 d.	707 454	283 040	437	35 264	-	(63 355)	809 982	724	1 773 546

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Konsoliduota tarpinė pinigų srautų ataskaita

	Pastaba	Rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis			
		2005		2004	
		USD	LTL	USD	LTL
Įprastinė veikla					
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	29	409 062	1 268 400	213 035	605 359
Sumokėtos palūkanos		(21 129)	(57 738)	(19 863)	(55 961)
Sumokėtas pelno mokeskis		(47 303)	(135 367)	-	-
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		340 630	1 075 295	193 172	549 398
Investicinė veikla					
Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai		(30 677)	(84 764)	(17 922)	(50 046)
Pajamos iš IMT pardavimo		469	1 284	1 074	3 043
Pajamos iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo		210	587	-	-
Nematerialiojo turto pirkimai		(4,221)	(12,335)	(451)	(1 271)
Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo		19	48	227	640
Gautos palūkanos		9 657	23 969	2 056	5 818
Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas iš mažumos dalies	32	(208)	(554)	-	-
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(24 751)	(71 765)	(15 016)	(41 816)
Finansinė veikla					
Gautos paskolos		-	-	9	-
Sugrąžintos paskolos		(13 421)	(36 669)	(9 003)	(25 806)
Lizingo mokėjimai		(235)	(643)	(386)	(1 090)
Bendrovės akcininkams išmokėti dividendai		(92 665)	(247 592)	-	-
Mažumos akcininkų įnašas į dukterinės įmonės akcinį kapitalą		3	7	-	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(106 318)	(284 897)	(9 380)	(26 896)
Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynasis padidėjimas					
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pradžioje	14	209,561	718,633	168 776	480 686
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolio) įtaka pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui		393 639	997 681	132 192	365 128
		(5 925)	(7 092)	1 269	1 325
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje	14	597 275	1 709 222	302 237	847 139

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu 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” grupės dalis), valdanti 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 kontrolės teises.

Dabartinė situacija „Yukos” grupėje

Dėl 2003 m. ir 2004 m. Rusijos mokesčių inspekcijos pateikto didelio skaičiaus ieškinių „Yukos” grupei iškilo rimtų finansinių ir veiklos sunkumų. To pasėkoje šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną „Yukos” grupė veda derybas dėl savo akcijų dalies Bendrovėje pardavimo. Šalia to, kad „Yukos” grupė yra pagrindine Bendrovės akcininke, anksčiau ji taip pat buvo Bendrovės pagrindine žaliavinės naftos tiekėja, remiantis ilgalaikėmis tiekimo sutartimis.

(1) Akcijų pardavimas

2005 m. spalį Nyderlandų teismas laikinai areštavo B.V. „Yukos Finance” turimą akcinio kapitalo dalį Bendrovėje, siekdamas užtikrinti pretenzijų, gautų iš „Yukos” grupės kreditorių, įvykdymą. 2005 m. lapkričio mėn. draudimas disponuoti akcijomis buvo panaikintas ir leista jomis laisvai disponuoti, kiek tai nepažeis „Yukos” grupės kreditorių interesų. 2005 m. lapkritį Nyderlandų teismas nusprendė suformuoti ekspertų komisiją B.V. „Yukos Finance” turto, įskaitant jos turimas Bendrovės akcijas, pardavimui. Ekspertų grupę teismas turi patvirtinti 2005 m. gruodžio 15 d. B.V. „Yukos Finance” tikisi Bendrovės akcijas parduoti pati. Pagal Investicijų sutartį Lietuvos Respublikos Vyriausybė turi pirmumo teisę įsigyti B.V. „Yukos Finance” valdomas akcijas ir, vadovaujantis 2005 m. lapkritį priimtu įstatymu, yra įgaliota nupirkti B.V. „Yukos Finance” turimą 53,7 proc. akcinio kapitalo dalį Bendrovėje ir parduoti ją kitam investuotojui kartu su beveik puse valstybei priklausančios 40,7 proc. akcinio kapitalo dalies. Šiuo metu „Yukos” grupė derasi su keletu potencialių pirkėjų ir šių derybų rezultatas nėra žinomas.

(2) Naftos tiekimas

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

Tačiau vadovybė ėmėsi veiksmų, skirtų užtikrinti tiekimo tęstinumą, pasirašydama sutartis su keletu atskirų naftos tiekėjų bendram apytiksliai 9 mln. tonų kiekiui, kuris bus pristatomas naftos perdirbimo gamyklai 2005 metais, plus galimybė pristatyti papildomus 2 mln. tonų. Vadovybė planuoja, kad 2006 m. į naftos perdirbimo gamyklą bus pristatyta apie 8,6 mln. tonų naftos. Žaliavinė nafta yra tiekama iš keturių pagrindinių gamintojų: „Lukoil“, „TNK-BP“, „Sibneft“ ir „Rosneft“.

Žymus ir ilgalaikis žaliavinės naftos tiekimo nutraukimas turėtų reikšmingos neigiamos įtakos Grupės finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ir likvidumui. Tačiau, vadovybės nuomone, remiantis jos veiksmų bei Grupės investicijų, finansavimo ir veiklos planais už 2005 ir 2006 metus, „Yukos” grupės patirti veiklos sutrikimai neturės reikšmingos neigiamos įtakos Grupei.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu 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. rugsėjo 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, maisto prekių mažmeninės parduotuvės
UAB „Juodeikių nafta”	Lietuva	1995	100	60	Naftos produktų užpylimas į autocisternas

Asocijuota įmonė

UAB „Naftelf”	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba
---------------	---------	------	----	----	--

Grupė „MENATEP Ltd” (GIB) yra pagrindinė Grupės patronuojanti įmonė.

2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas

2.1 Rengimo pagrindas

Ši AB „Mažeikių nafta” 2005 m. rugsėjo mėn. konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė yra parengta už 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį. Ji parengta vadovaujantis apskaitos standartu, taikomu tarpinei finansinei atskaitomybei, kurio taikymas patvirtintas Europos Sąjungoje ir TAS Nr. 34 „Tarpinė finansinė atskaitomybė”, ir jai taip pat taikomas TFAS Nr. 1 „TFAS taikymas pirmąjį kartą”, kadangi ji yra sudėtinė laikotarpio, kurį apima Grupės pirmoji finansinė atskaitomybė pagal TFAS už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiuosius metus, dalis.

Visi Tarptautinių apskaitos standartų tarybos (TAST) paskelbti Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti taikymui Europos Sąjungoje pagal Europos Komisijos nustatytą patvirtinimo procedūrą, išskyrus Tarptautinį apskaitos standartą Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“. Vadovaujantis Apskaitos reguliavimo komiteto 2004 m. spalį priimtu nutarimu, Komisija patvirtino Reglamentą, reikalaujantį, kad visos listinguojamos įmonės nuo 2005 m. sausio 1 d. pradėtų taikyti TAS Nr. 39, išskyrus tam tikras jo nuostatas dėl pilno tikrosios vertės opcijos taikymo ir indėlių portfelio apsidraudimo sandorių.

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, pridėdama finansinę atskaitomybę atitinka tiek apskaitos standartus, priimtus taikymui Europos Sąjungoje, tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Ši konsoliduota tarpinė finansinė atskaitomybė parengta remiantis tais TFAS standartais ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijomis, kurie buvo paskelbti ir įsigalioję arba paskelbti ir pritaikyti anksčiau laiko šios finansinės atskaitomybės parengimo metu (2005 m. lapkritis). 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 konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę. Rengdama metinę finansinę atskaitomybę už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiančius metus, Grupė, vadovaujantis TFAS Nr. 1 reikalavimais, taikys TFAS standartus ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijas, galiosiančias 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.

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 svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Grupės apskaitos principų taikymu. Sritis, 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.

Standartų taikymas anksčiau laiko

Rengdama konsoliduotą tarpinę finansinę atskaitomybę už 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį, Grupė pasirinko anksčiau laiko taikyti TFAS Nr. 5 „Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui ir veiklos nutraukimas” už laikotarpį, prasidedantį 2004 m. sausio 1 d.

Apskaitos politikos pakeitimai

Per 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį Grupė pakeitė apskaitos politiką, taikomą Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktoms tam tikro kiekio anglies dioksido emisijos teisėms bei susijusioms vyriausybės subsidijoms ir įsipareigojimams.

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemeje (angl. k. *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.

Anksčiau Grupė pradžioje įvertindavo emisijos teises tikrąja verte ir jos būdavo amortizuojamos taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per 3 metų laikotarpį. Jeigu emisijos teisės buvo suteiktos už mažesnę vertę nei tikroji vertė, skirtumas tarp sumokėtos sumos ir tikrosios vertės buvo laikomas vyriausybės subsidija ir pripažįstamas balanse kaip ateinančio laikotarpio pajamos, o vėliau sistematiškai pripažįstamas pajamomis per atitiktus laikotarpį, už kurį buvo suteiktos emisijos teisės. Įvykdžius faktines emisijas, buvo pripažįstamas įsipareigojimas, lygus įvykdytomis emisijoms. Jis buvo įvertinamas remiantis sąnaudų, reikalingų dabartinio įsipareigojimo įvykdymui, geriausiu įvertinimu balanso parengimo dieną.

Dabar Grupė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas nominalia suma, t.y. lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas įsipareigojimas. Įsipareigojimai, kuriuos planuojama padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte, kuri yra lygi nuliui. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpio pabaigoje.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Vadovybės nuomone, tokia politika padeda išvengti pelno (nuostolių) ataskaitos nepastovumo dėl emisijos teisių turto bei išsipareigojimo, atsirandančio dėl teršalų emisijos į atmosferą, skirtingų vertinimo bazių ir pripažinimo momento.

Šis apskaitos politikos pakeitimas apskaitytas retrospektyviai ir Grupės tarpinė finansinė atskaitomybė už 2005 m. kovo 31 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį bei 2005 m. birželio 30 d. pasibaigusį šešių mėnesių laikotarpį buvo pakoreguotos. Šis apskaitos politikos pakeitimas neturėjo jokios įtakos 2004 m. gruodžio 31 d. ir 2004 m. rugsėjo 30 d. palyginamiesiems skaičiams.

Pakeitus apskaitos politiką:

	2005 m. birželio 30 d.		2005 m. kovo 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Sumažėjo nematerialusis turtas	64 068	183 741	71 324	190 042
Sumažėjo kiti ilgalaikiai išsipareigojimai	43 454	124 622	48 793	130 009
Sumažėjimo prekybos ir kitos mokėtinos sumos	50 368	144 450	31 406	83 680
Padidėjo nepaskirstytas pelnas	29 754	84 162	8 875	23 325
Padidėjo sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas	-	1 169	-	322

	2005 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai		2005 m. kovo 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL
Sumažėjo pardavimo savikaina	29 754	84 162	8 875	23 325

Vienai paprastajai akcijai ir potencialiai konvertuojamai akcijai tenkančio pelno už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną pokytis:

	2005 m. birželio 30 d. pasibaigę 6 mėnesiai		2005 m. kovo 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL
Vienai akcijai tenkančio pelno padidėjimas (USD ir Lt vienai akcijai)				
- paprastosioms akcijoms	0,042	0,119	0,013	0,033
- potencialiai konvertuojamoms akcijoms	0,030	0,084	0,009	0,024

2.2 Konsolidavimas

(a) Dukterinės įmonės

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

Pirkimo metodas taikomas apskaitant dukterinių įmonių įsigijimą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridodant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų akcijų vertę bei prisiimtų išsipareigojimų vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti išsipareigojimai bei neapibrėžtieji išsipareigojimai 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. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPI

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu 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 nebepripažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė išipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės išipareigojimų 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 perleisto turto vertės sumažėjimo įrodymas.

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 konkreti 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 išipareigojimų 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.

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas (tęsinys)

(b) Sandoriai ir likučiai

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

(c) Grupės įmonės

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

(i) kiekviename pateiktame balanse nurodytas turtas ir išpareigojimai 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 išpareigojimais 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
– statiniai, mašinos ir įrengimai	2-70 metų
– kitas ilgalaikis materialusis turtas	2-32 metai

Ilgalaikis materialusis turtas apima atsargines dalis, kurios gali būti naudojamos tik konkrečiam ilgalaikiam materialiajam turtui.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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 pastaba).

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 pastaba).

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

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

(d) Suteiktos emisijos teisės

Suteiktos emisijos teisės apima Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktas anglies dioksido emisijos teises. Suteiktos emisijos teisės pradžioje apskaitomos nominalia verte ir amortizuojamos taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą per laikotarpį, kuriam buvo suteiktos emisijos teisės. Neatlygintinai suteiktų emisijos teisių nominali vertė lygi nuliui.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.7 Turto vertės sumažėjimas

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

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 išsitytų 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 išsitytus. Finansinis turtas priskiriamas prie šios grupės, jeigu jis buvo išsitytas 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.

