

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA),
METINIS PRANEŠIMAS IR
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

TURINYS

Puslapiai

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
BALANSAS	5
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7 - 8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS	10 - 54
METINIS PRANEŠIMAS	55 - 84

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Mažeikių nafta” akcininkams ir Valdybai

Išvada apie finansinę atskaitomybę

Mes atlikome čia pridėtos AB „Mažeikių nafta” (toliau – Bendrovė) nekonsoliduotos finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. balansas ir tuomet pasibaigusių metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei apibendrinti reikšmingi apskaitos principai ir kitos aiškinamojo rašto pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansinę atskaitomybę

Vadovybė atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje, ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, paskelbtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos. Ši atsakomybė apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam pateikimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą; tinkamų apskaitos principų pasirinkimą ir taikymą; ir pagal aplinkybes tinkamų apskaitinių įvertinimų atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti apie šią finansinę atskaitomybę savo nuomonę. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų bei planuotume ir atliktume auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų netikslumų.

Audito metu atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, patvirtinančius sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo bei reikšmingų netikslumų dėl apgaulės ar klaidos finansinėje atskaitomybėje rizikos įvertinimo. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į bendrovės vidaus kontrolės, susijusias su finansinės atskaitomybės parengimu ir teisingu pateikimu tam, kad galėtų nustatyti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytų apskaitos principų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinės atskaitomybės pateikimas.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei.

Sąlyginės nuomonės pagrindimas

2005 m. spalio mėn. Bendrovė įsigijo dukterinę įmonę AB „Mažeikių elektrinė“. 2006 m. gruodį Bendrovė įstatymiškai susijungė su dukterine įmone ir susijungimui pritaikė ankstesnių verčių apskaitos principą. 2005 m. spalio mėnesį įvykusio verslo sujungimo metu Bendrovė įsigijo emisijos teises 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Šios emisijos teisės kartu su susijusiais įsipareigojimais už faktines emisijas iki įsigijimo dienos nebuvo pripažintos Bendrovės balanse. Susijungimui taikomas ankstesnių verčių apskaitos metodas remiasi AB „Mažeikių elektrinė“ turto ir įsipareigojimų balansinėmis vertėmis, kurios buvo apskaitytos AB „Mažeikių nafta“ konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje. Tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas Nr. 3 „Verslo sujungimai“ reikalauja, kad įsigijimo dieną įsigyjančioji įmonė pripažintų įsigyjamą įmonės identifikuojamą turtą, įsipareigojimus ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus jų tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną. Mūsų nuomone, Bendrovė turėjo pripažinti minėtas emisijos teises ir susijusius įsipareigojimus dukterinės įmonės įsigijimo dieną ir vėliau pripažinti įsipareigojimus ir susijusias sąnaudas už faktines anglies dioksido emisijas už laikotarpį nuo įsigijimo dienos iki 2006 m. gruodžio 31 d. 2006 m. AB „Mažeikių elektrinė“ pardavė emisijos teises 1 570 000 tonų anglies dioksido emisijai. Po šio pardavimo Bendrovė turėjo nutraukti emisijos teisių apskaitinės vertės pripažinimą. Prieš susijungimą, t. y. 2006 m. gruodį, Bendrovė įsigijo likusias AB „Mažeikių elektrinė“ akcijas iš mažumos akcininkų. Dėl to atsiradęs prestižas turėjo būti apskaičiuotas remiantis dukterinės įmonės grynojo turto, įskaitant minėtas emisijos teises ir susijusius įsipareigojimus, apskaitinėmis vertėmis. Be to, Bendrovė turėjo patikrinti, ar nesumažėjo pripažintų emisijos teisių vertė, jeigu įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodė, kad jų apskaitinė vertė galėjo būti neatgauta, ir pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių buvo.

Dėl šios priežasties Bendrovės turtas 2006 m. gruodžio 31 d. balanse turėtų būti padidintas 1 844 tūkst. JAV dol. arba 4 852 tūkst. Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – turtas ir mažumos dalis turėtų būti padidinti atitinkamai 64 324 tūkst. JAV dol. arba 187 196 tūkst. Lt ir 9 389 tūkst. JAV dol. arba 27 323 tūkst. Lt), nepaskirstytas pelnas turėtų būti padidintas 1 844 tūkst. JAV dol. arba 4 852 tūkst. Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – 55 109 tūkst. JAV dol. arba 159 873 tūkst. Lt), tuo tarpu tuomet pasibaigusiu metų pelnas turėtų būti sumažintas 67 250 tūkst. JAV dol. arba 180 853 tūkst. Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – padidintas 54 859 tūkst. JAV dol. arba 159 148 tūkst. Lt), o jo dalis tenkanti mažumos daliai turėtų būti sumažinta 9 605 tūkst. JAV dol. arba 25 832 tūkst. Lt (2005 m. gruodžio 31 d. – 250 tūkst. JAV dol. arba 725 tūkst. Lt). Be to, 2005 m. gruodžio 31 d. finansinėje atskaitomybėje, pateiktoje JAV doleriais, sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas turėtų būti sumažintas 174 tūkst. JAV dol.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus *Sąlyginės nuomonės pagrindimo* pastraipoje nurodytų dalykų poveikį, pridėtoji nekonsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusiu metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje.

Mūsų nuomone, išskyrus *Sąlyginės nuomonės pagrindimo* pastraipoje nurodytų dalykų poveikį, pridėtoji nekonsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Bendrovės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusiu metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, paskelbtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos.

Išvada apie kitą įstatymų reikalaujamą pateikti informaciją

Be to, mes perskaitėme 55-84 puslapiuose pateiktą Metinį pranešimą už 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir nepastebėjome jokių reikšmingų jame pateiktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų audituota finansine atskaitomybe.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Christopher C. Butler
Partneris



Vilnius, Lietuvos Respublika
2007 m. balandžio 17 d.



Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000008

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

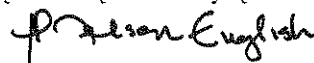
(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Balansas

	Pastaba	2006 m. gruodžio 31 d.		2005 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	7	552 277	1 452 709	490 266	1 426 774
Nematerialusis turtas	8	7 219	18 989	3 778	10 995
Prestižas	9	4 268	11 225	1 411	4 105
Investicijos į asocijuotas įmones	10	26 790	70 468	26 744	77 830
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	35 751	94 039	20 598	59 944
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	11	28 620	75 285	27 903	81 203
		<u>654 925</u>	<u>1 722 715</u>	<u>570 700</u>	<u>1 660 851</u>
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	12	307 936	809 995	233 146	678 501
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	124 311	326 987	152 737	444 495
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		53 630	141 068	144	419
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	401 155	1 055 198	605 802	1 763 005
		<u>887 032</u>	<u>2 333 248</u>	<u>991 829</u>	<u>2 886 420</u>
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui		288	758	952	2 771
		<u>887 320</u>	<u>2 334 006</u>	<u>992 781</u>	<u>2 889 191</u>
Turto iš viso		<u>1 542 245</u>	<u>4 056 721</u>	<u>1 563 481</u>	<u>4 550 042</u>
NUOSAVYBĖ					
Kapitalas ir rezervai					
Akcinis kapitalas	15	181 886	708 821	181 366	707 454
Akcijų priedai		77 507	295 548	72 752	283 040
Rezervai	16	18 246	49 047	13 127	35 219
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas		-	(243 934)	(75)	(48 433)
Nepaskirstytasis pelnas		463 970	1 141 246	404 778	978 223
		<u>741 609</u>	<u>1 950 728</u>	<u>671 948</u>	<u>1 955 503</u>
Mažumos dalis		-	-	596	1 734
Akcininkų nuosavybės iš viso		<u>741 609</u>	<u>1 950 728</u>	<u>672 544</u>	<u>1 957 237</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	19	447 985	1 178 379	453 391	1 319 458
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	17	8 839	23 250	8 506	24 755
Atidėjimai kitiems įsipareigojimams	21	2 455	6 458	11 322	32 949
		<u>459 279</u>	<u>1 208 087</u>	<u>473 219</u>	<u>1 377 162</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	18	328 935	865 232	357 133	1 039 328
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 573	4 138	36 636	106 618
Paskolos	19	5 546	14 587	9 482	27 595
Atidėjimai kitiems įsipareigojimams	21	5 303	13 949	14 467	42 102
		<u>341 357</u>	<u>897 906</u>	<u>417 718</u>	<u>1 215 643</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>800 636</u>	<u>2 105 993</u>	<u>890 937</u>	<u>2 592 805</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>1 542 245</u>	<u>4 056 721</u>	<u>1 563 481</u>	<u>4 550 042</u>

5–54 puslapiuose pateiktą finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Vyr. finansininkė patvirtino 2007 m. kovo 22 d.

Paul Nelson English
 Generalinis direktorius



Vita Petrošienė
 Vyr. finansininkė



10–54 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
 FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
 UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
		2006		2005	
		USD	LTL	USD	LTL
Pardavimo pajamos	6	4 245 136	11 679 643	3 976 610	11 033 502
Pardavimo savikaina	22	(3 942 781)	(10 847 773)	(3 327 019)	(9 231 147)
Bendrasis pelnas		302 355	831 870	649 591	1 802 355
Kitos pajamos	23	17 619	48 475	747	2 073
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	22	(177 865)	(489 360)	(200 356)	(555 908)
Administracinės sąnaudos	22	(81 005)	(222 869)	(75 836)	(210 415)
Veiklos pelnas		61 104	168 116	374 146	1 038 105
Finansinės veiklos pajamos	24	35 467	97 580	13 405	37 194
Finansinės veiklos sąnaudos	25	(31 134)	(85 659)	(29 572)	(82 050)
Pelnas prieš apmokestinimą		65 437	180 037	357 979	993 249
Pelno mokestis	26	33	88	(44 201)	(116 544)
Pelnas už metus		65 470	180 125	313 778	876 705
Pelnas priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		63 604	174 991	313 967	877 229
Mažumos daliai		1 866	5 134	(189)	(524)
		65 470	180 125	313 778	876 705
Vienai akcijai tenkantis pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną per metus (USD ir Lt vienai akcijai)					
– paprastosioms akcijoms / potencialiai konvertuojamoms akcijoms	27	0,090	0,247	0,444	1,240

10–54 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
 FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
 UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tūkst. JAV dol.)

Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai									
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Istatymų numaty- tas perkai- nojimo rezervas	Privalo- mas rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo kore- gavimai	Nepas- kirstytas pelnas	Iš viso	Mažumos dalis	Nuosavy- bės iš viso	
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	181 366	72 752	109	-	-	196 500	450 727	-	450 727	
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(75)	-	(75)	(9)	(84)	
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	313 967	313 967	(189)	313 778	
Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso	-	-	-	-	(75)	313 967	313 892	(198)	313 694	
Mažumos dalis, atsiradusi po verslo sujungimo	33	-	-	-	-	-	-	794	794	
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	13 018	-	(13 018)	-	-	-	
Dividendai už 2004 m.	28	-	-	-	-	(92 671)	(92 671)	-	(92 671)	
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	181 366	72 752	109	13 018	(75)	404 778	671 948	596	672 544	
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	181 366	72 752	109	13 018	(75)	404 778	671 948	596	672 544	
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	782	-	782	106	888	
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	63 604	63 604	1 866	65 470	
Pripažintų pajamų už 2006 m. iš viso	-	-	-	-	782	63 604	64 386	1 972	66 358	
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	5 119	-	(5 119)	-	-	-	
Akcinio kapitalo didinimas mainais už mažumos dalį dukterinėje įmonėje	33	520	4 755	-	-	-	5 275	(2 568)	2 707	
Perkelti sukaupti valiutų perskaičiavimo koregavimai prijungus dukterinę įmonę	-	-	-	-	(707)	707	-	-	-	
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	181 886	77 507	109	18 137	-	463 970	741 609	-	741 609	

10–54 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalį.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tūkst. Lt)

Pas- taba	Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai								
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Įstatymų numaty- tas perkai- nojimo rezervas	Privalo- mas rezervas	Sukaupti valiutų perskaičia- vimo kore- gavimai	Nepas- kirstytas pelnas	Iš viso	Mažum os dalis	Nuosavy- bės iš viso
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	707 454	283 040	437	-	(231 948)	383 385	1 142 368	-	1 142 368
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	183 515	-	183 515	(24)	183 491
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	877 229	877 229	(524)	876 705
Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso	-	-	-	-	183 515	877 229	1 060 744	(548)	1 060 196
Mažumos dalis, atsiradusi po verslo sujungimo	33	-	-	-	-	-	-	2 282	2 282
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	34 782	-	(34 782)	-	-	-
Dividendai už 2004 m.	28	-	-	-	-	(247 609)	(247 609)	-	(247 609)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	707 454	283 040	437	34 782	(48 433)	978 223	1 955 503	1 734	1 957 237
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	707 454	283 040	437	34 782	(48 433)	978 223	1 955 503	1 734	1 957 237
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(193 641)	-	(193 641)	(113)	(193 754)
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	174 991	174 991	5 134	180 125
Pripažintų pajamų už 2006 m. iš viso	-	-	-	-	(193 641)	174 991	(18 650)	5 021	(13 629)
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	13 828	-	(13 828)	-	-	-
Akcinio kapitalo didinimas mainais už mažumos dalį dukterinėje įmonėje	33	1 367	12 508	-	-	-	-	13 875	(6 755)
Perkelti sukaupti valiutų perskaičiavimo koregavimai prijungus dukterinę įmonę	-	-	-	-	(1 860)	1 860	-	-	-
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	708 821	295 548	437	48 610	(243 934)	1 141 246	1 950 728	-	1 950 728

10–54 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

Pinigų srautų ataskaita

	Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai			
		2006		2005	
		USD	LTL	USD	LTL
Įprastinė veikla					
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	29	31 817	(23 308)	497 597	1 528 228
Sumokėtos palūkanos		(31 006)	(85 205)	(28 016)	(78 612)
Sumokėtas pelno mokestis		(100 614)	(275 627)	(58 665)	(168 445)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		(99 803)	(384 140)	410 916	1 281 171
Investicinė veikla					
Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai		(121 784)	(327 462)	(57 436)	(161 280)
Pinigų, kurių naudojimas apribotas investicijoms, pasikeitimas		-	-	11 205	28 399
Pajamos iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo		1 270	3 630	87	236
Nematerialiojo turto pirkimai		(1 086)	(2 039)	(768)	(2 225)
Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo		-	-	19	48
Gautos palūkanos		24 784	67 995	13 405	37 703
Dalies dukterinėse įmonėse įsigijimas ir įnašai į įstatinį kapitalą		-	-	(6 141)	(16 085)
Dukterinės įmonės įsigijimas; atėmus įsigytus grynuosius pinigus	33	-	-	(5 733)	(16 466)
Gauti dividendai		3 606	9 921		
Pinigai, gauti likvidavus dukterinę įmonę		-	-	28	80
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(93 210)	(247 955)	(45 334)	(129 590)
Finansinė veikla					
Sugrąžintos paskolos		(9 500)	(26 220)	(9 819)	(27 186)
Išmokėti dividendai		-	-	(92 665)	(247 592)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(9 500)	(26 220)	(102 484)	(274 778)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynas padidėjimas					
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	14	(202 513)	(658 315)	263 098	876 803
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		605 802	1 763 005	349 101	884 800
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	14	(2 134)	(49 492)	(6 397)	1 402
		401 155	1 055 198	605 802	1 763 005

10–54 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

Finansinės atskaitomybės pastabos

I. Bendroji informacija

AB „Mažeikių nafta” (toliau – Bendrovė) 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“. 2006 m. Bendrovė susijungė su elektros energijos gamintoja AB „Mažeikių elektrinė“

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

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

2006 m. gruodžio 15 d. „Yukos International UK B.V.” („Yukos” grupės dalis) ir LR Vyriausybė (toliau – Vyriausybė) pardavė savo turėtas atitinkamai 53,7 proc. ir 30,66 proc. Bendrovės akcijų „Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.” (Lenkija) (toliau – PKN ORLEN). 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės du pagrindiniai akcininkai buvo „PKN ORLEN”, valdanti 84,2 procento Bendrovės akcijų, ir Vyriausybė, valdanti 9,98 procento akcijų (2005 m. – „Yukos International UK B.V.” valdė 53,7 proc., o Vyriausybė valdė 40,7 proc. Bendrovės akcijų). Likusios akcijos priklauso įvairiems smulkiesiems akcininkams.