(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 išsipareigoja 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 nerealizuoti pelnas ir nuostoliai, atsiradę pasikeitus „Finansinio turto tikrąja verte per pelną ar nuostolį” kategorijos tikrajai vertei, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo laikotarpiu, kuomet jie susidarė. Nerealizuoti pelnas ir nuostoliai, atsiradę pasikeitus nepiniginų 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.8 Investicijos (tęsinys)

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 naudojamą 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 sugražintas 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 susigražinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Atidėjimo suma apskaičiuojama iš turto apskaitinės vertės atėmus įvertintų būsimų pinigų srautų, diskontuotų efektyviaja palūkanų norma, dabartinę vertę. Atidėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.11 Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

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

Grupė anksčiau laiko, nuo 2004 m. sausio 1 d., pradėjo taikyti TFAS Nr. 5 perspektyviojo metodu, vadovaudamasi šio standarto reikalavimais. Ilgalaikį turtą skirtą pardavimui sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Vadovybė tikisi, kad šio turto apskaitinė vertė iš esmės bus atgauta iš pardavimo sandorio, o ne iš nepertraukiamo naudojimo. Pagal anksčiau taikytus JAV bendruosius apskaitos principus, šis turtas buvo apskaitomas trumpalaikio turto atsargų straipsnyje. 5.2.3 pastaboje nurodyti koregavimai, atlikti perėjus prie TFAS taikymo. Ilgalaikio turto skirto pardavimui ar atsargų vertinimas nesiskyrė. TFAS Nr. 5 taikymas neturi jokios įtakos palyginamiesiems skaičiams, išskyrus pateikimo pasikeitimą balanse.

2.12 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigų srautų ataskaitoje pinigai ir pinigų ekvivalentai apima pinigus kasoje, indėlius bankuose ir kitas trumpalaikes labai likvidžias investicijas, kurių terminas yra ne ilgesnis kaip trys mėnesiai, bei banko sąskaitos perviršius (*overdrafts*). Banko sąskaitos perviršis (*overdraft*) apskaitomas balanso trumpalaikių įsipareigojimų paskolų straipsnyje.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.13 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

2.14 Paskolos

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

Paskolos 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 mokesinės 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 tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

2.16 Išmokos darbuotojams

(a) Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Kai kurios Grupės įmonės savo darbuotojams moka premijas ir suteikia papildomas apmokamas atostogas, remiantis jų darbo stažu. Įsipareigojimą, pripažintą balanse ilgalaikių išmokų darbuotojams atžvilgiu, sudaro nustatytos išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė balanso parengimo dieną. Nustatytos išmokos įsipareigojimą kiekvieno balanso parengimo dieną apskaičiuoja aktuarijai, taikant numatomo vieneto sukaupti metodą (angl. k. *projected unit credit method*). Nustatytos išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas vyriausybės obligacijų, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

Aktuarinis pelnas ir nuostolis pripažįstami iš karto ir netaikomas joks „koridorius”. Visos patirtos anksčiau atlikto darbo sąnaudos pripažįstamos nedelsiant.

(b) Dalyvavimo pelne ir premijų planai

Grupė pripažįsta įsipareigojimą ir sąnaudas premijoms ir dalyvavimui pelne, kuomet ji turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

2.17 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.

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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.18 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas gautino atlygio tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokesčių, sugrąžinimus 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.

2.19 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.

2.20 Dividendų paskirstymas

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

2.21 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.

Per 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį trijų mėnesių laikotarpį Grupė pakeitė apskaitos politiką, taikomą emisijos teisėms ir susijusioms vyriausybės subsidijoms bei įsipareigojimams, žiūr. 2.1 pastabą. Grupė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas nominalia suma, t.y. lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas įsipareigojimas. Įsipareigojimai, kurie bus padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpio pabaigoje.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.22 Vyriausybės subsidijos

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

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.

2.23 Sudėtinės finansinės priemonės

Grupė – neišvestinės finansinės priemonės emitentas – įvertina finansinės priemonės sąlygas, siekdama nustatyti, ar ši finansinė priemonė turi ir įsipareigojimo, ir nuosavybės elementų. Grupė atskirai pripažįsta finansinės priemonės, kuri (a) sukuria Grupės finansinį įsipareigojimą, elementus ir priemonės, kuri (b) suteikia savininkui pasirinkimo teisę konvertuoti šią priemonę į Grupės nuosavybės priemonę, elementus. Konvertuojamos priemonės įsipareigojimo 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 įsipareigojimas 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 įsipareigojimo elementams, nuosavybės elementui priskiriama likutinė suma, gauta iš visos priemonės tikrosios vertės atėmus atskirai nustatytą įsipareigojimo elementui sumą. Bet kokių išvestinių savybių, kurias turi sudėtinė finansinė priemonė, išskyrus nuosavybės elementą, vertė priskiriama įsipareigojimo elementui. Apskaitinių verčių, priskirtų įsipareigojimo 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.

2.24 Tarpinio vertinimo pastaba

(a) Verslo sezoniškumas

Grupės veikla labiausiai priklauso nuo žaliavinės naftos tiekimo, todėl sezoniškumo 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.

2.25 Nauji apskaitos standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos

Buvo paskelbti tam tikri nauji apskaitos standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos, kurias privaloma taikyti už atskaitinius laikotarpius, prasidėsičius 2006 m. sausio 1 d. ar vėliau ir 2007 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.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.25 Nauji apskaitos standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos (tęsinys)

(b) TFAS Nr. 7 – „Finansinės priemonės: atskleidimas”

TFAS Nr. 7 taikytinas metiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems 2007 m. sausio 1 d. ar vėliau. Grupė nepasirinko taikyti šio standarto anksčiau laiko. Šio standarto reikalaujamą informaciją ji atskleis savo 2007 m. finansinėje atskaitomybėje.

(c) TFAS Nr. 1 (Pakeitimas) – „Tarpautinių finansinės atskaitomybės 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.

(d) TAS Nr. 1 (Pakeitimas) – „Finansinės atskaitomybės pateikimas: kapitalo atskleidimai”

TAS Nr. 1 (Pakeitimas) taikytinas metiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems 2007 m. sausio 1 d. ar vėliau. Grupė nepasirinko taikyti šio pakeitimo anksčiau laiko. Šio pakeitimo reikalaujamą informaciją ji atskleis savo 2007 m. finansinėje atskaitomybėje.

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

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

(f) TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Prognozuojamų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita”

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

(g) 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.

(h) TAS Nr. 39 ir TFAS Nr. 4 pakeitimai – „Finansinių garantijų sutartys”

Grupė nėra sudariusi finansinių garantijų sutarčių. Šie pakeitimai neturės įtakos Grupės finansinei atskaitomybei.

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

TFAS IK Interpretacija Nr. 4 taikytina metiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems 2006 m. sausio 1 d. ar 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. 4 pereinamąsias nuostatas. Todėl Grupė taikys TFAS IK Interpretaciją Nr. 4, remdamasi 2005 m. sausio 1 d. egzistavusiais faktais ir aplinkybėmis. Įgyvendinus TFAS IK Interpretaciją Nr. 4, numatoma, kad tai pakeis Grupės dabartinių susitarimų apskaitą.

(j) 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. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2.25 Nauji apskaitos standartai ir TFAS Interpretavimo komiteto interpretacijos (tęsinys)

(k) *TFAS IK Interpretacija Nr.6 – „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos”*

Grupė negamina elektrinės ir elektroninės įrangos, todėl ši interpretacija neturės įtakos grupės finansinei atskaitomybei.

3. Finansinės rizikos valdymas

3.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Grupė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutų kursų svyravimo ir kainos riziką), kredito rizika, likvidumo rizika, pinigų srautų rizika ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika. Grupės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų 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, iš esmės 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 išskylančią 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.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu 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 Grupei 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, Grupei išskyla pinigų srautų palūkanų normos rizika. Dėl paskolų, suteiktų su fiksuotomis palūkanų normomis, Grupei išskyla tikrosios vertės palūkanų normos rizika.

(e) Priklausomybės nuo „Yukos” grupės rizika

2005 metais didžioji dalis perdirbtos naftos produktų pardavimų, išskyrus vietos pardavimus ir pardavimus į Latviją, Estiją ir Lenkiją, buvo atliekami per pardavimo agentą „Petroval PTE” (2003-2004 m. – „Petroval SA”), įmonę, susijusią su „Yukos” grupe (33 pastaba). Be to, 2003-2004 metais „Yukos” grupė 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.

3.2 Išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo sandorių apskaita

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

(b) Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai

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

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

3.2 Išvestinių finansinių priemonių ir apsidraudimo sandorių apskaita (tęsinys)

(b) Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai (tęsinys)

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) atskaitoje. Jeigu nebesitikima, kad prognozuotas sandoris įvyks, sukauptas pelnas ar nuostolis nuosavybėje yra nedelsiant perkeliamas į pelno (nuostolių) atskaitą.

c) Išvestinės priemonės, netenkinančios apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų

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

3.3 Tikrosios vertės vertinimas

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 įsipareigojimų rinkos kainą sudaro dabartinė paklausos kaina.

Finansinių priemonių, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje (tokių kaip oficialiai nekotiruojamų išvestinių priemonių), tikroji vertė nustatoma naudojant įvairius vertinimo metodus. Grupė naudoja įvairius metodus ir daro prielaidas, kurios paremtos kiekvieno balanso parengimo dieną egzistuojančiomis rinkos sąlygomis. Ilgalaikėms skoloms naudojamos rinkos kainos arba prekybos agentų kainos, nustatytos panašioms priemonėms. Kiti metodai, tokie kaip įvertinti diskontuoti pinigų srautai, naudojami siekiant apskaičiuoti 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 kursus, galiojančius balanso parengimo dieną.

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

(a) Pelno mokesčiai

Tarp OAO „Yukos Oil Corporation”, „Yukos Finance B.V.”, „Williams International Company”, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės pasirašyta Investicijų sutartis garantavo, kad 10 metų bėgyje, pradedant nuo 1999 m. spalio 29 d., Bendrovės apmokestinamojo pelno dalis, panaudota investicijoms į ilgalaikį materialųjį turtą, apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. Jeigu LR Vyriausybė neužtikrina šios investicijų lengvatos pritaikymo mažiausiai 10 metų laikotarpį, Vyriausybė prisiima atsakomybę ir privalo atlyginti Bendrovei bei garantuoti, kad jai bus atlyginti bet kurie ir visi nuostoliai, įsipareigojimai ar išlaidos, patirtos Bendrovės dėl tokio Vyriausybės įsipareigojimo nesilaikymo. Be to, pagal Investicijų sutartį, Bendrovės mokamo mokesčio tarifai negali būti didinami per 10 metų laikotarpį. Neapibrėžtumai, susiję su Investicijų sutarties taikymu remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 30 pastaboje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

4.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos (tęsinys)

(a) Pelno mokestis(tęsinys)

Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, kuriuos numatoma taikyti realizuojant pelno mokesčio turtą arba vykdant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą. Numatomi mokesčio tarifai paremti mokesčių tarifais, kurių stabilumas garantuotas Investicijų sutartimi, bei Bendrovės biudžetuota investicija į ilgalaikį materialųjį turtą. Tuo atveju, jeigu Investicijų sutartis nutraukiama dėl Bendrovės akcininkų pasikeitimų arba jeigu faktinės kapitalinės investicijos skiriasi nuo planuojamų investicijų, Investicijų sutarties nutraukimas ir susidarę faktinių kapitalinių investicijų skirtumai turės įtakos atidėtajam pelno mokesčiui tuo laikotarpiu, kuomet nutraukiama Investicijų sutartis arba kuomet atsiranda tokie skirtumai. 2005 m. rugsėjo 30 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas sudarė 22 524 tūkst. JAV dol. arba 64 457 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 lygi žaliavinės naftos rinkos kainai kiekvieną balanso parengimo dieną. Kasmet atliekami testai, siekiant nustatyti, ar nėra sumažėjusi vamzdynuose esančios naftos vertė. 2005 m. rugsėjo 30 d. vamzdynuose esančios naftos likutis sudarė 8 532 tūkst. JAV dol. arba 24 416 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. rugsėjo 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 retrospektyviniu būdu.

5.1.2 Atleidimas nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu – pasirinktas Grupės

Grupė pasirinko taikyti šiuos pasirinktinus 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.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.1.2 Atleidimas nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu – pasirinktas Grupės (tėsinys)

(c) Išmokų darbuotojams atleidimo nuo taikymo atvejis

Grupė neturi apibrėžtų išmokų darbuotojams planų, kuriems taikomas „koridoriaus“ metodas; 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 pasinaudojo sudėtinių finansinių priemonių atleidimo nuo taikymo atveju ir sukauptė pradinį nuosavybės komponentą nepaskirstytame pelne.

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

Šis atvejis netaikytinas, kadangi šiuo atleidimo nuo taikymo atveju naudojamos 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 nepasinaudojo atleidimo nuo 2004 m. palyginamųjų skaičių perskaičiavimo TAS 32 ir TAS 39 tikslams atveju.

(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 mokėjimo 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 ir šis atvejis netaikytinas.

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

Grupė pasinaudojo šiais privalomais atleidimo nuo taikymo retrospektyviuoju būdu atvejais.

(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 netenkina TAS 39 numatytų pašalinimo iš apskaitos kriterijų.

(b) Apsidraudimo sandorių apskaitos atleidimo nuo taikymo atvejis

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.1.3 Atleidimo nuo pilno taikymo retrospektyviuoju būdu atvejai, kuriais vadovavosi Grupė (tęsinys)

(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 ankstesnius 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. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.2 TFAS ir GAAP palyginimai

Toliau pateiktuose palyginimuose parodytas perėjimo prie TFAS poveikis. Juose apibendrinamas perėjimo poveikis 2004 m. sausio 1 d., 2004 m. rugsėjo 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, išskyrus pateikimo pasikeitimą.

5.2.1 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio nuosavybei apibendrinimas

USD

	Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis					Mažumos dalis	Nuosavybės iš viso
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numaty- tas perkaino- jimo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukauptas valiutų perskaičia- vimo koregavi- mas		
Likutis 2004 m. sausio 1 d.								
Pagal ankstesnius GAAP		181 366	216 986	109	12	3 286 (231 212)	-	170 547
Mažumos dalies perkėlimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	906	906
Akcijų priedų padidėjimo koregavimas	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. rugsėjo 30 d.								
Pagal ankstesnius GAAP		181 366	216 986	109	-	3 016 (72 689)	-	328 788
Mažumos dalies perkėlimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	720	720
Akcijų priedų padidėjimo koregavimas	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	-	3 016 71 545	720	329 508
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.								
Pagal ankstesnius GAAP		181 366	216 986	109	-	4 344 29 891	-	432 696
Mažumos dalies perkėlimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	686	686
Akcijų priedų padidėjimo koregavimas	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. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.2.1 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio nuosavybei apibendrinimas (tęsinys)

LTL	Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkanti dalis					Mažumos dalis	Nuosavybės iš viso	
		Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numaty- tas perkaino- jimo rezervas	Tikro- sios vertės rezervas	Sukauptas valiutų perskaičia- vimo koregavimas			Nepas- kirstytas pelnas
Likutis 2004 m. sausio 1 d.									
Pagal ankstesnius GAAP		707 454	859 979	437	35	(114 802)	(982 033)	-	471 070
Mažumos dalies perkėlimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	-	2 502	2 502
Akcijų priedų padidėjimo koregavimas	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. rugsėjo 30 d.									
Pagal ankstesnius GAAP		707 454	859 979	437	-	(112 476)	(533 831)	-	921 563
Mažumos dalies perkėlimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	-	2 018	2 018
Akcijų priedų padidėjimo koregavimas	5.2.2	-	(517 495)	-	-	-	517 495	-	-
Nepaskirstyto pelno padidėjimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(59 444)	-	-	-	59 444	-	-
Pagal TFAS		707 454	283 040	437	-	(112 476)	43 108	2 018	923 581
Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.									
Pagal ankstesnius GAAP		707 454	859 979	437	-	(211 052)	(260 150)	-	1 096 668
Mažumos dalies perkėlimas į nuosavybę	5.2.2	-	-	-	-	-	-	1 739	1 739
Akcijų priedų padidėjimo koregavimas	5.2.2	-	(517 495)	-	-	-	517 495	-	-
Nepaskirstyto pelno padidėjimas sumažinant akcijų priedus	5.2.2	-	(59 444)	-	-	-	59 444	-	-
Pagal TFAS		707 454	283 040	437	-	(211 052)	316 789	1 739	1 098 407

5.2.2 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio nuosavybei išaiškinimas

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

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

Pagal ankstesnius GAAP mažumos dalis balanse buvo apskaityta kaip atskiras straipsnis, o pagal TFAS ji perkelta į nuosavybę.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.2.3 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio balansui apibendrinimas

	Pastaba	2004 m. gruodžio 31 d.			2004 m. gruodžio 31 d.		
		USD			LTL		
		Perėjimo prie TFAS poveikis			Perėjimo prie TFAS poveikis		
TURTAS		GAAP		TFAS	GAAP		TFAS
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	5.2.4 (e)	136 102	1 069	137 171	344 952	2 709	347 661
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		66	-	66	168	-	168
Atidėtojo pelno mokesčio turto trumpalaikė dalis		13	(13)	-	33	(33)	-
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>11 994</u>	<u>724 802</u>	<u>1 806 614</u>	<u>30 398</u>	<u>1 837 012</u>
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui		-	267	267	-	677	677
		<u>712 808</u>	<u>12 261</u>	<u>725 069</u>	<u>1 806 614</u>	<u>31 075</u>	<u>1 837 689</u>
Turto iš viso		<u>1 237 388</u>	<u>1 069</u>	<u>1 238 457</u>	<u>3 136 164</u>	<u>2 709</u>	<u>3 138 873</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	5.2.4 (e)	2 900	1 069	3 969	7 350	2 709	10 059
		<u>333 105</u>	<u>1 069</u>	<u>334 174</u>	<u>844 258</u>	<u>2 709</u>	<u>846 967</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>804 006</u>	<u>1 069</u>	<u>805 075</u>	<u>2 037 757</u>	<u>2 709</u>	<u>2 040 466</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>1 237 388</u>	<u>1 069</u>	<u>1 238 457</u>	<u>3 136 164</u>	<u>2 709</u>	<u>3 138 873</u>

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.2.4 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio balansui paaiškinimas

Toliau pateikti reikšmingų balanso koregavimų išaiškinimai:

(a) Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)

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

(b) Nematerialusis turtas (NT)

	USD	LTL
Programinės įrangos perkėlimas iš IMT	3 436	8 709
Išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą perkėlimas	(3 562)	(9 029)
Bendras poveikis – NT sumažėjimas	(126)	(320)

(c) Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

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

(d) Apriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikė dalis

	USD	LTL
Apriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikės dalies perkėlimas į pinigus ir pinigų ekvivalentus	(11 205)	(28 399)
Bendras poveikis – apriboto naudojimo grynujų pinigų ilgalaikės dalies sumažėjimas	(11 205)	(28 399)

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

(e) Atidėjimai

	USD	LTL
Atidėjimo klientų reikalavimams perkėlimas iš prekybos ir kitų gautinų sumų į atidėjimus	(1 069)	(2 709)
Bendras poveikis – prekybos ir kitų gautinų sumų padidėjimas	(1 069)	(2 709)

Atidėjimą sudaro atidėjimai Grupės klientų tikėtiniems reikalavimams, susijusiems su išrašytais sąskaitomis, kuriose buvo įtraukti mokesčiai, kurie vėliau nebuvo Grupės sumokėti mokesčių institucijoms.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

5.2.5 Pinigų srautų už 2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį palyginimas

	2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis			2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis		
	USD			LTL		
	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS	GAAP	Perėjimo prie TFAS poveikis	TFAS
Įprastinė veikla						
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	215 148	(2 113)	213 035	611 229	(5 870)	605 359
Sumokėtos palūkanos	(19 863)	-	(19 863)	(55 961)	-	(55 961)
Sumokėtas pelno mokesčius	-	-	-	-	-	-
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos	195 285	(2 113)	193 172	555 268	(5 870)	549 398
Investicinė veikla						
Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai	(18 373)	-	(18 373)	(51 317)	-	(51 317)
Pajamos iš IMT pardavimo	1 074	-	1 074	3 043	-	3 043
Gautos palūkanos	-	2 056	2 056	-	5 818	5 818
Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo	227	-	227	640	-	640
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(17 072)	2 056	(15 016)	(47 634)	5 818	(41 816)
Finansinė veikla						
Gautos paskolos	30	(21)	9	50	(50)	-
Gražintos paskolos	(9 003)	-	(9 003)	(25 806)	-	(25 806)
Lizingo mokėjimai	(386)	-	(386)	(1 090)	-	(1 090)
Ilgalaikių gautinų sumų pasikeitimas	(57)	57	-	(52)	52	-
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	(9 416)	36	(9 380)	(26 898)	2	(26 896)
Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynas padidėjimas	168 797	(21)	168 776	480 736	(50)	480 686
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	1 263	6	1 269	1 324	1	1 325
Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje	302 415	(178)	302 237	847 638	(499)	847 139

Pagrindinis perėjimo prie TFAS poveikis, parodytas Grupės pinigų srautų ataskaitoje už 2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių 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. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSĮ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu 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. rugsėjo 30 d. pasibaigusius tris mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	1 069 610	7 698	7 262	9 727	339	1 094 636
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(5 053)	-	-	-	(330)	(5 383)
Pardavimo pajamos	<u>1 064 557</u>	<u>7 698</u>	<u>7 262</u>	<u>9 727</u>	<u>9</u>	<u>1 089 253</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	108 742	2 037	4 656	(366)	(274)	114 795
Finansinės veiklos sąnaudos						(7 668)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	1	-	-	-	-	1
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>107 128</u>
Pelno mokestis						3 492
Pelnas už laikotarpį						<u>110 620</u>

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	3 025 499	21 775	20 541	27 514	958	3 096 287
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(14 293)	-	-	-	(933)	(15 226)
Pardavimo pajamos	<u>3 011 206</u>	<u>21 775</u>	<u>20 541</u>	<u>27 514</u>	<u>25</u>	<u>3 081 061</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	307 590	5 762	13 170	(1 035)	(775)	324 712
Finansinės veiklos sąnaudos						(21 693)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	3	-	-	-	-	3
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>303 022</u>
Pelno mokestis						9 877
Pelnas už laikotarpį						<u>312 899</u>

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Segmentų rezultatai už 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius devynis mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	2 829 529	21 660	20 817	22 501	932	2 895 439
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(11 348)	-	-	-	(923)	(12 271)
Pardavimo pajamos	2 818 181	21 660	20 817	22 501	9	2 883 168
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	308 729	4 675	13 013	(866)	(790)	324 761
Finansinės veiklos sąnaudos						(23 396)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	64	-	-	-	-	64
Pelnas prieš apmokestinimą						301 429
Pelno mokesčiai						(20 155)
Pelnas už laikotarpį						281 274

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	7 752 945	59 279	56 952	61 827	2 551	7 933 554
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(31 202)	-	-	-	(2 526)	(33 728)
Pardavimo pajamos	7 721 743	59 279	56 952	61 827	25	7 899 826
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	847 941	12 840	35 614	(2 388)	(2 161)	891 846
Finansinės veiklos sąnaudos						(63 768)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	173	-	-	-	-	173
Pelnas prieš apmokestinimą						828 251
Pelno mokesčiai						(53 582)
Pelnas už laikotarpį						774 669

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

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	793 738	8 649	7 205	5 767	400	815 759
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(2 818)	-	-	-	(348)	(3 166)
Pardavimo pajamos	790 920	8 649	7 205	5 767	52	812 593
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	93 467	3 087	4 574	(1 000)	(447)	99 681
Finansinės veiklos sąnaudos						(5 160)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	(25)	-	-	-	-	(25)
Pelnas prieš apmokestinimą						94 496
Pelno mokesčiai						(18 388)
Pelnas už laikotarpį						76 108

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	2 253 624	24 780	20 550	16 397	1 139	2 316 490
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(8 021)	-	-	-	(991)	(9 012)
Pardavimo pajamos	<u>2 245 603</u>	<u>24 780</u>	<u>20 550</u>	<u>16 397</u>	<u>148</u>	<u>2 307 478</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	263 831	8 996	13 072	(2 816)	(1 248)	281 835
Finansinės veiklos sąnaudos						(14 318)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	(70)	-	-	-	-	(70)
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>267 447</u>
Pelno mokestis						(51 575)
Pelnas už laikotarpį						<u>215 872</u>

Segmentų rezultatai už 2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusius devynis mėnesius yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	1 835 979	35 979	22 837	14 346	1 103	1 910 244
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(6 967)	-	-	-	(823)	(7 790)
Pardavimo pajamos	<u>1 829 012</u>	<u>35 979</u>	<u>22 837</u>	<u>14 346</u>	<u>280</u>	<u>1 902 454</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	176 381	17 122	14 174	(2 145)	(198)	205 334
Finansinės veiklos sąnaudos						(19 332)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	(42)	-	-	-	-	(42)
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>185 960</u>
Pelno mokestis						(27 612)
Pelnas už laikotarpį						<u>158 348</u>

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	5 182 947	101 594	64 485	40 509	3 115	5 392 650
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(19 672)	-	-	-	(2 325)	(21 997)
Pardavimo pajamos	<u>5 163 275</u>	<u>101 594</u>	<u>64 485</u>	<u>40 509</u>	<u>790</u>	<u>5 370 653</u>
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	497 643	48 424	40 048	(6 023)	(555)	579 537
Finansinės veiklos sąnaudos						(54 091)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	(118)	-	-	-	-	(118)
Pelnas prieš apmokestinimą						<u>525 328</u>
Pelno mokestis						(77 619)
Pelnas už laikotarpį						<u>447 709</u>