2006 m. gruodžio 31 d. „Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.” buvo pagrindinė patronuojanti Bendrovės įmonė, o Lenkijos Valstybės Išdo ministerija buvo pagrindinė Bendrovę kontroliuojanti šalis.

Dukterinės ir asocijuotos įmonės

Bendrovė turi septynias tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuojamas dukterines įmones (2005 m. – devynias dukterines įmones) ir vieną asocijuotą įmonę. Dukterinės ir asocijuotos įmonės išvardytos toliau:

Dukterinė / asocijuota įmonė	Įsteigimo šalis	Įsteigimo /įsigijimo metai	Bendrovės dalis (%)		Veiklos pobūdis
			2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	
<i>Dukterinės įmonės</i>					
UAB „Uotas”	Lietuva	2002	100	100	Įmonė likviduojama.
AB „Ventus nafta”	Lietuva	2002	98,59	98,59	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. Ši įmonė yra UAB „Mažeikių naftos prekybos namai” 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė.
OU „Mazeikiu Nafta Trading House”	Estija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Estijoje. Ši įmonė yra UAB „Mažeikių naftos prekybos namai” 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė.
Sp.z.o.o. „Mazeikiu Nafta Trading House”	Lenkija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Lenkijoje. Ši įmonė yra UAB „Mažeikių naftos prekybos namai” 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė.
UAB „Biržietiška aibė”	Lietuva	1999	-	100	Įmonė likviduota 2006 m. sausį.
UAB „Juodeikių nafta”	Lietuva	1995	100	100	Naftos produktų pylimas į autocisternas. Įmonė likviduojama.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Dukterinė / asocijuota įmonė	Įsteigimo šalis	Įsteigimo /įsigijimo metai	Bendrovės dalis (%)		Veiklos pobūdis
			2006 m. gruodžio 31 d.	2005 m. gruodžio 31 d.	
<i>Dukterinės įmonės</i>					
AB „Mažeikių elektrinė”	Lietuva	2005	-	85,72	Įmonė buvo prijungta prie Bendrovės 2006 m. gruodį (33, 34 pastabos).
<i>Asocijuotos įmonės</i>					
UAB „Naftelf”	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba.

2. Reikšmingi dalykai, turintys įtakos Bendrovei

(1) Žaliavinės naftos tiekimas

2005 m. vasario mėn. „Yukos” grupė, iki 2006 m. gruodžio 15 d. buvusi Bendrovės pagrindine akcininke, o vėliau jos pagrindine žaliavinės naftos tiekėja pagal ilgalaikės žaliavinės naftos tiekimo sutartis, sustabdė žaliavinės naftos tiekimą Bendrovei. Vadovybė ėmėsi veiksmų, skirtų užtikrinti tiekimo tęstinumą, pasirašydama sutartis su keletu atskirų naftos prekiautojų, ir per 2006 m. naftos perdirbimo įmonei buvo pristatyta 8,2 mln. tonų žaliavinės naftos (2005 m. – 9 mln. tonų).

Bendrovė anksčiau buvo priklausoma nuo žaliavinės naftos tiekimo vamzdynais, einančiais per Rusijos Federacijos teritoriją, nors ji taip pat turi galimybę importuoti žaliavinę naftą per savo Būtingės naftos importo-eksporto terminalą. 2006 m. liepos pabaigoje žaliavinės naftos tiekimas vamzdynais Bendrovei buvo sustabdytas ir Bendrovė toliau vykdė savo veiklą importuodama žaliavinę naftą per naftos terminalą.

2007 m. sausio 5 d. Bendrovė pasirašė sutartį su PKN ORLEN, pagal kurią PKN ORLEN buvo suteiktos išskirtinės teisės tiekti žaliavinę naftą Bendrovei. Šios sutarties pasirašymas yra susijęs su žaliavinės naftos pirkimų centralizavimu PKN ORLEN grupėje. Sutartis sudaryta neribotam laikotarpiui.

(2) Gaisras naftos perdirbimo gamykloje

2006 m. spalio 12 d. naftos perdirbimo gamykloje kilęs gaisras nugriovė vakuuminį distiliavimo įrenginį, kuris buvo naudojamas šviesiųjų naftos produktų gamyboje. Po gaisro, iki atstatymo plano pirmojo etapo užbaigimo 2007 vasarį, naftos perdirbimo gamykla galėjo dirbti apytiksliai pusę savo pajėgumo. Atstatymo plano pirmasis etapas buvo užbaigtas 2007 m. vasarį, kuomet pradėjo veikti atnaujintas senasis vakuuminis distiliavimo bokštas, kurio naudojimas anksčiau buvo sustabdytas. Atnaujintas bokštas gali perdirbti apytiksliai 50 proc. gaisro apgadinto įrenginio perdirbamo kiekio. Vadovybės vertinimu, pilnam pajėgumui atstatyti prireiks nuo 12 iki 14 mėnesių. Bendrovė yra apdraudusi savo turtą ir gamybos sustabdymo riziką tarptautinėje draudimo rinkoje per draudimo brokerį „AON Limited”, Londone. Turtas apdraustas jo atkuriamąja verte. Bendrovė taip pat turi civilinės atsakomybės draudimą tarptautinėje draudimo rinkoje. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną gaisro priežastys buvo tiriamos draudimo įmonių, o nuostolių kompensavimo sumos dar nebuvo žinomos.

(3) Veiklos tęstinumas

Naftos tiekimo vamzdynais sustabdymo ir gaisro naftos perdirbimo gamykloje bendras poveikis 2006 m. turėjo ir toliau turės reikšmingos neigiamos įtakos Bendrovės veiklai. Tačiau, vadovybės nuomone, remiantis jos veiksmų bei Bendrovės kapitalo, finansavimo ir veiklos planais 2007 metams, nėra pagrindo abejoti dėl veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo rengiant šią finansinę atskaitomybę.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3. Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas

3.1 Rengimo pagrindas

Ši Bendrovės nekonsoliduota finansinė atskaitomybė parengta pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), patvirtintus taikymui Europos Sąjungoje, ir pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos. Visi Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, parengti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) ir galiojantys šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną, 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 rekomendacijomis, Komisija patvirtino Reglamentus 2086/2004 ir 1864/2005, reikalaujančius, kad visos listinguojamos įmonės nuo 2005 m. sausio 1 d. pradėtų taikyti TAS Nr. 39, išskyrus tam tikras jo nuostatas dėl indėlių portfelio apsidraudimo sandorių.

Kadangi Bendrovei neturi įtakos reikalavimai, susiję su portfelio apsidraudimo sandoriais, kurių nereikalauja ES priimta TAS Nr. 39 versija, pridėdama finansinę atskaitomybę atitinka tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikymui Europos Sąjungoje, tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus TASV.

Bendrovė parengė šią nekonsoliduotą finansinę atskaitomybę pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus.

Bendrovė taip pat parengė konsoliduotą finansinę atskaitomybę, apimančią Bendrovę ir jos dukterines įmones (toliau kartu - Grupę), pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje dukterinės įmonės, tai yra tos įmonės, kuriose Grupė tiesiogiai ar netiesiogiai nuosavybės teise turi daugiau nei pusę balsų teisę turinčių akcijų arba kitais būdais gali kontroliuoti jų veiklą, yra pilnai konsoliduotos. Konsoliduotą finansinę atskaitomybę galima gauti iš Vilniaus vertybinių popierių biržos.

Ši nekonsoliduota finansinė atskaitomybė turėtų būti skaitoma kartu su Grupės konsoliduota finansine atskaitomybe už 2006 gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, siekiant turėti pilną informaciją apie visos Grupės finansinę padėtį, veiklos rezultatus bei finansinės padėties pasikeitimus.

Ši finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės savikainos konvencija, modifikuota dėl galimo parduoti finansinio turto perkainojimo.

Rengiant finansinę atskaitomybę pagal TFAS reikalavimus, reikia atlikti svarbius apskaitinius vertinimus. Taip pat vadovybei tenka priimti sprendimus, susijusius su Bendrovės apskaitos principų taikymu. Sritys, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sritys, kuriose daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turi reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei, aprašytos 5-oje pastaboje.

Klaidų taisymas

Nekonsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Bendrovė nustatė klaidą, susijusią su susijusių šalių atskleidimu. „Petroval PTE Ltd.“ buvo atskleista kaip susijusi šalis, nors ji nebuvo susijusi su Bendrove. Dėl klaidos pataisymo 2005 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos iš susijusių šalių buvo sumažintos 52 187 tūkst. JAV dol. arba 151 875 tūkst. Lt suma, o mokėtinos sumos susijusioms šalims buvo sumažintos 5 591 tūkst. JAV dol. arba 16 270 tūkst. Lt suma; atitinkamai buvo padidintos gautinos sumos iš trečiųjų šalių ir mokėtinos sumos trečiosioms šalims. Pardavimai susijusioms šalims buvo sumažinti 10 965 tūkst. JAV dol. arba 28 818 tūkst. Lt suma, o pirkimai iš susijusių šalių buvo sumažinti 90 227 tūkst. JAV dol. arba 251 511 tūkst. Lt suma už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus; atitinkamai buvo padidinti pardavimai trečiosioms šalims ir pirkimai iš trečiųjų šalių.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

3.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

Įmonių susijungimo apskaita

2006 m. gruodžio 28 d. Bendrovė susijungė su jai 100 proc. priklausančia dukterine įmone AB „Mažeikių elektrinė”, kuri po šio susijungimo buvo likviduota. Ši susijungimą Bendrovė apskaitė vadovaudamasi susijungimų apskaitos principais (žiūr. 3.3 pastaba). Dėl to, Bendrovės nekonsoliduota finansinė atskaitomybė už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus buvo patikslinta, siekiant atspindėti sujungtų įmonių rezultatus, tarytum šios įmonės visuomet būtų buvusios sujungtos. Sujungimų apskaitos principų taikymo poveikis Bendrovės nekonsoliduotai pelno (nuostolių) ataskaitai ir balansui už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus aprašytas 34-oje pastaboje.

Standartai, jų interpretacijos ir pakeitimai, galiojantys 2006 m.

Žemiau išvardyti standartai ir esamų standartų interpretacijos bei pakeitimai, kuriuos privaloma taikyti Bendrovės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. sausio 1 d., tačiau kurie nėra aktualūs Bendrovės veiklai arba neturi reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei:

- TAS Nr. 19 (Pakeitimas) – „Išmokos darbuotojams”
- TAS Nr. 21 (Pakeitimas) – „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones”
- TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Prognozuojamų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita”
- TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Tikrosios vertės pasirinkimas”
- TAS Nr. 39 ir TFAS Nr. 4 pakeitimai – „Finansinių garantijų sutartys”
- TFAS Nr. 1 (Pakeitimas) – „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą” ir TFAS Nr. 6 (Pakeitimas) „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas”
- TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas”
- TFAS IK Interpretacija Nr. 4 „Nustatymas, ar susitarimas turi lizingo požymių”
- TFAS IK Interpretacija Nr. 5 „Teisės kylančios iš dalyvavimo eksploataavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose”
- TFAS IK Interpretacija Nr. 6 „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektrinės ir elektroninės įrangos atliekos”

Standartai, jų interpretacijos ir pakeitimai, taikyti anksčiau laiko

Bendrovė nepasirinko anksčiau laiko taikyti jokių naujų standartų, paskelbtų standartų interpretacijų ir pakeitimų.