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

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

USD	2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 3 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas	5 630	2 133	638	632	30	9 063
Amortizacija	325	10	-	9	3	347
Vertės sumažėjimo nuostolis	931	-	-	-	-	931

LTL	2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 3 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas	15 925	6 033	1 805	1 788	85	25 636
Amortizacija	921	28	-	25	8	982
Vertės sumažėjimo nuostolis	2 633	-	-	-	-	2 633

USD	2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	17 250	6 526	2 165	1 997	100	28 038
Amortizacija (8 pastaba)	972	30	-	27	9	1 038
Vertės sumažėjimo nuostolis (7 pastaba)	931	-	-	-	-	931
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas (7 pastaba)	124	-	-	1 287	-	1 411

LTL	2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	47 083	17 817	5 900	5 447	273	76 520
Amortizacija (8 pastaba)	2 658	81	-	73	24	2 836
Vertės sumažėjimo nuostolis (7 pastaba)	2 633	-	-	-	-	2 633
Vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas (7 pastaba)	339	-	-	3 382	-	3 721

USD	2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 3 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas	5 782	1 918	1 064	439	31	9 234
Amortizacija	301	12	-	5	3	321

LTL	2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 3 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas	16 345	5 422	3 008	1 241	88	26 104
Amortizacija	851	34	-	14	8	907

USD	2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis					
	Naftos perdirbimo		Naftos			Grupės
	gamykla	terminalas	Naftotiekis	Degalinės	Kita	
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	17 327	5 459	3 261	1 319	98	27 464
Amortizacija (8 pastaba)	917	19	-	11	7	954
Vertės sumažėjimo nuostolis (7pastaba)	472	-	-	-	-	472

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

LTL

2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigęs 9 mėnesių laikotarpis

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degalinės	Kita	Grupės
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	48 823	15 384	9 189	3 717	276	77 389
Amortizacija (8 pastaba)	2 584	54	-	31	19	2 688
Vertės sumažėjimo nuostolis (7pastaba)	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. rugsėjo 30 d. bei kapitalinės investicijos per tuomet pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	1 398 026	223 613	13 615	22 070	838	22 525	1 680 687
Asocijuotos įmonės	1 244	-	-	-	-	-	1 244
Turto iš viso	1 399 270	223 613	13 615	22 070	838	22 525	1 681 931
Įsipareigojimai	931 976	26 505	532	2 097	99	100 976	1 062 185
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	28 337	1 305	676	516	38	-	30 872

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	4 000 731	639 913	38 962	63 158	2 398	64 460	4 809 622
Asocijuotos įmonės	3 560	-	-	-	-	-	3 560
Turto iš viso	4 004 291	639 913	38 962	63 158	2 398	64 460	4 813 182
Įsipareigojimai	2 667 019	75 848	1 522	6 001	283	288 963	3 039 636
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	76 960	3 544	1 836	1 401	103	-	83 844

Segmentų turtas ir įsipareigojimai 2004 m. gruodžio 31 d. bei kapitalinės investicijos per 2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	970 027	224 131	17 665	24 251	948	99	1 237 121
Asocijuotos įmonės	1 336	-	-	-	-	-	1 336
Turto iš viso	971 363	224 131	17 665	24 251	948	99	1 238 457
Įsipareigojimai	665 495	33 196	539	8 419	95	97 331	805 075
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	13 167	1 834	502	1 386	35	-	16 924

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	2 458 535	568 061	44 772	61 464	2 403	252	3 135 487
Asocijuotos įmonės	3 386	-	-	-	-	-	3 386
Turto iš viso	2 461 921	568 061	44 772	61 464	2 403	252	3 138 873
Įsipareigojimai	1 686 700	84 135	1 366	21 338	241	246 686	2 040 466
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	37 045	5 258	1 381	3 906	98	-	47 688

Segmentų turtą iš esmės sudaro ilgalaikis materialusis turtas, nematerialusis turtas, atsargos, gautinos sumos ir pinigai. Jis neapima atidėtųjų mokesčių, iš anksto sumokėto pelno mokesčio ir galimo parduoti finansinio turto.

Segmentų įsipareigojimus sudaro veiklos įsipareigojimai. Jie neapima tokių straipsnių, kaip pelno mokesčiai ir kiti mokesčiai.

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

(b) *Antrinis segmentas – geografiniai segmentai*

Bendrovės, kuri yra pagrindinė veikianti įmonė, buveinės šalis yra Lietuva.

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pardavimo pajamos								
Lietuva	279 796	791 431	624 596	1 717 623	165 068	468 735	377 371	1 065 439
Šveicarija	168 075	475 417	397 268	1 091 069	87 277	247 836	178 000	502 823
Latvija	103 036	291 448	227 871	626 779	106 922	303 621	179 476	507 545
Estija	80 713	228 305	192 782	529 342	46 704	132 623	102 238	288 707
Lenkija	85 555	242 001	179 565	494 531	70 831	201 135	115 969	328 000
Jungtinė Karalystė	36 586	103 487	179 217	486 618	24 934	70 804	235 209	661 805
Norvegija	26 018	73 595	170 593	461 948	52 393	148 778	111 415	314 666
Belgija	22 306	63 095	114 236	310 035	-	-	-	-
JAV	33 907	95 909	110 686	302 153	131 658	373 862	263 352	744 003
Suomija	37 672	106 559	103 166	282 487	6 187	17 569	49 550	139 443
Kanada	78 097	220 905	101 951	284 981	28 418	80 697	28 421	80 705
Vokietija	2 677	7 572	94 201	253 421	16 071	45 636	34 308	96 893
Nyderlandai	46 739	132 206	89 686	247 566	35 743	101 498	87 819	247 866
Ispanija	7 879	22 287	82 259	222 085	-	-	-	-
Ukraina	29 488	83 410	60 276	166 112	15 393	43 711	30 274	85 536
Kitos šalys	50 709	143 434	154 815	423 076	24 994	70 973	109 052	307 222
	1 089 253	3 081 061	2 883 168	7 899 826	812 593	2 307 478	1 902 454	5 370 653

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūrę pirkėjai.

Turto iš viso	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1 547 584	4 428 721	1 172 605	2 971 970
Kitos šalys	110 578	316 441	64 417	163 265
	1 658 162	4 745 162	1 237 022	3 135 235
Asocijuotos įmonės (10 pastaba)	1 244	3 560	1 336	3 386
Nepriskirtas turtas	22 525	64 460	99	252
	1 681 931	4 813 182	1 238 457	3 138 873

Visas turtas paskirstytas remiantis šio turto buvimo vieta.

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Kapitalinės investicijos								
Lietuva	7 634	21 649	30 750	83 509	4 245	12 017	16 684	47 012
Kitos šalys	25	71	122	335	140	395	240	676
	7 659	21 720	30 872	83 844	4 385	12 412	16 924	47 688

Kapitalinės investicijos paskirstytos remiantis turto buvimo vieta.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Pardavimo pajamų analizė pagal rūšis:

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Prekių pardavimo pajamos	1 073 066	3 035 274	2 837 303	7 774 258	794 421	2 255 875	1 839 296	5 192 611
Paslaugų pardavimo pajamos	16 187	45 787	45 865	125 568	18 172	51 603	63 158	178 042
	1 089 253	3 081 061	2 883 168	7 899 826	812 593	2 307 478	1 902 454	5 370 653

7. Ilgalaikis materialusis turtas

USD

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo savikaina	88 402	633 528	74 595	51 283	847 808
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(29 425)	(263 031)	(29 482)	-	(321 938)
Likutinė vertė	58 977	370 497	45 113	51 283	525 870
2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	58 977	370 497	45 113	51 283	525 870
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(168)	(92)	(27)	(5)	(292)
Įsigijimai	29	7 006	5 366	4 072	16 473
Perleidimai	(727)	(47)	(326)	-	(1 100)
Nurašymai	(1 443)	(199)	(33)	(5)	(1 680)
Perklasifikavimai	664	23 989	145	(24 798)	-
Perkelta į kitą turtą	-	-	-	(866)	(866)
Vertės sumažėjimas	(60)	(158)	-	(254)	(472)
Nusidėvėjimas	(1 762)	(21 393)	(4 309)	-	(27 464)
Likutinė vertė 2004 m. rugsėjo 30 d.	55 510	379 603	45 929	29 427	510 469
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. spalio 1 d.	55 510	379 603	45 929	29 427	510 469
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 140	740	288	37	2 205
Įsigijimai	66	3 609	1 319	4 762	9 756
Perleidimai	-	(36)	(213)	-	(249)
Nurašymai	(817)	(185)	(403)	(3 325)	(4 730)
Perklasifikavimai	445	2 668	3	(3 116)	-
Perkelta į kitą turtą	(109)	-	(8)	(115)	(232)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(9 841)	(9 841)
Nusidėvėjimas	(588)	(7 317)	(1 662)	-	(9 567)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

USD

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	86 464	669 771	75 100	17 829	849 164
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(30 817)	(290 689)	(29 847)	-	(351 353)
Likutinė vertė	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai					
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 386)	(750)	(307)	(25)	(2 468)
Įsigijimai	146	2 337	1 942	26 279	30 704
Perleidimai	(158)	(72)	(57)	-	(287)
Nurašymai	-	(382)	(2 154)	(820)	(3 356)
Perklasifikavimai	680	4 038	592	(5 310)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	1 411	-	-	-	1 411
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(931)	(931)
Nusidėvėjimas	(1 817)	(21 472)	(4 749)	-	(28 038)
Likutinė vertė 2005 m. rugsėjo 30 d.	54 523	362 781	40 520	37 022	494 846
2005 m. rugsėjo 30 d.					
Įsigijimo savikaina	82 891	666 945	75 346	37 022	862 204
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(28 368)	(304 164)	(34 826)	-	(367 358)
Likutinė vertė	54 523	362 781	40 520	37 022	494 846

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

LTL

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo savikaina	244 175	1 749 868	206 039	141 649	2 341 731
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(81 275)	(726 518)	(81 432)	-	(889 225)
Likutinė vertė	162 900	1 023 350	124 607	141 649	1 452 506
2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	162 900	1 023 350	124 607	141 649	1 452 506
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	3 906	27 856	3 342	3 415	38 519
Įsigijimai	82	19 741	15 120	11 474	46 417
Perleidimai	(2 299)	(132)	(919)	-	(3 350)
Nurašymai	(3 815)	(561)	(93)	(14)	(4 483)
Perklasifikavimai	1 871	67 594	409	(69 874)	-
Perkelta į kitą turtą	-	-	-	(2 436)	(2 436)
Vertės sumažėjimas	(169)	(444)	-	(715)	(1 328)
Nusidėvėjimas	(4 966)	(60 281)	(12 142)	-	(77 389)
Likutinė vertė 2004 m. rugsėjo 30 d.	157 510	1 077 123	130 324	83 499	1 448 456
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai					
Likutinė vertė 2004 m. spalio 1 d.	157 510	1 077 123	130 324	83 499	1 448 456
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(13 785)	(112 379)	(13 006)	(7 154)	(146 324)
Įsigijimai	181	9 653	3 529	13 112	26 475
Perleidimai	-	(96)	(566)	-	(662)
Nurašymai	(2 226)	(496)	(1 124)	(9 133)	(12 979)
Perklasifikavimai	1 227	6 537	6	(7 770)	-
Perkelta į kitą turtą	(300)	-	(22)	(316)	(638)
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(27 051)	(27 051)
Nusidėvėjimas	(1 570)	(19 558)	(4 447)	-	(25 575)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

LTL

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrenginiai	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
2004 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	219 143	1 697 535	190 341	45 187	2 152 206
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(78 106)	(736 751)	(75 647)	-	(890 504)
Likutinė vertė	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai					
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	14 499	119 300	13 356	9 259	156 414
Įsigijimai	385	6 531	5 358	71 123	83 397
Perleidimai	(440)	(204)	(162)	-	(806)
Nurašymai	-	(1 061)	(5 896)	(2 218)	(9 175)
Perklasifikavimai	1 790	11 427	1 556	(14 773)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	3 721	-	-	-	3 721
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(2 633)	(2 633)
Nusidėvėjimas	(4 964)	(58 606)	(12 950)	-	(76 520)
Likutinė vertė 2005 m. rugsėjo 30 d.	156 028	1 038 171	115 956	105 945	1 416 100
2005 m. rugsėjo 30 d.					
Įsigijimo savikaina	237 209	1 908 597	215 618	105 945	2 467 369
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(81 181)	(870 426)	(99 662)	-	(1 051 269)
Likutinė vertė	156 028	1 038 171	115 956	105 945	1 416 100

1 411 tūkst. JAV dol. arba 3 721 tūkst. Lt vertės sumažėjimo nuostolio atstatymas ir 931 tūkst. JAV dol. arba 2 633 tūkst. Lt vertės sumažėjimas apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje.

Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas:

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Parduotų prekių savikaina	7 314	20 689	22 555	61 562	7 695	21 754	22 775	64 177
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	1 369	3 872	4 243	11 578	1 026	2 900	3 057	8 614
Administracinės sąnaudos	380	1 075	1 240	3 380	513	1 450	1 632	4 598
	9 063	25 636	28 038	76 520	9 234	26 104	27 464	77 389

2004 m. gruodžio 31 d. banko paskolų grąžinimas užtikrintas žeme ir pastatais, kurių likutinė vertė sudarė 21 325 tūkst. JAV dol. arba 54 048 tūkst. Lt (19 pastaba).

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

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

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė ir pastatai	1 038	2 970	713	1 807
Mašinos ir įrengimai	474	1 356	862	2 185
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	31	89	40	101
	1 543	4 415	1 615	4 093

8. Nematerialusis turtas

USD

	Programinė įranga	Patentai ir licencijos	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.			
Savikaina	7 302	5 906	13 208
Sukaupta amortizacija	(3 673)	(4 452)	(8 125)
Likutinė vertė	3 629	1 454	5 083
2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai			
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	3 629	1 454	5 083
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	-
Įsigijimai	451	-	451
Perkelta iš kito turto	154	-	154
Amortizacija	(688)	(266)	(954)
Likutinė vertė 2004 m. rugsėjo 30 d.	3 546	1 188	4 734
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai			
Likutinė vertė 2004 m. spalio 1 d.	3 546	1 188	4 734
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	9	-	9
Įsigijimai	54	151	205
Perkelta iš kito turto	67	-	67
Amortizacija	(240)	(89)	(329)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	3 436	1 250	4 686
2004 m. gruodžio 31 d.			
Savikaina	7 952	6 057	14 009
Sukaupta amortizacija	(4 516)	(4 807)	(9 323)
Likutinė vertė	3 436	1 250	4 686
2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai			
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	3 436	1 250	4 686
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(13)	-	(13)
Įsigijimai	168	-	168
Amortizacija	(732)	(306)	(1 038)
Likutinė vertė 2005 m. rugsėjo 30 d.	2 859	944	3 803
2005 m. rugsėjo 30 d.			
Savikaina	8 023	6 057	14 080
Sukaupta amortizacija	(5 164)	(5 113)	(10 277)
Likutinė vertė	2 859	944	3 803

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

8. Nematerialusis turtas

LTL	Programinė įranga	Patentai ir licencijos	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.			
Savikaina	20 169	16 314	36 483
Sukaupta amortizacija	(10 145)	(12 297)	(22 442)
Likutinė vertė	10 024	4 017	14 041
2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai			
Likutinė vertė 2004 m. sausio 1 d.	10 024	4 017	14 041
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	267	104	371
Įsigijimai	1 271	-	1 271
Perkelta iš kito turto	437	-	437
Amortizacija	(1 938)	(750)	(2 688)
Likutinė vertė 2004 m. rugsėjo 30 d.	10 061	3 371	13 432
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę 3 mėnesiai			
Likutinė vertė 2004 m. spalio 1 d.	10 061	3 371	13 432
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 012)	(379)	(1 391)
Įsigijimai	131	415	546
Perkelta iš kito turto	170	-	170
Amortizacija	(642)	(238)	(880)
Likutinė vertė 2004 m. gruodžio 31 d.	8 708	3 169	11 877
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. rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai			
Likutinė vertė 2005 m. sausio 1 d.	8 708	3 169	11 877
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 026	368	1 394
Įsigijimai	447	-	447
Amortizacija	(2 000)	(836)	(2 836)
Likutinė vertė 2005 m. rugsėjo 30 d.	8 181	2 701	10 882
2005 m. rugsėjo 30 d.			
Savikaina	22 959	17 333	40 292
Sukaupta amortizacija	(14 778)	(14 632)	(29 410)
Likutinė vertė	8 181	2 701	10 882

Amortizacijos sąnaudos paskirstytos tokiu būdu:

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Parduotų prekių savikaina	119	337	359	980	199	562	405	1 142
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	11	31	34	93	8	23	18	51
Administracinės sąnaudos	217	614	645	1 763	114	322	531	1 495
	347	982	1 038	2 836	321	907	954	2 688

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

8. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Grupė neturi viduje pagaminto nematerialiojo turto.

2005 m. Lietuvos Respublikos Vyriausybė Grupei suteikė emisijos teises 6 622 887 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Balanse Grupė pripažino emisijos teises ir susijusią vyriausybės subsidiją nominalia verte, t.y. lygia nuliui. 2005 m. rugsėjo 30 d. emisijos teisių rinkos vertė buvo lygi 181 281 tūkst. JAV dol. arba 518 772 tūkst. Lt.

9. Prestižas

	USD	LTL
2005 m. sausio 1 d.	-	-
Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas (32 pastaba)	444	1 183
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(31)	-
2005 m. rugsėjo 30 d.	413	1 183

Per 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo jokių prestižo pasikeitimų.

Prestižas priskirtas Grupės pinigų srautus kuriantiems vienetais (PSKV), nustatytiems pagal verslo segmentą. Visas prestižas, 2005 m. rugsėjo 30 d. sudarantis 413 tūkst. JAV dol. arba 1 183 tūkst. Lt, buvo priskirtas degalinių verslo segmentui ir Lietuvos geografiniam segmentui. Kiekvienų metų gruodžio 31 d. Grupė atlieka testus, siekdama nustatyti prestižo vertės sumažėjimą.

10. Investicijos į asocijuotas įmones

	USD	LTL
2004 m. sausio 1 d.	1 391	3 842
(Nuostolio) dalis po apmokestinimo	(42)	(118)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(20)	1
2004 m. rugsėjo 30 d.	1 329	3 725
(Nuostolio) dalis po apmokestinimo	(121)	(335)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	128	(4)
2005 m. sausio 1 d.	1 336	3 386
Pelno dalis po apmokestinimo	64	173
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(156)	1
2005 m. rugsėjo 30 d.	1 244	3 560

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

Apibendrinta finansinė informacija apie nelistinguojamą asocijuotą įmonę:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Turtas	4 543	13 000	4 940	12 521
Įsipareigojimai	885	2 531	987	2 501

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos	6 922	19 579	17 722	48 683	3 432	9 643	8 094	22 442
Pelnas (nuostolis)	66	186	229	626	(71)	(200)	(121)	(341)

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

11. Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	2 165	6 196	2 899	7 346
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(1 394)	(3 989)	(1 683)	(4 266)
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	771	2 207	1 216	3 080
Aplinkosaugos išpareigojimų kompensavimas gautinas iš LR Vyriausybės (21 pastaba)	11 031	31 567	-	-
Išankstiniai apmokėjimai už IMT ir NT	7 970	22 808	3 944	9 997
Nekilnojamojo turto mokesčio išankstinis apmokėjimas	1 862	5 328	4 469	11 326
Paskolos, suteiktos darbuotojams	270	773	334	847
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	191	547	151	384
Diskontavimo poveikis	(393)	(1 125)	(592)	(1 499)
	21 702	62 105	9 522	24 135

Ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų tikrosios vertės yra artimos jų apskaitinėms vertėms.

12. Atsargos

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos ir pagalbinės medžiagos (savikaina)	4 368	12 500	64 774	164 170
Žaliavos ir pagalbinės medžiagos (grynąja galimo realizavimo verte)	54 136	154 921	-	-
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)	169 914	486 243	96 008	243 331
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (grynąja galimo realizavimo verte)	425	1 216	644	1 632
Pusfabrikačiai (savikaina)	17 683	50 603	6 319	16 015
Pusfabrikačiai (grynąja galimo realizavimo verte)	13 692	39 182	6 182	15 669
Atsarginės dalys ir kita (savikaina)	18 856	53 961	19 919	50 485
	279 074	798 626	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 grąžinimo bei Grupės vardu bankų suteiktų akredityvų ir garantijų užtikrinimui yra įkeistos 90 000 tūkst. JAV dol. arba 257 553 tūkst. Lt vertės atsargos (2004 m. gruodį: nulis tokių atsargų) (19 pastaba).

13. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	96 503	276 163	67 520	171 130
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(15 783)	(45 167)	(16 066)	(40 720)
Prekybos gautinos sumos grynąja verte	80 720	230 996	51 454	130 410
Gautinos sumos iš susijusių šalių (33 pastaba)	114 578	327 888	72 321	183 298
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai	2 953	8 451	5 401	13 688
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	1 436	4 109	6 272	15 897
Kitos gautinos sumos	1 356	3 881	1 723	4 368
	201 043	575 325	137 171	347 661

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

13. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

Prekybos ir kitų gautinų sumų tikrosios vertės yra artimos jų apskaitinėms vertėms.

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”, įmonę, susijusią su „Yukos” grupe. Prekybos gautinos sumos iš „Petroval PTE” 2005 m. rugsėjo 30 d. sudarė 113 548 tūkst. JAV dol. arba 324 940 tūkst. Lt (33 pastaba). Neigiami pasikeitimai santykiuose su „Yukos” grupe gali turėti neigiamos įtakos gautinų sumų susigrąžinimui. Vadovybės nuomone, visos nesusigrąžintos gautinos sumos bus atgautos.

Grupės vardu bankų suteikti akreditivai užtikrinti iki 14 200 tūkst. JAV dol. arba 40 636 tūkst. Lt vertės gautinomis sumomis (2004 m. gruodį: nulis tokių gautinų sumų).

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke ir kasoje	604 532	1 729 989	253 525	642 693
Trumpalaikiai indėliai banke	52 743	150 935	140 194	355 188
	<u>657 275</u>	<u>1 880 924</u>	<u>393 719</u>	<u>997 881</u>

Efektyvioji palūkanų norma, nustatyta trumpalaikiams indėliams banke, sudarė 3,69 proc. (2004 m. gruodis – 2,55 proc.). Šių indėlių vidutinis terminas yra 20 dienų.

Pinigai banke, reikalaujami pagal akreditivų, išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pateikti toliau:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų akreditivų sąlygų vykdymą	524 029	1 499 615	178 606	452 677
Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų garantijų sąlygų vykdymą	6 033	17 264	-	-
	<u>530 062</u>	<u>1 516 879</u>	<u>178 606</u>	<u>452 677</u>

2004 m. gruodžio 31d. Grupė turėjo 11 205 tūkst. JAV dol. arba 28 399 tūkst. Lt pinigų, gautų iš OAO „Yukos Oil Company” pagal paskolos sutartį. Šios lėšos gali būti naudojamos tik naftos perdirbimo gamyklos modernizavimo projektui finansuoti. Per 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį Grupė išnaudojo visą sumą.

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

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	657 275	1 880 924	393 719	997 881
Banko sąskaitos perviršis (19 pastaba)	(60 000)	(171 702)	(80)	(200)
	<u>597 275</u>	<u>1 709 222</u>	<u>393 639</u>	<u>997 681</u>

Grupės vardu bankų išduoti akreditivai ir suteiktos garantijos užtikrinti 4 193 tūkst. JAV dol. arba 12 000 tūkst. Lt pinigais banke (2004 m. gruodis – nulis tokių pinigų banke).

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

15. Akcinis kapitalas

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

16. Rezervai

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos ir Estijos Respublikos įstatymus. Bendrovės privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5% paskirstytino pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10% įmonės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. Estijoje, privalomasis rezervas taip pat gali būti naudojamas akciniam kapitalui padidinti. 2005 m. rugsėjo 30 d. privalomasis rezervas sudarė 13 194 tūkst. JAV dol. arba 35 264 tūkst. Lt (2004 m. gruodį – 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. rugsėjo 30 d. įstatymų numatyto perkainojimo rezervo likutis sudarė 109 tūkst. JAV dol. arba 437 tūkst. Lt (2004 m. gruodį - 109 tūkst. JAV dol. arba 437 tūkst. Lt).

17. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	2 396	6 857	-	-
Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimais	4 970	14 223	4 985	12 634
	7 366	21 080	4 985	12 634

Ilgalaikės išmokos darbuotojams sudaro premijos ir išieitinės kompensacijos, kurias Grupės įmonės moka darbuotojams, remiantis jų darbo stažu.

Vyriausybės subsidija, susijusi su ilgalaikio materialiojo turto pirkimais, apima 4 963 tūkst. JAV dol. arba 14 203 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 4 936 tūkst. JAV dol. arba 12 579 tūkst. Lt) finansavimą, gautą iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės, gyvenamųjų namų Rusijos piliečiams statybai Vsevolotske, Sankt Peterburge. Lietuvos Respublikos Vyriausybė pilnai finansavo šių gyvenamųjų namų statybą, kuri buvo numatyta sutartyje, kad Rusijos piliečiai (buvę Naftos perdirbimo gamyklos darbuotojai) galėtų persikelti gyventi iš Lietuvos į Rusiją. Statybos darbai buvo užbaigti 1998 m. ir pastatai, kurių apskaitinė vertė sudarė 4 963 tūkst. JAV dol., buvo apskaityti Grupės balanse kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turtu po to, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

18. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos mokėtinos sumos	392 430	1 122 999	136 296	345 442
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims (33 pastaba)	5 900	16 884	75 159	190 490
Avansu gautos sumos	3 288	9 409	1 897	4 808
Sukauptos sąnaudos ir ateinančio laikotarpio pajamos	6 151	17 602	4 864	12 328
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	58 601	167 698	44 045	111 632
Socialinio draudimo įmokos	1 540	4 407	1 690	4 283
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	2 352	6 730	1 015	2 578
	470 262	1 345 729	264 966	671 561

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

19. Paskolos

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės				
Banko paskolos	164 767	471 514	176 666	447 761
Paskolos iš susijusių šalių (33 pastaba)	288 927	826 822	288 927	732 285
Finansinės nuomos įsipareigojimai	52	149	323	819
	453 746	1 298 485	465 916	1 180 865
Trumpalaikės				
Banko sąskaitos perviršis (<i>overdraft</i>) (14 pastaba)	60 000	171 702	80	200
Banko paskolos	9 714	27 798	11 518	29 194
Finansinės nuomos įsipareigojimai	315	902	355	900
	70 029	200 402	11 953	30 294
Paskolų iš viso	523 775	1 498 887	477 869	1 211 159

Visa paskolų suma apima 60 367 tūkst. JAV dol. arba 172 753 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 6 059 tūkst. JAV dol. arba 15 358 tūkst. Lt) garantuotus įsipareigojimus. Banko paskolos garantuotos Grupės atsargomis (12 pastaba) (2004 m. gruodis – ilgalaikiu materialiuoju turtu (7 pastaba). Neįvykdžius įsipareigojimų, teisė į finansinio lizingo būdu įsigytą turtą automatiškai perduodama nuomotojui. 174 469 tūkst. JAV dol. arba 499 278 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 152 108 tūkst. JAV dol. arba 385 518 tūkst. Lt) paskolos garantuotos Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

234 164 tūkst. JAV dol. arba 670 106 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 1 ar 6 mėnesiai. 289 244 tūkst. JAV dol. arba 827 730 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 295 614 tūkst. JAV dol. arba 749 233 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos fiksuotos palūkanų normos.

Paskolų, už kurias mokamos fiksuotos palūkanos, terminai:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
6 mėnesiai ar mažiau	157	449	1 259	3 191
6-12 mėnesių	157	449	1 066	2 702
1-5 metai	72 234	206 712	40 477	102 589
Virš 5 metų	216 696	620 120	252 812	640 751
	289 244	827 730	295 614	749 233

Ilgalaikių paskolų (išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus) terminai:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Tarp 1 ir 2 metų	6 871	19 663	10 879	27 573
Tarp 2 ir 5 metų	136 377	390 270	70 652	179 068
Virš 5 metų	310 446	888 403	384 062	973 405
	453 694	1 298 336	465 593	1 180 046

Efektyvios palūkanų normos balanso parengimo dieną:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	Kitos	USD	Kitos
Banko sąskaitos perviršis	4,9%	-	-	7%
Banko paskolos	4,7%	-	4%	3,9%
Paskolos iš susijusių šalių	7%	-	7%	-
Finansinės nuomos įsipareigojimai	-	7,6%	-	7,4%

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

19. Paskolos (tęsinys)

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

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Paskolos	315 653	903 303	346 547	878 323

Tikrosios vertės nustatytos remiantis pinigų srautais, diskontuotais taikant paskoloms taikomą 5,23 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, išreikštos šiomis valiutomis:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriais	523 396	1 497 802	477 094	1 209 195
Kitomis valiutomis	379	1 085	775	1 964
	<u>523 775</u>	<u>1 498 887</u>	<u>477 869</u>	<u>1 211 159</u>

Grupė turi šias nepanaudotas paskolas:

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

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai – minimalios lizingo įmokos:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ne vėliau, kaip per 1 metus	335	959	397	1 006
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	53	152	346	877
	<u>388</u>	<u>1 111</u>	<u>743</u>	<u>1 883</u>
Būsimos finansinės nuomos palūkanų sąnaudos	(21)	(60)	(65)	(164)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	<u>367</u>	<u>1 051</u>	<u>678</u>	<u>1 719</u>

Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinės vertės apskaičiavimas:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ne vėliau, kaip per 1 metus	315	902	355	900
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	52	149	323	819
	<u>367</u>	<u>1 051</u>	<u>678</u>	<u>1 719</u>

2005 m. rugsėjo 30 d. negrąžintoms 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. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

20. Atidėtasis pelno mokestis

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

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:				
– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	17 053	48 801	-	-
– atgautinas per 12 mėnesių	5 777	16 532	13	33
	22 830	65 333	13	33
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:				
– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(296)	(847)	-	-
– atgautini per 12 mėnesių	(10)	(29)	-	-
	(306)	(876)	-	-
	22 524	64 457	13	33

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

	USD	LTL
2004 m. sausio 1 d.	572	1 581
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(3)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (25 pastaba)	(572)	(1 578)
2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusio devynių mėnesių laikotarpio pabaigoje	-	-
2004 m. spalio 1 d.	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	20
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	13	13
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio trijų mėnesių laikotarpio pabaigoje	13	33
2005 m. sausio 1 d.	13	33
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	937
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (25 pastaba)	22 511	63 487
2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusio devynių mėnesių laikotarpio pabaigoje	22 524	64 457

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

20. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

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

USD

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja galimo realizavimo verte	Kiti	Iš viso
	Sukauptos sąnaudos				
2004 m. sausio 1 d.	-	-	-	881	881
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	-	(572)	(572)
2004 m. rugsėjo 30 d.	-	-	-	309	309
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	-	(296)	(296)
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	13	13
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	20 554	693	1 479	91	22 817
2005 m. rugsėjo 30 d.	20 554	693	1 479	104	22 830

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Nusidėvėjimo normų skirtumai	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.	-	-	(309)	(309)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	-	-
2004 m. rugsėjo 30 d.	-	-	(309)	(309)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	309	309
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	(306)	(306)
2005 m. rugsėjo 30 d.	-	-	(306)	(306)

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

20. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

LTL

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą		Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja galimo realizavimo verte		
	Sukauptos sąnaudos	skirtumai	Kiti	Iš viso	
2004 m. sausio 1 d.	-	-	-	2 434	2 434
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	10	10
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	-	(1 578)	(1 578)
2004 m. rugsėjo 30 d.	-	-	-	866	866
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	10	10
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	-	(843)	(843)
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	33	33
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	550	186	181	30	947
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	58 269	1 797	4 051	236	64 353
2005 m. rugsėjo 30 d.	58 819	1 983	4 232	299	65 333

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą		Nusidėvėjimo normų skirtumai	Iš viso
	skirtumai	skirtumai		
2004 m. sausio 1 d.	-	-	(853)	(853)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(13)	(13)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	-	-
2004 m. rugsėjo 30 d.	-	-	(866)	(866)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	10	10
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-	856	856
2004 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(10)	(10)	-	(10)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(866)	(866)	-	(866)
2005 m. rugsėjo 30 d.	(876)	(876)	-	(876)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliams mokestiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokestinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Grupė nepripažino 3 084 tūkst. JAV dol. arba 8 826 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 2 764 tūkst. JAV dol. arba 7 005 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio turto nuostoliams, kurie gali būti perkeliama, panaudojant būsimą apmokestinamą pelną. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama penkerius metus, sudengiant juos su būsimu apmokestinamu pelnu. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeliama nurodytais metais:

Metai	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
2005	4 097	11 723	4 722	11 968
2006	3 354	9 598	3 787	9 598
2007	1 794	5 134	2 133	5 406
2008	2 941	8 416	3 477	8 812
2009	3 635	10 402	4 306	10 914
2010	3 488	9 982	-	-
	19 309	55 255	18 425	46 698

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

21. Atidėjimai

USD

	Iš klientų gautos pretenzijos	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosaugos įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.	-	2 900	-	-	2 900
Apskaiityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	-	-	-	-	-
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-	-
2004 m. rugsėjo 30 d.	-	2 900	-	-	2 900
Apskaiityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	1 069	-	-	-	1 069
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-	-
2004 m. gruodžio 31 d.	1 069	2 900	-	-	3 969
Apskaiityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	-	-	11 007	3 487	14 494
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(87)	-	24	7	(56)
2005 m. rugsėjo 30 d.	982	2 900	11 031	3 494	18 407

LTL

	Iš klientų gautos pretenzijos	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosaugos įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2004 m. sausio 1 d.	-	8 010	-	-	8 010
Apskaiityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	-	-	-	-	-
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	118	-	-	118
2004 m. rugsėjo 30 d.	-	8 128	-	-	8 128
Apskaiityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	2 709	-	-	-	2 709
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(778)	-	-	(778)
2004 m. gruodžio 31 d.	2 709	7 350	-	-	10 059
Apskaiityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	-	-	30 126	9 543	39 669
Panaudota per laikotarpį	-	-	-	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	101	948	1 441	457	2 947
2005 m. rugsėjo 30 d.	2 810	8 298	31 567	10 000	52 675

Visų atidėjimų analizė:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
- ilgalaikiai	11 031	31 567	-	-
- trumpalaikiai	7 376	21 108	3 969	10 059
	18 407	52 675	3 969	10 059

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

21. Atidėjimai (tęsinys)

(a) Iš klientų gautos pretenzijos

982 tūkst. JAV dol. arba 2 810 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 1 069 tūkst. JAV dol. arba 2 709 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzijomis, gautomis iš „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o” klientų (30 pastaba).

(b) Iš tiekėjo gauta pretenzija

2 900 tūkst. JAV dol. arba 8 298 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 2 900 tūkst. JAV dol. arba 7 350 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzija, gauta iš Naftos terminalo projekto rangovo „PPS Pipeline Systems” (PPS) dėl Lietuvos PVM kompensavimo (30 pastaba).

(c) Aplinkosaugos išsipareigojimai

Naftos perdirbimo gamyklos gamybos procesas sukelia taršą. Atidėjimas pripažintas išlaidoms, kurios bus patirtos tvarkant atliekas, susikaupusias iki 1999 m. Pagal su Lietuvos Respublikos aplinkosaugos ministerija suderintą atliekų tvarkymo planą, Grupė turi išvalyti visą taršą, kurią ji padaro, iki 2012 m. Numatoma, kad atidėjimas bus panaudotas po 2006 m. Grupė pripažino su tuo susijusią aplinkosaugos išsipareigojimų kompensaciją, gautiną iš LR Vyriausybės (11 pastaba). Pagal Investicijų sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės, LR Vyriausybės ir „Williams International Company” (kurią pakeitė „Yukos Finance B.V.”), LR Vyriausybė išsipareigojo kompensuoti visus nuostolius strateginiam investuotojui ir Bendrovei, patirtus iki privatizavimo.

(d) Konkurencijos tarybos paskirta bauda

2005 m. liepą Lietuvos konkurencijos taryba užbaigė tyrimą, susijusį su Bendrove (30 pastaba). Jos išvadoje teigiama, kad 2002–2004 metais Bendrovė piktnaudžiavo savo dominuojančia padėtimi Lietuvos, Latvijos ir Estijos benzino ir dyzelinio kuro rinkose. Lietuvos konkurencijos taryba įpareigojo Bendrovę nutraukti veiklą, pažeidžiančią Lietuvos Respublikos bei Europos Sąjungos įstatymus, ir pasiūlė Bendrovei skirti baudą. 2005 m. rugsėjo 30 d. Grupė suformavo atidėjimą galimai 3 494 tūkst. JAV dol. arba 10 000 tūkst. Lt vertės baudai.