Standartai, interpretacijos ir pakeitimai, kurie dar negalioja ir nebuvo Bendrovės taikyti anksčiau laiko

Paskelbti tam tikri nauji standartai ir esamų standartų interpretacijos bei pakeitimai, kuriuos privaloma taikyti Bendrovės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Bendrovė nepradėjo taikyti anksčiau laiko:

(a) TFAS Nr. 7 „Finansinės priemonės: atskleidimas” ir jį papildantis TAS Nr. 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas – kapitalo atskleidimas” pakeitimas (galioja nuo 2007 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 7 nustato naujus atskleidimus, kurie pagerina informaciją apie finansines priemones. Jis reikalauja atskleisti kokybinę ir kiekybinę informaciją apie rizikas, kylančias iš finansinių priemonių, įskaitant nustatytus minimalius informacijos atskleidimus apie kredito riziką, likvidumo riziką ir rinkos riziką, įskaitant jautrumo rinkos rizikai analizę. Šis standartas pakeičia TAS Nr. 30 „Bankų ir panašių finansinių institucijų informacijos atskleidimas finansinėje atskaitomybėje” bei informacijos atskleidimo reikalavimus, numatytus TAS Nr. 32 „Finansinės priemonės: atskleidimas ir pateikimas”. TAS Nr. 1 pakeitimas nustato naujus informacijos atskleidimus apie įmonės kapitalo lygį bei apie tai, kaip ji valdo savo kapitalą. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS ir TAS Nr. 1 pakeitimas informacijos atskleidimams jos finansinėje atskaitomybėje. Bendrovė pradės taikyti TFAS Nr. 7 ir TAS Nr. 1 pakeitimą nuo 2007 m. sausio 1 d.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

(b) TFAS Nr. 8 „Veiklos segmentai” (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 8 pakeičia TAS Nr. 14 „Segmento atskaitomybė”. Jame paaiškinta, kaip įmonė turėtų atskleisti informaciją apie savo veiklos segmentus metinėje finansinėje atskaitomybėje ir, vadovaujantis vėlesniu TAS Nr. 34 „Tarpinė finansinė atskaitomybė” pakeitimu, reikalauja, kad įmonė atskleistų papildomą pasirinktą informaciją apie savo veiklos segmentus tarpinėje finansinėje atskaitomybėje. Jis taip pat nustato reikalavimus susijusios informacijos atskleidimams apie produktus ir paslaugas, geografines teritorijas bei pagrindinius klientus. Šiuo metu Bendrovė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS informacijos atskleidimams finansinėje atskaitomybėje. Bendrovė pradės taikyti TFAS Nr. 8 nuo 2009 m. sausio 1 d. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną šis standartas nebuvo patvirtintas ES.

(c) TAS Nr. 23, Skolinimosi išlaidos (persvarstytas 2007 m. kovo mėn.) (galioja nuo 2009 m. sausio 1 d.)

2007 m. kovo 29 d. TASV išleido persvarstytą TAS Nr. 23, Skolinimosi išlaidos. Šis standartas pakeičia TAS Nr. 23, persvarstytą 1993 m. Pagrindinis skirtumas nuo ankstesnės versijos yra tas, kad panaikinamas pasirinkimas skolinimosi išlaidas, kurios susijusios su turtu, kuris paruošiamas naudoti pagal paskirtį arba perduoti per ilgą laikotarpį, pripažinti sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje iš karto. Persvarstytas standartas taikomas su tam tikrus kriterijus atitinkančiu turtu susijusioms skolinimosi išlaidoms, kurių kapitalizavimo pradžios data yra 2009 m. sausio 1 d. ar vėlesnė. Bendrovė nemano, kad persvarstytas standartas turės įtakos jos finansinei atskaitomybei, kadangi pagal šiuo metu taikomą apskaitos politiką Bendrovė kapitalizuoja skolinimosi išlaidas. Šios finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną šis persvarstytas standartas nebuvo patvirtintas ES.

(d) TFAS IK Interpretacija Nr. 7 „Perskaičiavimo metodo pagal TAS Nr. 29 taikymas” (galioja metiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo ar po 2006 m. kovo 1 d.)

Ši interpretacija paaiškina TAS Nr. 29 taikymą atskaitiniu laikotarpiu, kuriuo pirmąjį kartą nustatomos hiperinfliacijos sąlygos. Joje nurodyta, kad TAS Nr. 29 pradžioje turėtų būti taikomas taip, tarytum visuomet būtų buvusi hiperinfliacijos ekonomika. Be to, ji paaiškina atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimą laikotarpio pradžios balanse, perskaičiuotame atsižvelgiant į hiperinfliaciją pagal TAS Nr. 29. TFAS IK Interpretacija Nr. 7 nėra aktuali Bendrovės vykdomai veiklai.

(e) TFAS IK Interpretacija Nr. 8 „TFAS Nr. 2 taikymo apimtis” (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. gegužės 1 d.)

Ši interpretacija paaiškina, ar TFAS Nr. 2 taikomas sandoriams, kuriuose įmonė negali konkrečiai identifikuoti kai kurių ar visų gautų prekių ar paslaugų. TFAS IK Interpretacija Nr. 8 nėra aktuali Bendrovės vykdomai veiklai.

(f) TFAS IK Interpretacija Nr. 9 „Įterptųjų išvestinių priemonių įvertinimas iš naujo” (galioja metiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo ar po 2006 m. birželio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 9 išaiškina tam tikrus aspektus, susijusius su įterptųjų išvestinių priemonių apskaita pagal TAS Nr. 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas”. Su tam tikromis išimtimis TAS Nr. 39 reikalauja, kad įterptosios išvestinės priemonės būtų pripažįstamos ir įvertinamos atskirai, kuomet įmonė pirmąjį kartą tampa sutarties šalimi. TFAS IK buvo paklausta, ar apskaitytos įterptosios išvestinės priemonės turi būti vėliau iš naujo įvertinamos, jeigu įvyko tam tikrų įvykių. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 pateikta išvada, kad tokį įvertinimą iš naujo atlikti draudžiama, nebent būtų pasikeitusios sutarties sąlygos, kurios reikšmingai pakeistų pinigų srautus, kurių kitaip reiktų pagal sutartį; šiuo atveju būtų reikalaujama įvertinti iš naujo. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 nenagrinėjamas sutarčių su įterptomomis išvestinėmis priemonėmis išsigijimas verslo sujungimo būdu, taip pat ir jų galimas įvertinimas iš naujo išsigijimo dieną. Bendrovės vadovybės nuomone, ši interpretacija neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinei atskaitomybei. Bendrovė taikys šią interpretaciją nuo 2007 m. sausio 1 d.

(g) TFAS IK Interpretacija Nr. 10 „Tarpinė finansinė atskaitomybė ir vertės sumažėjimas” (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2006 m. lapkričio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 10 draudžia kito balanso dieną atstatyti tarpiniais laikotarpiais pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius prestižui, investicijoms į nuosavybės finansines priemones ir investicijoms į finansinį turtą, apskaitytiems išsigijimo savikaina. Bendrovė pradės taikyti TFAS IK Interpretaciją Nr. 10 nuo 2007 m. sausio 1 d., tačiau nenumatoma, kad ji turės įtakos Bendrovės atskaitomybei. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

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

3.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)

(h) TFAS IK Interpretacija Nr. 11 „TFAS 2 – operacijos grupės ir nuosavomis akcijomis“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo ar po 2007 m. kovo 1 d.).

Interpretacijoje nagrinėjama, kaip taikyti TFAS 2 „Akcijomis paremti mokėjimai“ susitarimams dėl akcijomis paremtų mokėjimų, apimantiems įmonės nuosavas nuosavybės priemones ar tai pačiai grupei priklausančios kitos įmonės nuosavybės priemones. TFAS IK Interpretacija Nr. 11 yra neaktuali Bendrovės veiklai, kadangi Bendrovė nedalyvauja akcijomis paremtų mokėjimų susitarimuose. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

(i) TFAS IK Interpretacija Nr. 12 „Paslaugų koncesijų susitarimai“ (galioja nuo 2008 m. sausio 1 d.)

TFAS IK Interpretacijoje Nr. 12 nagrinėjama, kaip paslaugų koncesijų operatoriai turėtų taikyti esamus TFAS, norėdami apskaityti jų prisiimtus įsipareigojimus ir gautas teises pagal paslaugų koncesijų susitarimus. Ši interpretacija nėra aktuali Bendrovės veiklai, kadangi Bendrovė nedalyvauja paslaugų koncesijų susitarimuose. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

Tam tikri aukščiau nurodyti nauji ar peržiūrėti TFAS, galiojantys nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., dar laukia patvirtinimo taikymui Europos Sąjungoje. Tačiau vadovybė nusprendė taip pat įtraukti šiuos TFAS į aukščiau atskleistą informaciją, kadangi Europos Sąjunga gali reikalauti juos taikyti laikotarpiams iki jų patvirtinimo.

3.2 Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones

Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones apskaitomos savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma.

3.3 Susijungimų apskaita

Įstatymiškus susijungimus su dukterinėmis įmonėmis Bendrovė apskaito vadovaudamasi ankstesnių verčių apskaitos principais. Susijungusių įmonių turtas ir įsipareigojimai susijungimo dieną nėra perskaičiuojami į tikrąsias vertes, o vietoj to, turtas ir įsipareigojimai apskaitinėmis vertėmis įtraukiami į finansinę atskaitomybę, parengtą po susijungimo. Naudojamos apskaitinės vertės – tai tokios vertės, kurios buvo apskaitytos patronuojančios įmonės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje, t. y. atspindinčios tikrosios vertės koregavimus, mažumos dalį ir prestižą, kuris atsirado įsigijus dukterinę įmonę. Pagal ankstesnių verčių apskaitos principus atitinkamos sumos sujungtoje finansinėje atskaitomybėje už praėjusius metus atspindi susijungusių įmonių rezultatus už visus metus arba nuo įsigijimo dienos, priklausomai nuo to, kuri data yra vėlesnė.

Iki įmonių susijungimo pirkimo metodas taikomas nustatant ankstesnes apskaitines vertes Bendrovės dukterinių įmonių įsigijimo dieną. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridėdant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų akcijų vertę bei prisiimtų įsipareigojimų vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, neatsižvelgiant į bet kurios mažumos dalies dydį. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti Bendrovės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, yra apskaitoma kaip prestižas. Jeigu įsigijimo savikaina yra mažesnė už Bendrovės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, skirtumas pripažįstamas tiesiai pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Sandoriai tarp įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Bendrovės ir įstatymiškai prijungtos įmonės yra eliminuojami nuo datos, kuomet ją įsigijo Bendrovė. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, tačiau laikomas perduoto turto vertės sumažėjimo požymiu. Kur buvo būtina, prijungtų dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Bendrovės taikomais apskaitos principais.

Bendrovė traktuoja sandorius su mažumos akcininkais, kaip sandorius su šalimis, esančiomis išorinėmis Bendrovės atžvilgiu. Iš pardavimų mažumos akcininkams Bendrovė gauna pelną ar nuostolį, kurie apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pirkimų iš mažumos akcininkų rezultate atsiranda prestižas, kurį sudaro skirtumas tarp bet kokio sumokėto atlygio bei dukterinės įmonės grynojo turto apskaitinės vertės įsigytos atitinkamos dalies.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

3.4 Informacija apie segmentus

Verslo segmentas yra turto ar veiklos grupė, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų verslo segmentų. Geografinis segmente gaminami produktai ar teikiamos paslaugos tam tikroje geografinėje ekonominėje aplinkoje, kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų segmentų, veikiančių kitoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

3.5 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Bendrovės 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 ji daugiausiai turi įtakos prekių ir paslaugų pardavimo kainoms bei žaliavų kainoms, lėšos iš finansinės veiklos daugiausia yra gaunamos JAV doleriais ir Bendrovė išlaiko didžiąją lėšų, gautų iš įprastinės veiklos, dalį JAV doleriais. Didelė Bendrovės veiklos dalis vykdoma JAV doleriais ir vadovybė naudoja JAV dolerius savo veiklos rizikoms valdyti bei veiklos rezultatams įvertinti.

Finansinė atskaitomybė pateikta JAV doleriais, kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta, ir, vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimais, Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės papildoma pateikimo valiuta. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 Lt = 1 euras. 2006 m. gruodžio 31 d. JAV dolerio ir Lietuvos lito santykis buvo 1 JAV dol. = 2,6304 (2005 m. - 1 JAV dol. = 2,9102 Lt).

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

(b) Sandoriai ir likučiai

Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursų, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, išreikštus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje, išskyrus tuos atvejus, kai apskaitomi nuosavybėje, kuomet priskiriami pinigų srautų apsidraudimo sandoriams.

(c) Prisijungusios dukterinės įmonės

Visų prisijungusių dukterinių 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 įsipareigojimai perskaičiuojami taikant laikotarpio pabaigos kursą, galiojantį to balanso parengimo dieną;

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

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

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

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

3.6 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Žemė apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma. Istorinė 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 Bendrovė 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 likvidacinės vertės per nustatytą naudingo tarnavimo laikotarpį, išskyrus katalizatorius, kurie nudėvimi pagal produkcijos vieneto metodą. Taikomi šie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

– pastatai	20-90 metų
– naftos perdirbimo technologiniai įrenginiai	5-25 metai
– naftos perdirbimo statiniai	15-70 metų
– naftos terminalo jūriniai įrenginiai	25 metai
– automobiliai	5-10 metų
– geležinkelio transportas	13-20 metų
– inžineriniai tinklai ir sistemos	4-50 metų
– kitas ilgalaikis materialusis turtas	3-40 metų

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

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 likvidacinės 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. 3.8 pastabą).

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitinės vertės pripažinimas finansinėje atskaitomybėje yra nutraukiamas, kai turtas yra parduodamas arba kai nesitikima ekonominės naudos ateityje iš to turto naudojimo arba pardavimo. Pelnas arba nuostoliai, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami palyginant gautas pajamas su turto apskaitine verte. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas. Nuostolis dėl turto nurašymo yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai turto pripažinimas finansinėje atskaitomybėje yra nutraukiamas.

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.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3.7 Nematerialusis turtas

(a) Prestižas

Prestižas atsiranda įsigijus prisijungusias dukterines įmones. Prestižas parodo, kiek Bendrovės įsigytos dukterinės įmonės grynojo identifikuojamojo turto dalies įsigijimo savikaina viršija jo tikrąją vertę įsigijimo dieną. Prestižas, atsiradęs dėl dukterinės įmonės įsigijimo, balanse apskaitomas atskirai. 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. Prestižo vertės sumažėjimo nuostoliai neatstatomi. Pelnas ar nuostolis, atsiradęs dėl verslo dalies perleidimo, apima prestižo, susijusio su parduota verslo dalimi, apskaitinę vertę.

Prestižas priskiriamas pinigų srautus kuriantiems vienetams, siekiant atlikti jo vertės sumažėjimo testą. Priskiriama tiems pinigų srautus kuriantiems vienetams ar pinigų srautus kuriančių vienetų grupėms, kurie tikimasi, kad gaus naudos iš verslo sujungimo, kurio metu atsirado prestižas. Kiekvienas toks pinigų srautus kuriantis vienetas parodo Bendrovės investiciją pagal kiekvieną pirminį atskaitomybėje pateiktą segmentą.

(b) Patentai ir licencijos

Patentai ir licencijos apima įsigytus patentus ir licencijas naftos perdirbimo gamyklos naudojamoms gamybinėms technologijoms. Patentai ir licencijos pripažįstami savikaina. Jiems yra nustatytas terminuotas 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 (4 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 (3-5 metai).

3.8 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Neamortizuojamas turtas su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu 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). Nefinansinis turtas, išskyrus prestižą, kurio vertė sumažėjo, peržiūrimas galimam vertės sumažėjimo atstatymui kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

3.9 Finansinis turtas

Bendrovė vertinimo tikslams klasifikuoja savo finansinį turtą į šias grupes: finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą, paskolos ir gautinos sumos, iki termino pabaigos laikomos investicijos ir galimas parduoti finansinis turtas. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties, vadovybės ketinimų ir nuo to, ar investicijos kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pirmojo pripažinimo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną, išskyrus finansinį turtą apskaitomą tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą. Perklasifikavimas į ar iš šios kategorijos po pirminio pripažinimo yra draudžiamas.

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

3.9 Finansinis turtas (tęsinys)

(a) Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą

Ši grupė turi du pograpius: prekybai skirtas finansinis turtas ir finansinis turtas, parodomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą jį įsigijus. Finansinis turtas priskiriamas šiai grupei, jeigu jis buvo įsigytas iš esmės 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. Bendrovė neturėjo jokių investicijų į šią turto grupę per visą laikotarpį.

(b) Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas, kurioms nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai ir kurios nekontroliuojamos aktyvioje rinkoje bei nėra numatytos prekybos. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių grąžinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso parengimo dienos. Pastarosios priskiriamos prie ilgalaikio turto ir apskaitomos balanse ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų straipsnyje. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų balanso straipsnyje (žiūr. 3.11 pastabą). Finansų institucijų išleistos obligacijos, kuriomis neprekiaujama aktyvioje rinkoje ir kurios vertinimo tikslams klasifikuojamos kaip dalis paskolų ir gautinų sumų, apskaitomos balanse pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje.

(c) Iki termino pabaigos laikomos investicijos

Iki termino pabaigos laikomos investicijos yra neišvestinis finansinis turtas, kontroliuojamas aktyvioje rinkoje, kurioms nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai bei fiksuoti terminai ir kurias Bendrovės vadovybė ketina ir gali laikyti iki termino pabaigos. Per laikotarpį Bendrovė 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 arba investicijos terminas pasibaigia per 12 mėnesių nuo balanso parengimo dienos ir tokiu atveju jis pripažįstamas trumpalaikiu turtu.

Įprastiniai investicijų pirkimai ir pardavimai pripažįstami sandorio dieną, t.y. tuomet, kai Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti turtą. Pradžioje investicijos pripažįstamos tikrąja verte pridėjus sandorio sąnaudas, jeigu finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą. Finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą pradžioje pripažįstamas tikrąja verte, o sandorio sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinis turtas nebepripažįstamas, kuomet teisės gauti pinigų srautus iš investicijų baigėsi arba buvo perduotos ir Bendrovė iš esmės perdavė visas su nuosavybe susijusias rizikas ir jos teikiama nauda. Galimas parduoti finansinis turtas ir finansinis turtas apskaitomas tikrąja verte per pelno (nuostolių) ataskaitą vėliau vertinami tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos bei iki termino pabaigos laikomos investicijos apskaitomos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Piniginių vertybinių popierių užsienio valiuta, priskirtų galimiems parduoti, tikrosios vertės pasikeitimai analizuojami tarp valiutų perskaičiavimo skirtumų, atsiradusių dėl vertybinių popierių amortizuotos savikainos pasikeitimų, bei kitų vertybinių popierių apskaitinės vertės pasikeitimų. Piniginių vertybinių popierių valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, o nepinginių vertybinių popierių valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami nuosavybėje. Vertybinių popierių priskirtų galimiems parduoti, palūkanų pajamos, apskaičiuotos naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Dividendai už nuosavybės vertybinius popierius, priskirtus galimiems parduoti, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai nustatoma Bendrovės teisė gauti išmokėjimą. Visi kiti piniginių ir nepiniginių vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, tikrosios vertės pasikeitimai pripažįstami nuosavybėje.

Kuomet galimiems parduoti priskirti vertybiniai popieriai parduodami ar sumažėja jų vertė, sukaupti tikrosios vertės koregavimai, pripažinti nuosavybėje, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „pelnas ir nuostoliai iš investicinių vertybinių popierių“.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

3.9 Finansinis turtas (tęsinys)

Kotiruojamų investicijų tikrosios vertės paremtos dabartinėmis rinkos pardavimo kainomis. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Bendrovė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima naudojimąsi neseniai įvykusiais sandoriais rinkos sąlygomis bei kitomis priemonėmis, kurios iš esmės nesiskiria, diskontuotų pinigų srautų analizę bei opcionų kainodaros modelius, maksimaliai pasinaudojant rinkos informacija ir kuo mažiau pasikliaujant konkrečios įmonės specifine informacija.

Kiekvieną balanso parengimo dieną Bendrovė įvertina, ar nėra objektyvių finansinio turto ar finansinio turto grupės vertės sumažėjimo įrodymų. Nuosavybės vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, atveju žymus ar užsitęsęs vertybinių popierių tikrosios vertės sumažėjimas žemiau jo savikainos yra laikomas vertybinių popierių vertės sumažėjimo požymiu. 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 vertės sumažėjimo nuostolį, anksčiau pripažintą pelno (nuostolių) ataskaitoje, 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 pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, o atstatymo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje. Prekybos gautinų sumų patikrinimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jų vertė, aprašytas 3.11 pastaboje.

3.10 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 pajėgumu). Į savikainą neįeina skolinimosi išlaidos. Grynoji galimo realizavimo vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus priskirtinas kintamas pardavimo sąnaudas.

3.11 Prekybos gautinos sumos

Prekybos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos gautinos sumos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, nustatoma taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus atidėjimą vertės sumažėjimui. Atidėjimas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui suformuojamas, kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Bendrovė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Reikšmingi skolininko finansiniai sunkumai, tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymas ar uždelsimas – tai prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo požymiai. Atidėjimo suma apskaičiuojama iš turto apskaitinės vertės atėmus įvertintų būsimų pinigų srautų, diskontuotų apskaičiuotų palūkanų normą, dabartinę vertę. Atidėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje administracinių sąnaudų straipsnyje.

3.12 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.

3.13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

3.14 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3.15 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos yra sukaupiamos, kuomet kita šalis įvykdo savo įsipareigojimus pagal sutartį, ir pradžioje pripažįstamos tikraja verte, o vėliau vertinamos amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

3.16 Paskolos

Paskolos pradžioje apskaitomos tikraja 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 apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

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

3.17 Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas taikant balansinių įsipareigojimų metodą laikiniams skirtumams, susidarantiems tarp turto ir įsipareigojimų mokesstinės bazės ir jų apskaitinės vertės konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje. Atidėtasis pelno mokestis nepripažįstamas, jeigu jis susidaro dėl kitų nei dėl verslo sujungimo būdu atsiradusio 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 bus realizuojamas susijęs atidėtojo pelno mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas.

Bendrovės nepiniginis turtas ir įsipareigojimai yra vertinami jos funkcinė valiuta JAV doleriais, o Bendrovės apmokestinamasis pelnas, ir todėl jos nepiniginio turto ir įsipareigojimų mokesčių bazė, yra apskaičiuojamas Litais. Dėl valiutų kursų pokyčių atsiranda laikinieji skirtumai, kurie sąlygoja atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo ar turto pripažinimą. Atsiradęs atidėtasis pelno mokestis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas, kurio pakaks laikiniams skirtumams panaudoti.

Atidėtasis pelno mokestis apskaitomas laikiniams skirtumams, susidariusiems dėl investicijų į dukterines ar asocijuotas įmones, išskyrus tuos atvejus, kuomet laikinojo skirtumo išnykimo laiką kontroliuoja Bendrovė ir tikėtina, kad laikinasis skirtumas neišnyks artimiausioje ateityje.

3.18 Išmokos darbuotojams

(a) Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Bendrovė 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, taikydami planuojamo sąlyginio vieneto metodą (angl. k. *projected unit credit method*). Nustatytos išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, taikomas vyriausybės obligacijoms, 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 „vertės intervalas”. Visų anksčiau suteiktų paslaugų vertė pripažįstama nedelsiant.

(b) Dalyvavimo pelne ir premijų planai

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3.18 Išmokos darbuotojams (tęsinys)

(c) Kitos išmokos darbuotojams

Atlyginimai, įmokos į valstybinį socialinio draudimo fondą, apmokamos kasmetinės atostogos, išmokos ligos atveju yra sukauptos tais metais, kai Bendrovės darbuotojai šias išmokas uždirba.

3.19 Atidėjimai

Atidėjimai, skirti aplinkos atstatymui, restruktūrizavimo išlaidoms ir ieškiniams, pripažįstami tuomet, kai: Bendrovė 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 sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks įsipareigojimui įvykdyti, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės dabartinius rinkos įvertinimus ir konkrečiam įsipareigojimui būdingas rizikas. Atidėjimo padidėjimas per laikotarpį pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

3.20 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas gautino atlygio tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokestį, sugražinimus ir nuolaidas, taip pat eliminavus pardavimus tarp Bendrovės ir prisijungusių dukterinių įmonių. 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 Bendrovės pirkėjui pagal standartizuotas pardavimo sąlygas (INCOTERMS), sutartas su pirkėju, bei yra pagrįstai užtikrintas susijusių gautinų sumų susigražinimas. Už valstybę Bendrovės 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 apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Bendrovė 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.

3.21 Nuoma – Bendrovė yra nuomininkė

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.

3.22 Dividendų paskirstymas

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3.23 Emisijos teisės

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos scheme („cap and trade scheme“). Bendrovei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai.

Bendrovė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas nominalia suma, t.y. lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas išpareigojimas. Išpareigojimai, kurie bus padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpiu pabaigoje.

Kuomet nepanaudotos emisijos teisės yra parduodamos, gautos pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitos kitų pajamų straipsnyje.

3.24 Vyriausybės subsidijos

Vyriausybės suteiktos piniginės subsidijos pripažįstamos tikraja verte, jeigu pagrįstai užtikrinama, kad subsidija bus gauta ir Bendrovė 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.

4. Finansinės rizikos valdymas

4.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant valiutos riziką, tikrosios vertės palūkanų normos ir kainos riziką), kredito rizika, likvidumo rizika ir pinigų srautų palūkanų normos rizika. Bendrovės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenusėjamumui ir ji siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Bendrovės finansiniams veiklos rezultatams. Kartas nuo karto Bendrovė gali naudoti 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

Bendrovė 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 ateities komercinių sandorių ir pripažinto turto ir išpareigojimų.

Bendrovė yra patvirtinusi 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.

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

(ii) Kainos rizika

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

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

4.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

(b) Kredito rizika

Finansinės priemonės, dėl kurių Bendrovei potencialiai išskyla kredito rizikos koncentracija, iš esmės apima laikinas grynųjų lėšų investicijas ir gautinas sumas. Maksimalią kredito riziką atspindi finansinio turto apskaitinė vertė; bet kurių tarpusavio sudanginimų teisių poveikis yra nereikšmingas.

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

Pirkėjų koncentracija naftos pramonėje gali paveikti Bendrovei išskylančią bendrą kredito riziką, kadangi šie pirkėjai gali būti panašiai veikiami ekonominių sąlygų pokyčių. Bendrovė 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, Bendrovei nėra iškilusi reikšminga nuostolių rizika šalia jau nustatytų atidėjimų.

(c) Likvidumo rizika

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

(d) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

Bendrovės pajamos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo rinkos palūkanų normų pokyčių. Bendrovės pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika atsiranda dėl ilgalaikių paskolų. Dėl paskolų, suteiktų su kintamomis palūkanų normomis, Bendrovei išskyla pinigų srautų palūkanų normos rizika. Dėl paskolų, suteiktų su fiksuotomis palūkanų normomis, Bendrovei išskyla tikrosios vertės palūkanų normos rizika.

4.2 Tikrosios vertės vertinimas

Finansinių priemonių, kuriomis prekiaujama aktyvioje rinkoje (tokių kaip prekybos ir galimų parduoti vertybinių popierių), tikroji vertė nustatoma remiantis rinkos kainomis, galiojančiomis balanso parengimo dieną. Bendrovės turimo finansinio turto rinkos kainą sudaro dabartinė pasiūlos kaina.

Finansinių priemonių, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje (tokių kaip oficialiai nekotiruojamų išvestinių priemonių), tikroji vertė nustatoma naudojant įvairius vertinimo metodus. Bendrovė 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.

Daroma prielaida, kad prekybos gautinų sumų apskaitinė vertė, atėmus vertės sumažėjimą, ir mokėtinų sumų apskaitinė vertė atitinka jų tikrąsias vertes dėl prekybos gautinų ir mokėtinų sumų trumpalaikiškumo. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė atskleidimo tikslams įvertinama diskontuojant būsimus sutartinius pinigų srautus taikant dabartinę rinkos palūkanų normą, kurią Bendrovė taiko kitoms panašioms finansinėms priemonėms.

5. 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.

5.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos

Bendrovė 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.

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

5.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos (tęsinys)

(a) Vamzdynų turto vertės sumažėjimas

2006 m. liepos pabaigoje žaliavinės naftos tiekimas Bendrovei vamzdynais iš Rusijos buvo sustabdytas ir vamzdynai, jungiantys Biržų naftotiekį su naftos perdirbimo gamykla, nėra naudojami Bendrovės. 2006 m. gruodžio 31 d. nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sudarė 2 212 tūkst. JAV dol. arba 5 818 tūkst. Lt. Visas naftotiekio verslo segmento ilgalaikis materialusis turtas sudarė 12 110 tūkst. JAV dol. arba 31 854 tūkst. Lt. Bendrovės vadovybės nuomone, žaliavinės naftos tiekimo vamzdynais sutrikdymas yra laikinas, dėl to 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje naftotiekio verslo segmento ilgalaikiam materialiajam turtui nebuvo pripažinti jokie vertės sumažėjimo nuostoliai. Jeigu ateityje paaiškėtų, kad tiekimo vamzdynais sutrikdymas yra ilgalaikio pobūdžio, vamzdynų turtui būtų atliekami vertės sumažėjimo testai ir finansinėje atskaitomybėje būtų pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai, jeigu tokių būtų.