22. Kitos veiklos pajamos

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d.		Rugsėjo 30 d.		Rugsėjo 30 d.		Rugsėjo 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų pajamos	4 111	11 628	9 657	26 557	1 084	3 069	2 056	5 818
Išvestinės priemonės	(31)	(88)	42	108	-	-	-	-
Kitos veiklos pajamos	13	39	503	1 340	-	-	-	-
	4 093	11 579	10 202	28 005	1 084	3 069	2 056	5 818

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

23. Sąnaudos pagal jų pobūdį

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Nusidėvėjimas ir amortizacija (7 ir 8 pastabos)	9 410	26 618	29 076	79 356	9 555	27 011	28 418	80 077
Darbo užmokestis	12 014	33 983	40 027	109 168	11 607	32 979	36 691	103 493
Socialinis draudimas	3 665	10 367	12 249	33 406	3 565	10 129	11 290	31 849
Žaliavinės naftos ir pramonės žaliavų sąnaudos	959 293	2 713 456	2 336 013	6 405 656	613 747	1 743 876	1 450 177	4 093 968
Priedai ir katalizatoriai	1 522	4 305	4 926	13 395	1 191	3 385	3 995	11 235
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimai	(82 477)	(233 294)	(82 487)	(230 080)	2 940	8 354	(24 694)	(68 928)
Tranzitas ir krovinių gabenimas	11 439	32 356	48 948	132 950	21 255	60 394	50 784	143 036
Geležinkelio paslaugos	14 775	41 793	43 717	119 360	13 728	39 006	36 138	101 838
Terminalo ir laboratorijos paslaugos	6 922	19 580	23 444	63 871	7 223	20 523	20 550	57 866
Elektra	8 953	25 324	26 642	72 766	9 503	27 002	25 536	72 022
Garai	2 259	6 390	11 014	29 735	1 920	5 456	10 240	28 735
Tarpininkavimo paslaugos	3 219	9 105	10 712	29 213	785	2 231	2 304	6 563
Biuro reikmenys	4 029	11 396	10 701	29 321	3 079	8 750	9 585	27 100
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	1 792	5 069	7 265	19 765	2 325	6 606	6 495	18 342
Draudimas	1 846	5 222	5 563	15 187	1 922	5 461	5 834	16 459
Nuoma	1 976	5 589	5 330	14 589	2 071	5 886	4 872	13 790
Profesinių paslaugų mokesčiai	2 342	6 625	4 119	11 384	956	2 715	2 773	7 803
Atidėjimo gautinų sumų vertės sumažėjimui pasikeitimas	22	62	(1 342)	(3 669)	(33)	(94)	-	-
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	2 396	6 777	2 396	6 777	-	-	-	-
Atidėjimo atsargoms pasikeitimas	3 126	8 842	3 126	8 842	2 000	5 683	2 000	5 683
Kitos sąnaudos	10 028	28 363	27 170	74 993	4 657	13 359	16 188	46 003
	<u>978 551</u>	<u>2 767 928</u>	<u>2 568 609</u>	<u>7 035 985</u>	<u>713 996</u>	<u>2 028 712</u>	<u>1 699 176</u>	<u>4 796 934</u>
Priskirtos:								
– pardavimo savikainai	916 000	2 590 996	2 368 140	6 488 889	660 885	1 878 556	1 542 142	4 355 230
– pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	40 506	114 574	143 558	390 906	41 819	118 242	118 159	332 149
– administracinėms sąnaudoms	22 045	62 358	56 911	156 190	11 292	31 914	38 875	109 555
	<u>978 551</u>	<u>2 767 928</u>	<u>2 568 609</u>	<u>7 035 985</u>	<u>713 996</u>	<u>2 028 712</u>	<u>1 699 176</u>	<u>4 796 934</u>

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

24. Finansinės veiklos sąnaudos

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų sąnaudos:								
– paskolos	7 378	20 866	21 110	57 707	6 511	18 406	19 819	55 835
– finansinė nuoma	4	12	24	66	13	39	44	126
	7 382	20 878	21 134	57 773	6 524	18 445	19 863	55 961
Sandorių užsienio valiuta pelnas (nuostoliai)	290	825	2 249	5 952	(1 364)	(4 127)	(531)	(1 870)
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	(4)	(10)	13	43	-	-	-	-
	7 668	21 693	23 396	63 768	5 160	14 318	19 332	54 091

25. Pelno mokesčio sąnaudos

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis	17 643	49 905	42 666	117 069	18 377	51 516	27 040	76 041
Atidėtas pelno mokestis (20 pastaba)	(21 135)	(59 782)	(22 511)	(63 487)	11	59	572	1 578
	(3 492)	(9 877)	20 155	53 582	18 388	51 575	27 612	77 619

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

25. Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

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

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas prieš apmokestinimą	107 128	303 022	301 429	828 251	94 496	267 447	185 960	525 328
Pelno mokestis taikant 15 % tarifą (2004 m. – 15%)	16 069	45 453	45 214	124 238	14 174	40 117	27 894	78 799
Skirtingų pelno mokesčių tarifų kitose šalyse poveikis	(159)	(450)	(463)	(1 253)	6	34	(71)	(187)
Apmokestinamojo pelno nemažinantys valiutų perskaičiavimo skirtumai	(149)	(421)	(1 807)	(4 959)	40	(360)	38	(740)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtas pelno mokestis	2 551	6 789	-	-	3 490	9 866	876	2 739
Su ankstesniais laikotarpiais susiję valiutų perskaičiavimo skirtumai, kuriems sukurtas atidėtas pelno mokestis	(23 014)	(64 671)	(23 014)	(64 671)	-	-	-	-
Neapmokestinamos pajamos	481	1 361	(95)	(183)	1	3	(25)	(64)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	1 491	4 217	1 944	4 913	(62)	(175)	768	2 106
Kapitalinių investicijų lengvata	(973)	(2 752)	(1 739)	(4 849)	562	1 589	(2 331)	(6 337)
Labdaros sąnaudos, atskaitomos du kartus pelno mokesčio tikslams	(42)	(119)	(447)	(1 196)	-	-	-	-
Anksčiau nepripažintų mokestinių nuostolių panaudojimas	2	6	(9)	(22)	(9)	(25)	(11)	(31)
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	251	710	571	1 564	186	526	474	1 334
Pelno mokestis	(3 492)	(9 877)	20 155	53 582	18 388	51 575	27 612	77 619

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

Pagal 1999 m. spalio 29 d. pasirašytą Investicijų sutartį tarp Bendrovės, LR 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 LR Vyriausybė neužtikrintų šios investicijų lengvatos taikymo mažiausiai dešimties metų laikotarpiui, Vyriausybė turėtų prisiimti atsakomybę ir kompensuoti visus nuostolius, išsipareigojimus bei sąnaudas, patirtas Bendrovės dėl šio išsipareigojimo nevykdymo. Be to, pagal Investicijų sutartį, Bendrovės mokamo mokesčio tarifai negali būti didinami per 10 metų laikotarpį. Neapibrėžtumai, susiję su galimybe taikyti tam tikras Investicijų sutarties nuostatas remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 30-oje pastaboje.

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

25. 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 - 2009 metais. Mokesčio tarifas, taikytas už 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį, rėmėsi Bendrovės planuojamomis investicijomis į ilgalaikį materialųjį turtą per 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigiančius metus.

26. Pelnas tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas

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

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	110 629	312 925	281 804	776 066	76 139	215 960	158 523	448 202
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)	0,156	0,442	0,398	1,097	0,108	0,305	0,224	0,634

Sumažintasis pelnas

Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas koreguojant svertinį paprastųjų akcijų vidurkį, atsižvelgiant į visų potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų konvertavimą. 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 akcijos rinkos kainą už laikotarpį), remiantis akcijų įsigijimo teisių, numatytų akcijų pasirinkimo sandoriams, pinigine verte. Akcijų skaičius, apskaičiuotas kaip aprašyta aukščiau, palyginamas su akcijų skaičiumi, kuris būtų išleistas, darant prielaidą, kad įvykdomi akcijų pasirinkimo sandoriai.

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėnesiai		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėnesiai	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	110 629	312 925	281 804	776 066	76 139	215 960	158 523	448 202
Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454	707 454
Koregavimas dėl akcijų pasirinkimo sandorių (tūkst.)	316 924	316 924	305 289	305 289	231 415	231 415	217 889	217 889
Svertinis paprastųjų akcijų vidurkis sumažintam vienai akcijai tenkančiam pelniui (tūkst.)	1 024 378	1 024 378	1 012 743	1 012 743	938 869	938 869	925 343	925 343
Sumažintas pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją)	0,108	0,305	0,278	0,766	0,081	0,230	0,171	0,484

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ****UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

27. 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.

28. 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.).

29. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. rugsėjo 30 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas už laikotarpį	281 274	774 669	158 348	447 709
Koregavimai:				
– pelno mokestis (25 pastaba)	20 155	53 582	27 612	77 619
– nusidėvėjimas (7 pastaba)	28 038	76 520	27 464	77 389
– amortizacija (8 pastaba)	1 038	2 836	954	2 688
– (pelnas) iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo	(1)	(2)	-	-
– (pelnas) iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo	-	-	(61)	(173)
– (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(172)	(389)	(499)	(1 157)
– ilgalaikio materialiojo turto (IMT) nurašymai (7 pastaba)	3 356	9 175	1 680	4 483
– IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(1 411)	(3 721)	-	-
– IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	931	2 633	472	1 328
– palūkanų pajamos (22 pastaba)	(9 657)	(26 557)	(2 056)	(5 818)
– palūkanų sąnaudos (24 pastaba)	21 134	57 773	19 863	55 961
– atidėjimų įsipareigojimams grynasis pasikeitimas	14 494	39 669	-	-
– asocijuotų įmonių nuostolio (pelno) dalis (10 pastaba)	(64)	(173)	42	118
– pirkėjo įsigytojo grynojo turto dalies perviršis pripažintas pajamomis (32 pastaba)	(104)	(278)	-	-
– paskolų užsienio valiutų perskaičiavimo (pelnas)/nuostolis	(361)	160 407	-	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
– atsargos	(85 228)	(307 324)	(44 062)	(124 507)
– prekybos ir kitos gautinos sumos	(72 026)	(252 823)	(41 189)	(116 823)
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos	207 666	682 403	64 467	186 542
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	409 062	1 268 400	213 035	605 359

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

30. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai

„PPS Pipeline Systems” pretenzija

2000 metais „PPS Pipeline Systems”, 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 išlaidos. Be to, 2003 m. „PPS Pipeline Systems” Bendrovei pateikė papildomą 646 tūkst. JAV dolerių pretenziją dėl išlaidų, susijusių su papildomų darbų atlikimu, apmokėjimo pagal Naftos terminalo projekto sutartį. Pirmieji ginčai dėl PVM kompensavimo iškilo dar 1997 m. ir nežiūrint į daugybinius grasinimus, „PPS Pipeline Systems“ dar nepradėjo arbitražinių procedūrų.

Vadovybės nuomone, yra daugiau tikėtina negu netikėtina, kad įsipareigojimo padengimui teks panaudoti ištekliai, todėl Grupė 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusią devynių mėnesių ir 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansinėje atskaitomybėje pripažino 2 900 tūkst. JAV dolerių (ekvivalentais litais: 8 298 tūkst. Lt 2005 m. rugsėjo 30 d.) atidėjimą tikėtiniems nuostoliams, kuriuos Bendrovė patirtų, jei jos atžvilgiu būtų pradėtos teisinės procedūros ir būtų priimtas sprendimas jos nenaudai (21 pastaba).

Konkurencijos tarybos tyrimas

2004 m. liepą 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 muito mokesčių suvienodinimo. Šis tyrimas buvo užbaigtas 2005 m. liepą. Lietuvos konkurencijos tarybos išvadoje teigiama, kad 2002–2004 metais Bendrovė piktnaudžiavo savo dominuojančia padėtimi Lietuvos, Latvijos ir Estijos benzino ir dyzelinio kuro rinkoje. Lietuvos konkurencijos taryba įpareigojo Bendrovę nutraukti veiklą, pažeidžiančią Lietuvos Respublikos ir Europos Sąjungos įstatymus, ir pasiūlė skirti Bendrovei baudą.

Tarpinėje konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį vadovybė suformavo 3 494 tūkst. JAV dol. arba 10 000 tūkst. Lt atidėjimą galimai baudai, kurią skyrė Lietuvos konkurencijos taryba (21 pastaba).

2005 m. lapkričio mėn. Latvijos konkurencijos taryba pradėjo tyrimą dėl SIA „Mazeikiu Nafta Tridniecibas Nams“ piktnaudžiavimo dominuojančia padėtimi Latvijos rinkoje. Tyrimas nėra baigtas ir šios konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną jo rezultatai nėra žinomi. Bendrovės vadovybė, remdamasi teisininkų nuomone, mano, kad SIA „Mazeikiu Nafta Tridniecibas Nams“ laikėsi Latvijos konkurencijos įstatymo, todėl atidėjimas 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusią devynių mėnesių laikotarpio finansinėje atskaitomybėje suformuotas nebuvo.