5.2 Svarbūs sprendimai taikant Bendrovės apskaitos principus

(a) Vamzdynuose esančios naftos apskaita

Naftos perdirbimo gamyklą ir Būtingės importo-eksporto naftos terminalą jungiančiuose vamzdynuose esančią žaliavinę naftą Bendrovė pripažįsta ilgalaikiu materialiuoju turtu. Vadovaujantis įrangos techninėmis specifikacijomis, vamzdynuose visuomet turi būti tam tikras lygis naftos. Bendrovė priskyrė vamzdynuose esančią naftą ilgalaikiam materialiajam turtui, kadangi Bendrovės 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. 2006 m. gruodžio 31 d. vamzdynuose esančios naftos likutis sudarė 8 532 tūkst. JAV dol. arba 22 443 tūkst. Lt (2005 m. – 8 532 tūkst. JAV dol. arba 24 829 tūkst. Lt).

(b) Anglies dioksido emisijų teisių apskaita

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. k. *cap and trade scheme*). Bendrovei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Bendrovė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas nominalia suma, t.y. lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas išsipareigojimas. Išsipareigojimai, 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. Kuomet nepanaudotos emisijos teisės parduodamos, gautos pajamos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimo momentu. 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. 2006 m. gruodžio 31 d. likusių nepanaudotų Bendrovės anglies dioksido emisijos teisių rinkos vertė buvo lygi 31 720 tūkst. JAV dol. arba 83 436 tūkst. Lt (2005 m. – 184 649 tūkst. JAV dol. arba 537 365 tūkst. Lt). 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pajamos iš emisijos teisių pardavimo sudarė 13 415 tūkst. JAV dol. arba 35 937 tūkst. Lt (2005 m. – nulis) (23 pastaba).

(c) Kapitalinių investicijų lengvatos apskaita

Pagal 1999 m. spalio 29 d. pasirašytą Investicijų sutartį tarp Bendrovės, Vyriausybės ir „Williams International Company” (nuo 2002 m. rugsėjo 19 d. ją pakeitė „Yukos Finance B.V.”), kuri galiojo iki 2006 m. gruodžio 15 d., kuomet „Yukos International UK B.V.” pardavė savo Bendrovėje turimą akcijų dalį PKN ORLEN, Bendrovė galėjo susimąžinti apmokestinamąjį pelną kapitalinių investicijų suma. Investicijų sutartis garantavo, kad dešimt metų nuo 1999 m. spalio 29 d. apmokestinamojo pelno dalis, kurią Bendrovė investavo į ilgalaikį materialųjį turtą, būtų apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. Per atskaitinį laikotarpį Bendrovė pripažino kapitalinių investicijų lengvatą už laikotarpį nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2006 m. gruodžio 15 d. Bendrovė atitinkamai sumažino savo pelno mokesčio sąnaudas 2 667 tūkst. JAV dol. arba 7 337 tūkst. Lt (2005 m. – 4 355 tūkst. JAV dol. arba 12 438 tūkst. Lt) kapitalinių investicijų lengvatos suma (26 pastaba). Bendrovė mano, kad kapitalinių investicijų lengvata yra kapitalinių investicijų mokesčio kreditas. TFAS neregamentuoja kapitalinių investicijų mokesčio kreditų apskaitos, todėl Bendrovė apsvarstė reikalavimus ir nuorodas, aptariančias panašius dalykus. Vadovybė apsvarstė lengvatos apskaitą kaip valstybės dotaciją pagal TAS nr. 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir valstybės paramos pateikimas atskaitomybėje“, arba kaip mokesčių kreditą pagal TAS nr. 12 „Pelno mokesčiai“. Tačiau kadangi lengvata galima pasinaudoti tik esant tam tikroms kapitalinėms investicijoms, vadovybė nusprendė, kad tinkamiausia apskaitos politika yra pripažinti kapitalinių investicijų mokesčių lengvatą tuo laikotarpiu, kuriuo padaromos kapitalinės investicijos.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

5.2 Svarbūs sprendimai taikant Bendrovės apskaitos principus (tęsinys)

(d) Bendrovės funkcinė valiuta pasirinkta JAV doleriai

Bendrovė savo funkcinę valiutą pasirenko JAV dolerius, kadangi didžioji dalis jos pajamų ir sąnaudų yra įtakojamos tarptautinių naftos kainų, kurios nustatomos JAV doleriais. Be to, didžioji dalis Bendrovės paskolų ir pinigų įplaukų iš įprastinės veiklos yra gaunamos JAV doleriais. Vadovybė naudoja JAV dolerius savo veiklos rizikoms valdyti bei veiklos rezultatams įvertinti. Bendrovės vadovybės nuomone, JAV doleriai – tai pirminės ekonominės aplinkos, kurioje Bendrovė vykdo savo veiklą, valiuta.

6. Informacija apie segmentus

(a) Pirminis segmentas - verslo segmentai

Bendrovė turi tris finansinėje atskaitomybėje pateiktinus segmentus: naftos perdirbimo gamyklą, naftos terminalas ir naftotiekio operatorius.

Naftos perdirbimo gamykloje gaminamos įvairios didelio oktaninio skaičiaus bešvinio benzino rūšys, dyzelinis kuras, aviacinis kuras, bitumas, skystos propano dujos ir siera.

Bendrovei priklauso importo-eksporto naftos terminalas Būtingėje ant Baltijos jūros kranto. Iki 2006 m. liepos pabaigos terminalas buvo naudojamas žaliavinės naftos eksportavimui. Po to, kai žaliavinės naftos tiekimais Bendrovei vamzdynais per Rusiją buvo sustabdytas, Bendrovė pradėjo naudoti savo naftos terminalą žaliavinės naftos importavimui, kuri vėliau naudojama naftos perdirbimo gamyklos gamybos procese.

Naftotiekio segmentas sudarytas iš „Družba” naftotiekio dalies, esančios Lietuvos Respublikos teritorijoje, ir vamzdynų jungiančių Biržų naftotiekį su naftos perdirbimo gamykla bei naftos terminalu. Iki žaliavinės naftos tiekimo vamzdynais iš Rusijos sustabdymo 2006 m. liepą naftotiekio operatorius transportavo žaliavinę naftą į naftos perdirbimo gamyklą ir naftos terminalą Būtingėje bei žaliavinę naftą ir perdirbtus naftos produktus į terminalą Ventspilyje (Latvija). Po 2006 m. liepos vamzdynų operatorius transportuoja perdirbtus naftos produktus į terminalą Ventspilyje.

Bendrovė paskirsto sąnaudas segmentams tiesioginiu būdu.

Segmentų rezultatai už 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra šie:

USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Segmentų pardavimo pajamų iš viso	4 208 209	17 763	19 164	4 245 136
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	71 931	(20 984)	10 157	61 104
Finansinės veiklos pajamos (24 pastaba)				35 467
Finansinės veiklos sąnaudos (25 pastaba)				(31 134)
Pelnas prieš apmokestinimą				65 437
Pelno mokestis (26 pastaba)				33
Pelnas už laikotarpį				65 470
LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Segmentų pardavimo pajamų iš viso	11 577 178	49 208	53 257	11 679 643
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	197 303	(57 667)	28 480	168 116
Finansinės veiklos pajamos (24 pastaba)				97 580
Finansinės veiklos sąnaudos (25 pastaba)				(85 659)
Pelnas prieš apmokestinimą				180 037
Pelno mokestis (26 pastaba)				88
Pelnas už laikotarpį				180 125

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

Segmentų rezultatai už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra šie:

USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Segmentų pardavimo pajamų iš viso	3 918 359	30 158	28 093	3 976 610
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	349 347	7 312	17 487	374 146
Finansinės veiklos pajamos (24 pastaba)				13 405
Finansinės veiklos sąnaudos (25 pastaba)				(29 572)
Pelnas prieš apmokestinimą				357 979
Pelno mokestis (26 pastaba)				(44 201)
Pelnas už laikotarpį				313 778

LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Segmentų pardavimo pajamų iš viso	10 871 510	83 932	78 060	11 033 502
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	969 022	20 490	48 593	1 038 105
Finansinės veiklos pajamos (24 pastaba)				37 194
Finansinės veiklos sąnaudos (25 pastaba)				(82 050)
Pelnas prieš apmokestinimą				993 249
Pelno mokestis (26 pastaba)				(116 544)
Pelnas už laikotarpį				876 705

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

2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	23 394	18 072	2 419	43 885
Amortizacija (8 pastaba)	1 438	39	4	1 481
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	82	-	-	82

2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	64 715	49 973	6 689	121 377
Amortizacija (8 pastaba)	3 960	107	11	4 078
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	219	-	-	219

2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
USD	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	23 376	8 673	2 797	34 846
Amortizacija (8 pastaba)	1 289	40	-	1 329
IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	1 556	-	-	1 556
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(124)	-	-	(124)

2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
LTL	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Naftotiekis	Iš viso
Nusidėvėjimas (7 pastaba)	64 944	24 045	7 733	96 722
Amortizacija (8 pastaba)	3 578	110	-	3 688
IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	4 309	-	-	4 309
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(339)	-	-	(339)

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

6. Informacija apie segmentus (tėsinys)

Segmentų turtą iš esmės sudaro ilgalaikis materialusis turtas, nematerialusis turtas, atsargos, prekybos ir kitos gautinos sumos ir pinigai ir pinigų ekvivalentai. Nepriskirtą turtą sudaro atidėtieji mokesčiai, iš anksto sumokėtas pelno mokestis ir galimas parduoti finansinis turtas.

Segmentų išsipareigojimus sudaro veiklos išsipareigojimai. Nepriskirtus išsipareigojimus sudaro tokie straipsniai, kaip pelno mokesčio išsipareigojimai, paskolos finansavimo tikslams ir susiję palūkanų išsipareigojimai.

Kapitalines investicijas sudaro ilgalaikio materialiojo turto (7 pastaba) ir nematerialiojo turto (8 pastaba) įsigijimai, įskaitant tuos, kurie atsirado po įsigijimo verslo sujungimo su prisijungusiomis dukterinėmis įmonėmis būdu (7 ir 33 pastabos).

Segmentų turtas ir išsipareigojimai 2006 m. gruodžio 31 d. bei kapitalinės investicijos per tuomet pasibaigusius metus yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Nepriskirta	Iš viso
Turtas	1 206 305	205 704	14 065	89 381	1 515 455
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	3 831	-	-	22 959	26 790
Turto iš viso	1 209 991	205 704	14 065	112 485	1 542 245
Išsipareigojimai	339 656	4 263	354	456 363	800 636
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	101 344	7 983	1 016	-	110 343

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Nepriskirta	Iš viso
Turtas	3 173 065	541 084	36 997	235 107	3 986 253
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	10 077	-	-	60 391	70 468
Turto iš viso	3 182 760	541 084	36 997	295 880	4 056 721
Išsipareigojimai	893 424	11 214	931	1 200 424	2 105 993
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	276 272	21 712	2 791	-	300 775

Segmentų turtas ir išsipareigojimai 2005 m. gruodžio 31 d. bei kapitalinės investicijos per tuomet pasibaigusius metus yra šie:

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Nepriskirta	Iš viso
Turtas	1 278 071	223 543	14 381	20 742	1 536 737
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	3 831	-	-	22 913	26 744
Turto iš viso	1 281 902	223 543	14 381	43 655	1 563 481
Išsipareigojimai	384 678	4 054	1 548	500 657	890 937
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	44 678	1 307	1 071	-	47 056

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Nepriskirta	Iš viso
Turtas	3 719 442	650 555	41 852	60 363	4 472 212
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	11 149	-	-	66 681	77 830
Turto iš viso	3 730 591	650 555	41 852	127 044	4 550 042
Išsipareigojimai	1 119 490	11 798	4 505	1 457 012	2 592 805
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	124 351	3 550	2 982	-	130 883

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
 FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
 UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

6. Informacija apie segmentus (tęsinys)

(b) Antrinis segmentas – geografiniai segmentai

Bendrovės buveinės šalis yra Lietuva.

Pardavimai	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	989 406	2 722 153	857 476	2 367 725
Šveicarija	469 127	1 290 709	503 135	1 398 189
JK	449 465	1 236 613	353 521	992 274
Estija	362 722	997 957	269 583	747 985
Latvija	333 608	917 856	302 095	838 193
Nyderlandai	251 944	693 174	124 983	349 963
Lenkija	245 723	676 058	247 136	685 704
Kanada	239 579	659 154	202 228	575 885
Singapūras	156 692	431 107	26 899	74 916
Ukraina	133 773	368 050	78 103	217 828
Islandija	117 452	323 146	46 463	129 403
Prancūzija	100 911	277 636	13 386	37 281
Suomija	100 462	276 401	118 556	327 133
Norvegija	54 856	150 925	189 807	517 688
Ispanija	45 900	126 285	82 259	222 085
JAV	41 030	112 886	179 044	500 460
Vokietija	5 677	15 619	105 152	285 190
Belgija	-	-	142 420	391 797
Kitos šalys	146 809	403 914	134 364	373 803
Iš viso	4 245 136	11 679 643	3 976 610	11 033 502

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūrę pirkėjai.

Visas Bendrovės turtas yra Lietuvoje ir visos kapitalinės investicijos atliekamos Lietuvoje.

Pardavimo pajamų analizė pagal grupes	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekių pardavimo pajamos	4 200 439	11 556 668	3 911 901	10 853 961
Paslaugų pardavimo pajamos	44 697	122 975	64 709	179 541
	4 245 136	11 679 643	3 976 610	11 033 502

7. Ilgalaikis materialusis turtas

USD

	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas IMT	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo savikaina	69 521	658 792	67 754	17 561	813 628
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(25 151)	(287 186)	(25 396)	-	(337 733)
Likutinė vertė	44 370	371 606	42 358	17 561	475 895

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

USD

2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	44 370	371 606	42 358	17 561	475 895
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(25)	(63)	(3)	(11)	(102)
Dukterinės įmonės įsigijimas (33 pastaba)	1 960	4 328	252	1 174	7 714
Įsigijimai	53	6 009	2 916	37 530	46 508
Nurašymai	-	(360)	(2 163)	-	(2 523)
Perklasifikavimai	96	6 621	19	(6 736)	-
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui	(936)	(8)	(4)	-	(948)
Vertės sumažėjimo atstatymas	124	-	-	-	124
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(1 556)	(1 556)
Nusidėvėjimas	(1 658)	(28 054)	(5 134)	-	(34 846)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	43 984	360 079	38 241	47 962	490 266

2005 m. gruodžio 31 d.