UAB „Klevo lapas” pretenzija

2003 m., remiantis Konkurencijos tarybos sprendimu, kuriame teigiama, kad Bendrovė nesilaikė Konkurencijos įstatymo, ir kuris suteikia 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. rugsėjo 30 d. UAB „Klevo lapas” pretenzijų suma sudarė 741 tūkst. Lt (arba 259 tūkst. JAV dol. 2005 m. rugsėjo 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 2 621 tūkst. JAV dol. 2005 m. rugsėjo 30 d.). 2005 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė turėjo 5 298 tūkst. Lt (arba 1 851 tūkst. JAV dol. 2005 m. rugsėjo 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. rugsėjo 30 d. pasibaigusią devynių mėnesių laikotarpio finansinėje atskaitomybėje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

30. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai (tęsinys)

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

Bendrovė iš grupės fizinių asmenų yra gavusi reikalavimą sumokėti 14 000 tūkst. Lt išmoką (arba 4 892 tūkst. JAV dol. 2005 m. rugsėjo 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 faktiškai pagerino gamybos proceso efektyvumą ir todėl atmetė pateiktą mokėjimo reikalavimą. 2003 metais, vienas iš išradėjų pateikė Bendrovei 400 tūkst. Lt (arba 140 tūkst. JAV dol. 2005 m. rugsėjo 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 sukaupimai galintiems atsirasti įsipareigojimams padengti. Jei ši pretenzija išsispręstų Bendrovės nenaudai, ji galėtų iškelti klausimą dėl nuostolio, patirto tenkinant šią pretenziją, kompensavimo pagal Investicijų sutarties tarp OAO „Yukos Oil Corporation”, „Yukos Finance B.V.“, „Williams International Company”, Bendrovės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nuostatas (taip pat žiūrėti Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo sprendimą, aprašytą toliau).

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. Bendrovės vadovybė, remdamasi teisininkų konsultacijomis, mano, kad ši pretenzija yra nepagrįsta, todėl 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusią devynių mėnesių finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti jokie atidėjimai šios pretenzijos sumai.

„Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.” klientų pretenzija

Dėl neaiškumų, susijusių su įstatymų interpretavimu, „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.” muitinei nesumokėjo benzino maito mokesčio už laikotarpį nuo 2004 m. gegužės 1 d. iki spalio 8 d. „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.” klientai pareikalavo, kad šiuo benzino maito mokesčiu būtų sumažinta pardavimo kaina.

Grupė suformavo 982 tūkst. JAV dol. arba 2 810 tūkst. Lt (2004 m. gruodis – 1 069 tūkst. JAV dol. arba 2 709 tūkst. Lt) atidėjimą galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzijomis, gautomis iš „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.” klientų (21 pastaba).

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. Vadovybės nuomone, smulkiųjų akcininkų ieškinys yra nepagrįstas.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA TARPINĖ FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2005 M. RUGSĖJO 30 D. PASIBAIGUSIŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ LAIKOTARPĮ**

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

30. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai (tęsinys)

Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo sprendimas

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

Pagal Investicijų sutartį, kurią 1999 m. spalio 29 d. pasirašė Bendrovė, Lietuvos Respublikos Vyriausybė ir „Williams International Company” (nuo 2002 m. rugsėjo 19 d. 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 valdymo planų įgyvendinimą, tol, kol galios bent viena iš šių sutarčių: Valdymo sutartis, Akcininkų sutartis arba Finansavimo sutartis (tokie Valdymo 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 užtikrinti šiuos įsipareigojimus. Be to, pagal Investicijų sutarties nuostatas LR Vyriausybė atlygina Bendrovei tam tikrus įsipareigojimus ir nuostolius, jeigu tokių yra, atsirandančius dėl neapibrėžtumų, kurie egzistavo sutarties pasirašymo metu. 1999 m. ir 2000 m. Bendrovė gavo 140 000 tūkst. Lt (35 000 tūkst. JAV dol.), kaip 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, suteikianti Bendrovei vienašališką teisę 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 inventurizaciją 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 susitarimą, pagal kurį perteklių nutarė pasidalyti tarpusavyje lygiomis dalimis. Tačiau praktiškai šis sprendimas nebuvo įgyvendintas ir Bendrovė 2005 m. rugsėjo 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 už bendrą 11 970 tūkst. Lt (4 183 tūkst. JAV dol. 2005 m. rugsėjo 30 d.) sumą. Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Bendrovė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo. Konsoliduotoje tarpinėje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį Grupė suformavo 11 031 JAV dol. arba 31 567 tūkst. Lt atidėjimą aplinkosaugos įsipareigojimams (21 pastaba) ir pripažino su tuo susijusią aplinkosaugos įsipareigojimų kompensaciją, gautiną iš LR Vyriausybės (11 pastaba).

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

30. Nebalansiniai ir galintys atsirasti įsipareigojimai (tęsinys)

Emisijos teisės

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemeje (angl. k. *cap and trade scheme*). 2005 m. LR Vyriausybė nustatė Grupei tikslą sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki 6 622 887 tonų (viršutinė riba) per 2005–2007 metus. Lietuvos Respublikos Vyriausybė Grupei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Nemokamai gautas emisijos teises Grupė apskaito nulines vertės pagrindu. Vadovybės nuomone, faktinė anglies dioksido emisija neviršys gautų emisijos teisių, todėl konsoliduotoje tarpinėje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusį devynių mėnesių laikotarpį nebuvo sukauptos jokios papildomos sąnaudos.

31. Nebalansiniai įsipareigojimai

(a) Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

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

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis materialusis turtas	36 010	103 050	658	1 753

(b) Nuomos įsipareigojimai – kur Grupės įmonė yra nuomininkė

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

Grupė taip pat nuomojasi įvairų ilgalaikį turtą pagal atšaukiamas nuomos sutartis. Nuomos sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje už laikotarpį, atskleistos 23 pastaboje.

Būsimos minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Iki 1 metų	392	1 122	498	1 262
Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus	670	1 917	977	2 476
Po 5 metų	567	1 623	581	1 473
	1 629	4 662	2 056	5 211

32. Įsigijimai

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

Duomenys 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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

32. Įsigijimai (tęsinys)

2005 m. balandį Bendrovė įsigijo 40 proc. savo dukterinės įmonės UAB „Juodeikių nafta” akcijų iš smulkiųjų akcininkų, taip padidindama savo turimą dalį iki 100 proc.

Duomenys apie įgytą grynąjį turtą ir įsigijusios įmonės dalies įgytame grynajame turte sumą, viršijančią įsigijimo savikainą:

	USD	LTL
Sumokėtas užmokestis – sumokėti pinigai	208	554
Įgyto grynojo turto apskaitinė vertė	(312)	(832)
Įsigijusios įmonės dalies įgytame grynajame turte perviršis	(104)	(278)

Įsigijusios įmonės dalies įgytame grynajame turte perviršis, lygus 104 tūkst. JAV dol. arba 278 tūkst. Lt, pripažintas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje ir įtrauktas į administracines sąnaudas.

33. 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 OAO „Yukos Oil Company” dėl žaliavinės naftos tiekimo, pagal kurią numatyta per metus patiekti 4 800 tūkst. metrinių tonų žaliavinės naftos. Žaliavinės naftos kaina nustatoma remiantis atviros rinkos sąlygomis. Sutartis galioja iki 2012 m. rugsėjo 30 d. 2004 m. OAO „Yukos Oil Company“ išpareigojimai pagal šią sutartį buvo perduoti OAO „Samaraneftegas”, kuri yra „Yukos” grupės įmonė. Be to, pagal 2002 m. birželio mėn. pasirašytą sutartį su OAO „Yukos Oil Company” Grupė išpareigojo priimti kasmet po 4 000 tūkst. metrinių tonų žaliavinės naftos iš OAO „Yukos Oil Company” ir transportuoti ją per naftos terminalą. Transportavimo paslaugų kaina yra nustatoma atsižvelgiant į rinkos sąlygas. Sutartis galioja iki 2005 m. gruodžio 31 d. 2005 m. vasarį OAO „Yukos Oil Company“ sustabdė žaliavinės naftos tiekimą Grupei naftos perdirbimo ir transportavimo tikslams.

2005 m. sausio 1 d. Grupė pasirašė pardavimo agento sutartį su „Petroval PTE”, kuri yra su OAO „Yukos Oil Company” susijusi įmonė. Pagal šią sutartį „Petroval PTE“ parduoda Grupės naftos produktus už nustatytą mokestį. Gautinų sumų likutį sudaro gautinos sumos iš trečiųjų šalių, kurias turi gauti „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			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
– UAB „Naftelf”	6 609	18 694	16 974	46 633	3 180	8 983	7 394	20 890
– „Yukos” grupė*	1	3	37	99	1 325	3 724	13 719	38 669
– „Petroval SA”	40 555	114 715	75 797	210 539	46 656	131 463	58 262	164 165
– „Petroval PTE”	-	-	10 965	28 818	-	-	-	-
	47 165	133 412	103 773	286 089	51 161	144 170	79 375	223 724

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(b) Prekių ir paslaugų pirkimai

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
– „Petroval PTE” (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos pirkimas)	17 118	48 420	57 820	157 498	-	-	-	-
– „Petroval SA” (komisinis mokestis ir žaliavinės naftos pirkimas)	187	529	922	2 502	79 064	223 692	180 827	508 479
– „Yukos” grupė* (žaliavinės naftos pirkimas)	-	-	896	2 356	462 865	1 307 950	1 122 499	3 164 075
– „Yukos Finance B.V.” (valdymo mokestis)	630	1 782	1 134	3 109	439	1 241	1 530	4 313
	17 935	50 731	60 772	165 465	542 368	1 532 883	1 304 856	3 676 867

(c) Vadovybės atlyginimas

	2005				2004			
	Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 3 mėn.		Rugsėjo 30 d. pasibaigę 9 mėn.	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos darbuotojams	151	427	473	1 292	130	367	392	1 103

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių (13 pastaba):

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės*	2 163	6 190	2 178	5 802
Atėmus gautinų sumų vertės sumažėjimo atidėjimą	(2 161)	(6 184)	(2 172)	(5 787)
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės, grynąja verte	2	6	6	15
„Petroval PTE”	113 548	324 940	-	-
„Petroval SA”	195	558	71 415	181 001
UAB „Naftelf”	833	2 384	900	2 282
	114 578	327 888	72 321	183 298

Mokėtinos sumos susijusioms šalims (18 pastaba):

	2005 m. rugsėjo 30 d.		2004 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
„Yukos” grupė*	571	1 634	64 052	162 340
„Yukos Finance B.V.”	745	2 132	124	314
„Petroval SA”	374	1 070	10 887	27 593
„Petroval PTE”	4 174	11 945	-	-
UAB „Naftelf”	36	103	40	101
LR Vyriausybė	-	-	56	142
	5 900	16 884	75 159	190 490

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

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

(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(e) Paskolos iš susijusių šalių – LR Vyriausybė

	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	288 991	798 222
Palūkanų sąnaudos	16 100	45 513
Sumokėtos palūkanos	(16 108)	(45 533)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	11 790
2004 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusio 9 mėnesių laikotarpio pabaigoje	288 983	809 992
Laikotarpio pradžioje	288 983	809 992
Palūkanų sąnaudos	5 168	13 511
Sumokėtos palūkanos	(5 168)	(13 511)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(77 565)
2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio 3 mėnesių laikotarpio pabaigoje	288 983	732 427
Laikotarpio pradžioje	288 983	732 427
Palūkanų sąnaudos	15 338	42 057
Sumokėtos palūkanos	(15 394)	(42 199)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	94 537
2005 m. rugsėjo 30 d. pasibaigusio 9 mėnesių laikotarpio pabaigoje	288 927	826 822

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.

34. Įvykiai po balanso sudarymo dienos

Verslo sujungimai

2005 m. spalio 12 d. Grupė įgijo 85,72 proc. elektros ir šilumos energijos gamyba, tiekimu ir paskirstymu užsiimančios AB „Mažeikių elektrinė” akcinio kapitalo už 6 198 tūkst. JAV dol. arba 17 800 tūkst. Lt pinigų sumą.

Šios konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės parengimo dieną Grupė dar nebuvo užbaigusi pradinės verslo sujungimo apskaitos. Po įsigijimo atsiradusio turto ir išpareigojimų tikroji vertė nebuvo atskleista, kadangi šios konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės parengimo dieną Grupė dar nebuvo jų nustatčiusi. Turto ir išpareigojimų įsigytoje įmonėje apskaitinė vertė, nustatoma pagal TFAS reikalavimus, nebuvo atskleista, kadangi šios konsoliduotos tarpinės finansinės atskaitomybės dieną nebuvo parengta AB „Mažeikių elektrinė” finansinė atskaitomybė pagal TFAS.

Akcijų dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas

2005 m. spalio 20 d. Bendrovei 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė UAB „Uotas” įsigijo 1,07 proc. dukterinės įmonės AB „Ventus nafta” akcijų iš smulkiųjų akcininkų, taip padidindama savo turimą akcijų dalį iki 98,59 proc.

Duomenys apie įgytą grynąjį turtą ir įsigijusios įmonės dalies įgytame grynajame turte sumą, viršijančią įsigijimo savikainą:

	USD	LTL
Sumokėtas užmokestis – perduoto turto tikroji vertė	86	247
Įgyto grynojo turto apskaitinė vertė	(109)	(313)
Įsigijusios įmonės dalies įgytame grynajame turte perviršis	(23)	(66)

Įsigijusios įmonės dalies įgytame grynajame turte perviršis, lygus 23 tūkst. JAV dol. arba 66 tūkst. Lt, pripažintas iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.