Įsigijimo savikaina	69 939	667 679	68 328	47 962	853 908
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(25 955)	(307 600)	(30 087)	-	(363 642)
Likutinė vertė	43 984	360 079	38 241	47 962	490 266

2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	43 984	360 079	38 241	47 962	490 266
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	201	402	20	87	710
Įsigijimai	1 301	19 927	5 816	78 377	105 421
Perleidimai	(4)	-	-	-	(4)
Nurašymai	(33)	(13)	(26)	(111)	(183)
Perklasifikavimai	1 185	11 583	40	(12 808)	-
Perklasifikuota iš/į kitą turtą	-	-	-	(130)	(130)
Vertės sumažėjimo atstatymas	52	30	-	-	82
Nusidėvėjimas	(1 709)	(37 462)	(4 714)	-	(43 885)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	44 977	354 546	39 377	113 377	552 277

2006 m. gruodžio 31 d.

Įsigijimo savikaina	72 643	696 779	73 172	113 377	955 971
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(27 666)	(342 233)	(33 795)	-	(403 694)
Likutinė vertė	44 977	354 546	39 377	113 377	552 277

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

(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 IMT	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo savikaina	176 201	1 669 708	171 723	44 507	2 062 139
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(63 745)	(727 872)	(64 366)	-	(855 983)
Likutinė vertė	112 456	941 836	107 357	44 507	1 206 156
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	112 456	941 836	107 357	44 507	1 206 156
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	16 494	136 694	15 137	11 177	179 502
Dukterinės įmonės įsigijimas (33 pastaba)	5 629	12 430	724	3 372	22 155
Įsigijimai	147	17 195	8 207	103 782	129 331
Nurašymai	-	(1 002)	(5 926)	-	(6 928)
Perklasifikavimai	255	18 643	50	(18 948)	-
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui	(2 715)	(23)	(12)	-	(2 750)
Vertės sumažėjimo atstatymas	339	-	-	-	339
Vertės sumažėjimas	-	-	-	(4 309)	(4 309)
Nusidėvėjimas	(4 603)	(77 871)	(14 248)	-	(96 722)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	128 002	1 047 902	111 289	139 581	1 426 774
2005 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	203 536	1 943 080	198 848	139 581	2 485 045
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(75 534)	(895 178)	(87 559)	-	(1 058 271)
Likutinė vertė	128 002	1 047 902	111 289	139 581	1 426 774
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	128 002	1 047 902	111 289	139 581	1 426 774
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(11 800)	(96 920)	(10 762)	(20 114)	(139 596)
Įsigijimai	3 489	53 584	16 036	214 464	287 573
Perleidimai	(11)	-	-	-	(11)
Nurašymai	(88)	(34)	(74)	(304)	(500)
Perklasifikavimai	3 278	31 638	111	(35 027)	-
Perklasifikuota iš/į kitą turtą	-	-	-	(373)	(373)
Vertės sumažėjimo atstatymas	139	80	-	-	219
Nusidėvėjimas	(4 702)	(103 651)	(13 024)	-	(121 377)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	118 307	932 599	103 576	298 227	1 452 709
2006 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	191 080	1 832 809	192 472	298 227	2 514 588
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(72 773)	(900 210)	(88 896)	-	(1 061 879)
Likutinė vertė	118 307	932 599	103 576	298 227	1 452 709

82 tūkst. JAV dol. arba 219 tūkst. Lt (2005 m. – 124 tūkst. JAV dol. arba 339 tūkst. Lt) vertės sumažėjimo atstatymas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje. 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų 1 556 tūkst. JAV dol. arba 4 309 tūkst. Lt vertės sumažėjimas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pardavimo savikaina	39 577	109 462	30 387	84 345
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	2 803	7 752	1 998	5 546
Administracinės sąnaudos	1 505	4 163	2 461	6 831
	43 885	121 377	34 846	96 722

Per 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo reikšmingų kapitalizuotų skolinimosi išlaidų.

8. Nematerialusis turtas

USD

	Programinė įranga	Patentai ir licencijos	Kuriama programinė įranga	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.				
Savikaina	7 431	6 057	-	13 488
Sukaupta amortizacija	(4 122)	(4 807)	-	(8 929)
Likutinė vertė	3 309	1 250	-	4 559
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	3 309	1 250	-	4 559
Įsigijimai	532	16	-	548
Amortizacija	(920)	(409)	-	(1 329)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	2 921	857	-	3 778
2005 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	7 838	6 073	-	13 911
Sukaupta amortizacija	(4 917)	(5 216)	-	(10 133)
Likutinė vertė	2 921	857	-	3 778
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	2 921	857	-	3 778
Įsigijimai	174	-	4 748	4 922
Amortizacija	(1 083)	(398)	-	(1 481)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	2 012	459	4 748	7 219
2006 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	7 802	6 051	4 748	18 601
Sukaupta amortizacija	(5 790)	(5 592)	-	(11 382)
Likutinė vertė	2 012	459	4 748	7 219

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

8. Nematerialusis turtas (tęsinys)

LTL

	Programinė įranga	Patentai ir licencijos	Kuriama programinė įranga	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.				
Savikaina	18 834	15 351	-	34 185
Sukaupta amortizacija	(10 447)	(12 183)	-	(22 630)
Likutinė vertė	8 387	3 168	-	11 555
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8 387	3 168	-	11 555
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 161	415	-	1 576
Įsigijimai	1 506	46	-	1 552
Amortizacija	(2 553)	(1 135)	-	(3 688)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	8 501	2 494	-	10 995
2005 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	22 810	17 674	-	40 484
Sukaupta amortizacija	(14 309)	(15 180)	-	(29 489)
Likutinė vertė	8 501	2 494	-	10 995
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8 501	2 494	-	10 995
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(709)	(191)	(230)	(1 130)
Įsigijimai	483	-	12 719	13 202
Amortizacija	(2 983)	(1 095)	-	(4 078)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	5 292	1 208	12 489	18 989
2006 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	20 521	15 918	12 489	48 928
Sukaupta amortizacija	(15 229)	(14 710)	-	(29 939)
Likutinė vertė	5 292	1 208	12 489	18 989

Amortizacijos sąnaudos paskirstytos tokiu būdu:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pardavimo savikaina	454	1 250	467	1 296
Administracinės sąnaudos	1 027	2 828	862	2 392
	1 481	4 078	1 329	3 688

Bendrovė neturi viduje pasigaminto nematerialiojo turto.

2005 m. Vyriausybė Bendrovei suteikė emisijos teises 6 622 887 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Balanse Bendrovė pripažino emisijos teises ir susijusią vyriausybės subsidiją nominalia verte, t.y. lygia nuliui. 2005 m. spalio mėnesį verslo sujungimo su prisijungusia dukterine įmone būdu Bendrovė įsigijo papildomas emisijos teises 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Šios emisijos teisės nebuvo pripažintos Bendrovės balanse. 2006 m. faktinės Bendrovės ir jos prisijungusios dukterinės įmonės emisijos sudarė 1 943 226 tonas (2005 m. – 2 143 201 tona) ir prisijungusi dukterinė įmonė pardavė emisijos teises 1 570 000 tonų anglies dioksido emisijai (2005 m. – nulis). 2006 m. gruodžio 31 d. likusių Bendrovės nepanaudotų emisijos teisių rinkos vertė buvo lygi 31 720 tūkst. JAV dol. arba 83 436 tūkst. Lt (2005 m. – 184 649 tūkst. JAV dol. arba 537 365 tūkst. Lt).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

9. Prestižas

	USD	LTL
2005 m. sausio 1 d.	-	-
Dukterinės įmonės įsigijimas (33 pastaba)	1 429	4 105
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(18)	-
2005 m. gruodžio 31 d.	<u>1 411</u>	<u>4 105</u>
2006 m. sausio 1 d.	1 411	4 105
Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas (33 pastaba)	2 707	7 120
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	150	-
	<u>4 268</u>	<u>11 225</u>

Prestižas priskirtas Bendrovės pinigų srautus kuriantiems vienetams (PSKV), nustatytiems pagal verslo segmentą. 2006 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. visas prestižas buvo priskirtas naftos perdirbimo gamyklos verslo segmentui.

10. Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	26 744	77 830	12 573	31 866
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(7 489)	-	7 190
Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas	-	-	208	554
Įnašai į dukterinės įmonės akcinį kapitalą	-	-	14 033	38 500
Dukterinės įmonės likvidavimas	-	-	(70)	(280)
Investicijų vertės sumažėjimo atstatymas	46	127	-	-
Metų pabaigoje	<u>26 790</u>	<u>70 468</u>	<u>26 744</u>	<u>77 830</u>

2005 m. balandį Bendrovė įsigijo 40 proc. savo dukterinės įmonės UAB „Juodeikių nafta” akcijų iš mažumos akcininkų už 208 tūkst. JAV dol. arba 554 tūkst. Lt, taip padidindama savo turimą dalį iki 100 proc.

2005 m. Bendrovė įnešė 14 033 tūkst. JAV dol. arba 38 500 tūkst. Lt į jai 100 proc. priklausančios dukterinės įmonės UAB „Uotas” akcinį kapitalą.

11. Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	1 971	5 185	1 897	5 521
Atėmus: atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(1 377)	(3 622)	(1 308)	(3 807)
Prekybos gautinos sumos, grynąja verte	594	1 563	589	1 714
Išankstiniai apmokėjimai už IMT ir NT	27 731	72 946	15 093	43 924
Aplinkosaugos įsipareigojimų kompensavimas gautinas iš Vyriausybės (21, 32 pastabos)	-	-	10 807	31 449
Nekilnojamojo turto mokesčio išankstinis apmokėjimas (32 pastaba)	-	-	1 134	3 300
Paskolos, suteiktos darbuotojams	195	513	191	557
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	100	263	89	259
	<u>28 620</u>	<u>75 285</u>	<u>27 903</u>	<u>81 203</u>

Ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų tikrosios vertės atitinka jų apskaitines vertes.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

12. Atsargos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos ir pagalbinės medžiagos (savikaina)	16 907	44 472	24 216	70 473
Žaliavos ir pagalbinės medžiagos (grynąja galimo realizavimo verte)	114 561	301 341	769	2 238
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)	13 017	34 240	153 592	446 983
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (grynąja galimo realizavimo verte)	115 077	302 699	1 016	2 957
Pusfabrikačiai (savikaina)	4 588	12 068	12 501	36 380
Pusfabrikačiai (grynąja galimo realizavimo verte)	11 946	31 423	20 475	59 586
Atsarginės dalys ir kita (savikaina)	31 840	83 752	20 577	59 884
	307 936	809 995	233 146	678 501

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

Bendrovės vardu bankų suteiktų akredityvų ir garantijų užtikrinimui yra įkeistos 112 500 tūkst. JAV dol. arba 295 920 tūkst. Lt vertės atsargos (2005 m. – 90 000 tūkst. JAV dol. arba 261 918 tūkst. Lt).

13. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	53 001	139 414	105 710	307 637
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(17 530)	(46 111)	(15 183)	(44 186)
Prekybos gautinos sumos grynąja verte	35 471	93 303	90 527	263 451
Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba)	80 107	210 714	46 991	136 753
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių (32 pastaba)	2 361	6 210	2 731	7 948
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	4 198	11 043	10 449	30 409
Kitos gautinos sumos	2 174	5 717	2 039	5 934
	124 311	326 987	152 737	444 495

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

Bendrovės vardu bankų suteikti akredityvai užtikrinti iki 61 770 tūkst. JAV dol. arba 162 497 tūkst. Lt vertės gautinomis sumomis iš tam tikrų pirkėjų (2005 m. – iki 50 145 tūkst. JAV dol. arba 146 933 tūkst. Lt). 2006 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos iš šių pirkėjų sudarė 14 794 tūkst. JAV dol. arba 38 914 tūkst. Lt (2005 m. – 16 240 tūkst. JAV dol. arba 47 262 tūkst. Lt).

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke ir kasoje	253 757	667 482	504 743	1 468 903
Finansų institucijų išleistos obligacijos	82 300	216 482	-	-
Trumpalaikiai indėliai banke	65 098	171 234	101 059	294 102
	401 155	1 055 198	605 802	1 763 005

Efektyvioji palūkanų norma, nustatyta trumpalaikiams indėliams banke, sudarė 4,98 proc. (2005 m. – 3,59 proc.). Šių indėlių vidutinis terminas yra 47 (2005 m. – 30) dienos.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai (tęsinys)

82 300 tūkst. JAV dol. arba 216 482 tūkst. Lt finansų institucijų išleistas obligacijas (2005 m. – nulį) sudaro trumpalaikės obligacijos, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Efektyvioji palūkanų norma, nustatyta šioms obligacijoms, buvo 5,14 proc., o jų vidutinis terminas yra 32 dienos.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai, reikalaujami pagal akredityvų ir garantijų, bankų išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pateikti toliau:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir trumpalaikiai indėliai banke, skirti užtikrinti suteiktų akredityvų sąlygų vykdymą	206 892	544 209	457 788	1 332 255
Pinigai banke, skirti užtikrinti banko suteiktų garantijų sąlygų vykdymą	6 563	17 263	6 418	18 678
Obligacijos banke, skirtos užtikrinti suteiktų akredityvų sąlygų vykdymą	82 300	216 482	-	-
	<u>295 755</u>	<u>777 954</u>	<u>464 206</u>	<u>1 350 933</u>

Pinigai ir trumpalaikiai indėliai banke, reikalaujami pagal akredityvų ir garantijų, bankų išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslams buvo priskirti prie pinigų ir pinigų ekvivalentų, kadangi šios lėšos yra laikomos tam, kad būtų užtikrintas trumpalaikių veiklos piniginių išsipareigojimų įvykdymas, ir jų naudojimas apribotas trumpesnę nei trijų mėnesių laikotarpi.

Bankų Bendrovės vardu suteiktų akredityvų ir garantijų sąlygų vykdymas užtikrintas 10 646 tūkst. JAV dol. arba 28 030 tūkst. Lt pinigais banke (2005 m. – 54 339 tūkst. JAV dol. arba 158 137 tūkst. Lt).

Pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinės vertės įvertintos šiomis valiutomis:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriais	325 847	857 108	539 015	1 568 641
Lietuvos litais	42 404	111 539	50 499	146 962
Eurais	31 118	81 853	6 962	20 261
Kitomis valiutomis	1 786	4 698	9 326	27 141
	<u>401 155</u>	<u>1 055 198</u>	<u>605 802</u>	<u>1 763 005</u>

15. Akcinis kapitalas

2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 708 821 122 (2005 m. – 707 454 130) paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo lygi 1 Lt. Visos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2006 m. gruodžio 28 d. Bendrovė išleido 1 366 992 akcijas AB „Mažeikių elektrinė” akcininkams, kaip atlygį už įsigytą 14,28 proc. AB „Mažeikių elektrinė” akcinio kapitalo dalį. Išleistų akcijų tikroji vertė buvo lygi 5 275 tūkst. JAV dol. arba 13 875 tūkst. Lt (3,86 JAV dol. arba 10,15 Lt už vieną akciją) (33 pastaba).

2005 nebuvo jokių akcijų skaičiaus pasikeitimų.

16. Rezervai

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos 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. 2006 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 18 137 tūkst. JAV dol. arba 48 610 tūkst. Lt (2005 m. – 13 018 tūkst. JAV dol. arba 34 782 tūkst. Lt).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

17. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	3 876	10 195	3 543	10 312
Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimais (32 pastaba)	4 963	13 055	4 963	14 443
	8 839	23 250	8 506	24 755

Ilgalaikės išmokos darbuotojams sudaro premijos ir papildomos apmokamos atostogos, mokamos Bendrovės darbuotojams, remiantis jų darbo stažu.

Vyriausybės subsidija, susijusi su ilgalaikio materialiojo turto pirkimais, apima 4 963 tūkst. JAV dol. arba 13 055 tūkst. Lt (2005 m. – 4 936 tūkst. JAV dol. arba 14 443 tūkst. Lt) finansavimą, gautą iš Vyriausybės, gyvenamųjų namų Rusijos piliečiams statybai Vsevolotske, Sankt Peterburge. 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 Bendrovės balanse kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turtu po to, kai Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

18. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos mokėtinos sumos	286 933	754 748	311 408	906 264
Sumos, mokėtinos susijusioms šalims (32 pastaba)	101	266	1 207	3 509
Avansu gautos sumos	952	2 504	2 975	8 658
Sukauptos sąnaudos ir ateinančio laikotarpio pajamos	13 539	35 616	12 839	37 364
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių (32 pastaba)	25 519	67 124	25 990	75 635
Socialinio draudimo įmokos (32 pastaba)	1 671	4 395	2 550	7 421
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	220	579	164	477
	328 935	865 232	357 133	1 039 328

19. Paskolos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės				
Banko paskolos	157 895	415 326	163 158	474 822
Paskolos iš susijusių šalių (32 pastaba)	290 090	763 053	290 233	844 636
	447 985	1 178 379	453 391	1 319 458
Trumpalaikės				
Banko paskolos	5 264	13 845	9 244	26 902
Paskolos iš susijusių šalių (32 pastaba)	282	742	238	693
	5 546	14 587	9 482	27 595
Paskolų iš viso	453 531	1 192 966	462 873	1 347 053

163 159 tūkst. JAV dol. arba 429 171 tūkst. Lt (2005 m. – 172 402 tūkst. JAV dol. arba 501 724 tūkst. Lt) paskolos garantuotos Vyriausybės.

163 159 tūkst. JAV dol. arba 429 171 tūkst. Lt (2005 m. – 172 096 tūkst. JAV dol. arba 500 833 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos kintamos palūkanų normos, kurių peržiūrėjimo laikotarpis yra kas 3 ir 6 mėnesiai. 290 372 tūkst. JAV dol. arba 763 795 tūkst. Lt (2005 m. – 290 777 tūkst. JAV dol. arba 846 220 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos fiksuotos palūkanų normos.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

19. Paskolos (tęsinys)

Paskolų, už kurias mokamos fiksuotos palūkanos, terminai:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
6 mėnesiai ar mažiau	139	366	270	786
6-12 mėnesių	143	376	274	797
1-5 metai	181 742	478 054	109 487	318 629
Virš 5 metų	108 348	284 999	180 746	526 008
	290 372	763 795	290 777	846 220

Ilgalaikių paskolų terminai:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Tarp 1 ir 2 metų	5 566	14 641	5 518	16 058
Tarp 2 ir 5 metų	277 821	730 780	173 377	504 562
Virš 5 metų	164 598	432 958	274 496	798 838
	447 985	1 178 379	453 391	1 319 458

Efektyvios palūkanų normos balanso parengimo diena:

	2006		2005	
	USD	Kitos	USD	Kitos
Banko paskolos	6,5%	-	5,2%	-
Paskolos iš susijusių šalių	7%	5%	7%	5%

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Paskolos	297 763	783 236	308 472	897 715

Tikrosios vertės nustatytos remiantis pinigų srautais, diskontuotais taikant paskoloms taikomą 6,36 proc. palūkanų normą (2005 m. – 5,70 proc.). Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, bei trumpalaikių paskolų apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Bendrovės paskolų apskaitinės vertės, išreikštos šiomis valiutomis:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriais	452 086	1 189 166	461 329	1 342 560
Kitomis valiutomis	1 445	3 800	1 544	4 493
	453 531	1 192 966	462 873	1 347 053

Bendrovė turi šias nepaimtas paskolas:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Su kintama palūkanų norma – paėmimo terminas baigiasi per metus	29 000	76 282	107 329	312 349

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

19. Paskolos (tęsinys)

2006 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. negrąžintoms paskoloms taikomi tam tikri sutartiniai įsipareigojimai, tokie kaip išskirtinė paskolų panaudojimo paskirtis ir vadovybės ribotos galimybės įkeisti, užstatyti ar parduoti turtą, kurio įsigijimas buvo finansuojamas iš paskolų arba kurio vertė viršija paskolų sutartyse nurodytas sumas, apribojimai numos sutarčių sudarymui arba įsipareigojimų prisiėmimui trečiųjų šalių vardu pagal garantijų, turto įkeitimo ar kitas sutartis, jeigu Bendrovės įsipareigojimai viršija paskolų sutartyse numatytas sumas, apribojimai investicijoms į kitas įmones, jeigu Bendrovės įsipareigojimai viršija paskolų sutartyse numatytas sumas, draudimas suteikti paskolas trečiosioms šalims, jeigu paskolos suma viršija paskolos sutartyje numatytą sumą, per visą paskolų sutarčių galiojimo laikotarpį be skolintojo sutikimo. Vadovybės nuomone, Bendrovė laikėsi šių sutartinių įsipareigojimų.

20. Atidėtasis pelno mokestis

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:				
– atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių	25 568	67 254	17 843	51 927
– atgautinas per 12 mėnesių	10 571	27 806	3 057	8 895
	<u>36 139</u>	<u>95 060</u>	<u>20 900</u>	<u>60 822</u>
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:				
– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(388)	(1 021)	(279)	(812)
– atgautini per 12 mėnesių	-	-	(23)	(66)
	<u>(388)</u>	<u>(1 021)</u>	<u>(302)</u>	<u>(878)</u>
	<u>35 751</u>	<u>94 039</u>	<u>20 598</u>	<u>59 944</u>

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	20 598	59 944	16 631	42 151
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(7 595)	-	690
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (26 pastaba)				
- susiję su laikinųjų skirtumų susidarymu ir realizavimusi	13 391	36 842	3 967	17 103
- susiję su mokesčių tarifų pasikeitimu	1 762	4 848	-	-
	<u>15 153</u>	<u>41 690</u>	<u>3 967</u>	<u>17 103</u>
Metų pabaigoje	<u>35 751</u>	<u>94 039</u>	<u>20 598</u>	<u>59 944</u>

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

20. Atidėtasis pelno mokesčių (tęsinys)

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

USD

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Sukauptos sąnaudos ir atidėjimai	Atsargų vertinimas grynąja galimo realizavimo verte	Kiti	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.	17 066	-	-	-	-	17 066
Pelno (nuostolių) ataskaitoje	1 806	1 562		318	148	3 834
2005 m. gruodžio 31 d.	18 872	1 562		318	148	20 900
Pelno (nuostolių) ataskaitoje	9 058	1 635		4 566	(20)	15 239
2006 m. gruodžio 31 d.	27 930	3 197		4 884	128	36 139

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai
2005 m. sausio 1 d.
Pelno (nuostolių) ataskaitoje
2005 m. gruodžio 31 d.
Pelno (nuostolių) ataskaitoje
2006 m. gruodžio 31 d.

Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Iš viso
	(435)	(435)
	133	133
	(302)	(302)
	(86)	(86)
	(388)	(388)

LTL

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Sukauptos sąnaudos ir atidėjimai	Atsargų vertinimas grynąja galimo realizavimo verte	Kiti	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.	43 254	-	-	-	-	43 254
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	439	212		43	20	714
Pelno (nuostolių) ataskaitoje	11 228	4 334		882	410	16 854
2005 m. gruodžio 31 d.	54 921	4 546		925	430	60 822
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(5 782)	(635)		(1 234)	(38)	(7 689)
Pelno (nuostolių) ataskaitoje	24 328	4 498		13 156	(55)	41 927
2006 m. gruodžio 31 d.	73 467	8 409		12 847	337	95 060

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai
2005 m. sausio 1 d.
Valiutų perskaičiavimo skirtumai
Pelno (nuostolių) ataskaitoje
2005 m. gruodžio 31 d.
Valiutų perskaičiavimo skirtumai
Pelno (nuostolių) ataskaitoje
2006 m. gruodžio 31 d.

Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Iš viso
	(1 103)	(1 103)
	(24)	(24)
	249	249
	(878)	(878)
	94	94
	(237)	(237)
	(1 021)	(1 021)

4 019 tūkst. JAV dol. arba 10 572 tūkst. Lt (2005 m. – 4 012 tūkst. JAV dol. arba 11 676 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas, susidarantis dėl investicijų į dukterines ir asocijuotas įmones nebuvo pripažintas, kadangi Bendrovė nesitiki parduoti jai priklausančių dukterinių ir asocijuotų įmonių artimiausioje ateityje, o gauti dividendai nėra apmokestinami.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
 FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
 UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

21. Atidėjimai kitiems įsipareigojimams

USD	Iš kliento gauta pretenzija	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosaugos įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2006 m. sausio 1 d.	571	2 900	11 322	10 996	25 789
Apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	-	-	855	-	855
- nepanaudotos atstatytos sumos	-	-	(8 544)	-	(8 544)
Panaudota per laikotarpį	-	-	(90)	(11 173)	(11 263)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	744	177	921
2006 m. gruodžio 31 d.	571	2 900	4 287	-	7 758

LTL	Iš kliento gauta pretenzija	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosaugos įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2006 m. sausio 1 d.	1 662	8 440	32 949	32 000	75 051
Apskaityta pelno (nuostolių) ataskaitoje					
- papildomi atidėjimai	-	-	2 320	-	2 320
- nepanaudotos atstatytos sumos	-	-	(23 168)	-	(23 168)
Panaudota per laikotarpį	-	-	(243)	(32 000)	(32 243)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(160)	(812)	(581)	-	(1 553)
2006 m. gruodžio 31 d.	1 502	7 628	11 277	-	20 407

Visų atidėjimų analizė:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
- ilgalaikiai (aplinkosaugos įsipareigojimai)	2 455	6 458	11 322	32 949
- trumpalaikiai	5 303	13 949	14 467	42 102
	7 758	20 407	25 789	75 051

(a) Iš kliento gauta pretenzija

571 tūkst. JAV dol. arba 1 502 tūkst. Lt atidėjimą (2005 m. - 571 tūkst. JAV dol. arba 1 662 tūkst. Lt) atidėjimas buvo suformuotas galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzija, gauta iš „Yukos Oil Company OAO”. 2002 m. Bendrovė gavo 1 602 tūkst. JAV dol. pretenziją iš „Yukos Oil Company OAO”, pagal kurią reikalavo kompensuoti nuostolius, patirtus dėl įvykio naftos terminale, po kurio laivas liko nepakrautas. 2003 m. šios pretenzijos suma buvo sumažinta iki 571 tūkst. JAV dol. (1 502 tūkst. Lt ekvivalentas 2006 m. gruodžio 31 d.). Bendrovė nusprendė priimti pretenziją ir suformavo 571 tūkst. JAV dol. arba 1 502 tūkst. Lt atidėjimą (2005 m. - 571 tūkst. JAV dol. arba 1 662 tūkst. Lt).

(b) Iš tiekėjo gauta pretenzija

2 900 tūkst. JAV dol. arba 7 628 tūkst. Lt (2005 m. - 2 900 tūkst. JAV dol. arba 8 440 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzija, gauta iš naftos terminalo projekto rangovo „PPS Pipeline Systems” (PPS) dėl Lietuvos PVM kompensavimo.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

21. Atidėjimai kitiems įsipareigojimams (tęsinys)

2000 metais „PPS Pipeline Systems”, naftos terminalo projekto rangovas, pateikė Bendrovei pretenziją dėl 2 138 tūkst. JAV dolerių Lietuvos 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 išteklius, todėl Bendrovė pripažino atidėjimą savo finansinėje atskaitomybėje.

(c) Aplinkosaugos įsipareigojimai

2006 m. gruodžio 31 d. atidėjimus aplinkosaugos įsipareigojimams sudarė Bendrovės pripažinti 3 717 tūkst. JAV dol. arba 9 777 tūkst. Lt (2005 m. – 10 807 tūkst. JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt) atidėjimai ir 570 tūkst. JAV dol. arba 1 500 tūkst. Lt neapibrėžtieji įsipareigojimai (2005 m. – 515 tūkst. JAV dol. arba 1 500 tūkst. Lt), pripažinti per verslo sujungimą (33 pastaba).

Naftos perdirbimo gamyklos gamybos procesas sukelia taršą. Atidėjimas buvo pripažintas išlaidoms, kurios bus patirtos tvarkant atliekas, susikaupusias iki 2006 m. pabaigos. Pagal su Lietuvos Respublikos aplinkosaugos ministerija suderintą atliekų tvarkymo planą, Bendrovė turi išvalyti visą taršą, kurią ji padaro, iki 2012 m. Numatoma, kad 1 885 tūkst. JAV dol. arba 4 958 tūkst. Lt atidėjimas bus panaudotas po 2007 m. Likusioji 1 832 tūkst. JAV dol. arba 4 819 tūkst. Lt suma bus panaudota 2007 m. Bendrovė sumažino atidėjimo aplinkosaugos įsipareigojimams sumą 8 544 tūkst. JAV dol. arba 23 168 tūkst. Lt suma dėl pasikeitusių sąnaudų, kurios bus patirtos tvarkant naftos perdirbimo gamyklos sukeltą taršą, įvertinimų.

2006 m. gruodžio 31 d. finansinėje atskaitomybėje buvo pripažinta 10 807 tūkst. JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt aplinkosaugos įsipareigojimų kompensacija, gautina iš Vyriausybės (11 pastaba). Pagal Investicijų sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės, Vyriausybės ir „Williams International Company” (kurią pakeitė „Yukos Finance B.V.”), Vyriausybė įsipareigojo kompensuoti visus nuostolius strateginiam investuotojui ir Bendrovei, patirtus iki privatizavimo. 2006 m. kompensavimo suma buvo nurašyta, kadangi po to, kai „Yukos International UK B.V.” pardavė savo Bendrovės turimas akcijas PKN ORLEN, Investicijų sutartis nustojo galioti ir Vyriausybė nebėra atsakinga už Bendrovės patirtų sąnaudų, susijusių su aplinkosaugos įsipareigojimais, kompensavimą.

2006 m. gruodžio 31 d. verslo sujungimo metu buvo pripažinti 570 tūkst. JAV dol. arba 1 500 tūkst. Lt neapibrėžtieji įsipareigojimai (2005 m. – 515 tūkst. JAV dol. arba 1 500 tūkst. Lt) dėl taršos, kurią sukėlė AB „Mažeikių elektrinė”. Numatoma, kad visa atidėjimo suma bus panaudota po 2007 m. Pagal atliekų tvarkymo planą, sutartą su LR aplinkosaugos ministerija, AB „Mažeikių elektrinė“ turi sutvarkyti jos sukeltą taršą iki 2011 m.

(d) Konkurencijos tarybos paskirta bauda

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 visose trijose šalyse buvo suvienodinti kuro akcizo ir maito mokesčiai. 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 dyzelino rinkoje. Lietuvos konkurencijos taryba įpareigojo Bendrovę nutraukti veiklą, pažeidžiančią Lietuvos Respublikos ir Europos Sąjungos įstatymus, ir skyrė Bendrovei 32 000 tūkst. Lt baudą. 2006 m. Bendrovė sumokėjo visą baudos sumą.

Bendrovė yra apskundusi Konkurencijos tarybos sprendimą teismui. Šios finansinės atskaitomybės parengimo dieną teismas dar nebuvo priėmęs galutinio sprendimo.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

22. Sąnaudos pagal jų pobūdį

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Nusidėvėjimas ir amortizacija (7 ir 8 pastabos)	45 366	125 455	36 175	100 410
Darbo užmokestis	55 628	153 052	52 423	145 453
Socialinis draudimas (32 pastaba)	17 237	47 424	16 217	44 996
Žaliavinės naftos, pramonės žaliavų ir kitų atsargų sąnaudos	3 747 489	10 263 176	3 255 629	9 082 560
Priedai ir katalizatoriai	5 399	14 854	7 192	19 955
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimai	42 956	165 476	(87 396)	(291 981)
Tranzitas ir krovinų gabenimas	73 689	202 741	80 933	224 557
Geležinkelio paslaugos	48 924	134 605	56 736	157 420
Elektra	34 181	94 042	41 582	115 373
Terminalo ir laboratorijos paslaugos	23 695	65 192	29 188	80 985
Garai	-	-	15 387	42 693
Tarpininkavimo paslaugos	15 962	43 916	18 217	50 545
Biuro reikmenys	15 384	42 326	15 391	42 704
Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių (32 pastaba)	7 523	20 698	8 033	22 288
Draudimas	7 871	21 655	7 393	20 513
Nuoma	6 950	19 122	6 595	18 298
Profesinių paslaugų mokesčiai	13 789	37 938	5 428	15 061
Atidėjimo gautinų sumų vertės sumažėjimui pasikeitimas	11 306	31 106	(842)	(2 336)
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	643	1 769	3 233	8 970
Atidėjimas Konkurencijos tarybos skirtai baudai (21 pastaba)	-	-	11 044	32 000
Atidėjimo atsargų vertės sumažėjimui pasikeitimas	-	-	3 161	8 771
Atidėjimo aplinkosaugos išsipareigojimams pasikeitimas (21 pastaba)	(7 689)	(20 848)	-	-
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(82)	(219)	(124)	(339)
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas (7 pastaba)	-	-	1 556	4 309
Kitos sąnaudos	35 430	96 522	20 060	54 265
	<u>4 201 651</u>	<u>11 560 002</u>	<u>3 603 211</u>	<u>9 997 470</u>

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Priskirtos:				
- pardavimo savikainai	3 942 781	10 847 773	3 327 019	9 231 147
- pardavimo ir rinkodaros sąnaudoms	177 865	489 360	200 356	555 908
- administracinėms sąnaudoms	81 005	222 869	75 836	210 415
	<u>4 201 651</u>	<u>11 560 002</u>	<u>3 603 211</u>	<u>9 997 470</u>

23. Kitos pajamos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos iš emisijos teisių pardavimo	13 415	35 937	-	-
Draudimo kompensacija	-	-	441	1 274
Dividendų pajamos	3 606	9 921	-	-
Kitos	598	2 617	306	799
	<u>17 619</u>	<u>48 475</u>	<u>747</u>	<u>2 073</u>

Pajamas iš emisijos teisių pardavimo sudaro pajamos, gautos pardavus emisijos teises į 1 570 000 tonų anglies dioksido emisijas, kurios buvo neatlygintinai gautos iš Vyriausybės.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
 FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
 UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

24. Finansinės veiklos pajamos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų pajamos	25 260	69 498	13 405	37 194
Sandorių užsienio valiuta pelnas	10 207	28 082	-	-
	35 467	97 580	13 405	37 194

25. Finansinės veiklos sąnaudos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų sąnaudos:				
– paskolos	31 134	85 659	28 316	78 566
Sandorių užsienio valiuta nuostoliai	-	-	1 194	3 313
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	-	62	171
	31 134	85 659	29 572	82 050

26. Pelno mokesčio sąnaudos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis	15 120	41 602	48 168	133 647
Atidėtas pelno mokestis (20 pastaba)	(15 153)	(41 690)	(3 967)	(17 103)
	(33)	(88)	44 201	116 544

Pelno mokestis, apskaičiuotas Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų naudojant Bendrovei taikytiną mokesčio tarifą:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas prieš apmokestinimą	65 437	180 037	357 979	993 249
Pelno mokestis taikant 19 % tarifą (2005 m. – 15%)	12 433	34 207	53 697	148 987
Mokesčio tarifų pasikeitimo poveikis	(1 762)	(4 848)	-	-
Neapmokestinamas sandorių užsienio valiuta pelnas	(13 433)	(36 958)	(2 434)	(12 496)
Su ankstesniais laikotarpiais susiję valiutų perskaičiavimo skirtumai, kuriems sukurtas atidėtas pelno mokestis	-	-	(4 549)	(12 622)
Neapmokestinamos pajamos	(1 162)	(3 197)	(171)	(474)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	7 693	21 168	2 629	7 294
Kapitalinių investicijų lengvata	(2 667)	(7 337)	(4 355)	(12 438)
Labdaros sąnaudos, atskaitomos du kartus pelno mokesčio tikslams	(660)	(1 817)	(774)	(2 145)
Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas	(475)	(1 306)	-	-
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	-	-	158	438
Pelno mokestis	(33)	(88)	44 201	116 544

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

26. Pelno mokesčio sąnaudos (tęsinys)

Bendrovės apmokestinamas pelnas nustatomas Lietuvos litais. Neapmokestinamas sandorių užsienio valiuta pelnas susijęs su valiutų kursų pasikeitimais Bendrovės turtui ir išipareigojimams, nustatytiems JAV doleriais finansinės atskaitomybės sudarymo tikslu ir Lietuvos litais mokesčių apskaičiavimo tikslu.

Pagal 1999 m. spalio 29 d. pasirašytą Investicijų sutartį tarp Bendrovės, Vyriausybės ir „Williams International Company” (nuo 2002 m. rugsėjo 19 d. ją pakeitė „Yukos Finance B.V.”), kuri galiojo iki 2006 m. gruodžio 15 d., kuomet „Yukos International UK B.V.” pardavė savo Bendrovėje turėtą akcijų dalį PKN ORLEN, Bendrovė galėjo susimąžinti apmokestinamąjį pelną kapitalinių investicijų suma. Investicijų sutartis garantavo, kad dešimt metų nuo 1999 m. spalio 29 d. apmokestinamojo pelno dalis, kurią Bendrovė investavo į ilgalaikį materialųjį turtą, būtų apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. 2006 m. Bendrovė pripažino kapitalinių investicijų lengvatą už laikotarpį nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2006 m. gruodžio 15 d. Neapibrėžtumai, susiję su tam tikromis Investicijų sutarties nuostatomis, remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 30 pastaboje.

Pelno mokesčio tarifas Lietuvoje išaugo nuo 15 proc. 2005 metais iki 19 proc. 2006 metais. 2005 m. buvo priimtas Laikinasis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad šio mokesčio bazę sudaro apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas pagal Lietuvos pelno mokesčio įstatyme nustatytą tvarką. Socialinio mokesčio tarifai yra 4 proc. ir 3 proc. už atitinkamai 2006 ir 2007 metus. Bendrovė traktuoja socialinį mokestį kaip pelno mokesčio tarifo padidėjimą, kadangi šis mokestis apskaičiuojamas naudojant tą pačią bazę, kaip ir pelno mokesčiui.

27. Pelnas tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	63 604	174 991	313 967	877 229
Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)	707 469	707 469	707 454	707 454
Paprastasis pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją)	0,090	0,247	0,444	1,240

Sumažintas pelnas

Bendrovė neturi potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų.

28. Vienai akcijai tenkantys dividendai

Už 2005 metus nebuvo paskelbti jokie 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.).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

29. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas už laikotarpį	65 470	180 125	313 778	876 705
Koregavimai:				
– pelno mokestis (26 pastaba)	(33)	(88)	44 201	116 544
– nusidėvėjimas (7 pastaba)	43 885	121 377	34 846	96 722
– amortizacija (8 pastaba)	1 481	4 078	1 329	3 688
– (pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo	(577)	(892)	18	28
– (pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(5)	(6)	-	-
– IMT nurašymas (7 pastaba)	183	500	2 523	6 928
– IMT turto vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(82)	(219)	(124)	(339)
– IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	-	-	1 556	4 309
– (pelnas) nuostoliai dėl dukterinės įmonės likvidavimo	-	-	42	200
– investicijų į dukterines įmonės vertės sumažėjimo atstatymas (10 pastaba)	(46)	(127)	-	-
– palūkanų pajamos (24 pastaba)	(25 260)	(69 498)	(13 405)	(37 194)
– palūkanų sąnaudos (25 pastaba)	31 134	85 659	28 316	78 566
– dividendų pajamos (23 pastaba)	(3 606)	(9 921)	-	-
– atidėjimų įsipareigojimams grynasis pasikeitimas (21 pastaba)	(18 952)	(53 091)	22 051	63 449
– paskolų užsienio valiutų perskaičiavimo (pelnas) / nuostoliai	158	(127 867)	(60)	175 467
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
– atsargos	(74 790)	(131 494)	(44 989)	(200 488)
– prekybos ir kitos gautinos sumos	40 850	153 777	(9 472)	(87 926)
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(27 993)	(175 621)	116 987	431 569
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	31 817	(23 308)	497 597	1 528 228

Nepiniginiai sandoriai

Per 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagrindinius nepiniginius sandorius sudarė Bendrovės išleistos akcijos, kurių tikroji vertė lygi 5 275 tūkst. JAV dol. arba 13 875 tūkst. Lt, kaip atlygis už įsigytas dukterinės įmonės akcijas (15,33 pastabos). Per 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagrindinį nepiniginį sandorį sudarė įnašas į dukterinės įmonės akcinį kapitalą, konvertuojant suteiktą 8 100 JAV dol. arba 22 969 tūkst. Lt paskolą į akcinį kapitalą.

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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. 2006 m. gruodžio 31 d. UAB „Klevo lapas” pretenzijų suma sudarė 7 451 tūkst. Lt (arba 2 833 tūkst. JAV dol. 2006 m. gruodžio 31 d.). 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 5 298 tūkst. Lt (arba 2 014 tūkst. JAV dol. 2006 m. gruodžio 31 d.) gautiną sumą iš UAB „Klevo lapas“, kurios visai sumai buvo suformuotas atidėjimas. Vadovybės nuomone, galutinė šios pretenzijos suma neviršys gautinos sumos iš UAB „Klevo lapas“, todėl šiai pretenzijai nebuvo suformuotas atidėjimas 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėje atskaitomybėje (2005 m. – nullis).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

Bendrovė iš grupės fizinių asmenų yra gavusi reikalavimą sumokėti 14 000 tūkst. Lt išmoka (arba 5 322 tūkst. JAV dol. 2006 m. gruodžio 31 d.), susijusią su šių asmenų išrastu ir užpatentuotu gamybos proceso patobulinimu, vėliau įdiegtu Naftos perdirbimo gamykloje, už 1996–2001 metų laikotarpį. Bendrovės vadovybė nesutinka, kad įdiegtas išradimas faktiškai pagerino gamybos proceso efektyvumą ir todėl atmetė pateiktą mokėjimo reikalavimą. 2003 metais, vienas iš išradėjų pateikė Bendrovei 400 tūkst. Lt (arba 152 tūkst. JAV dol. 2006 m. gruodžio 31 d.) pretenziją. Pirmosios instancijos teismas 2006 m. vasarį ieškinį atmetė kaip nepagrįstą. Išradėjas teismo sprendimą apskundė. Bendrovės vadovybė mano, kad šie reikalavimai ir pretenzijos yra nepagrįsti, todėl šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti jokie sukaupti neapibrėžtiesiems įsipareigojimams

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 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti jokie atidėjimai šios pretenzijos sumai (2005 m. – nulis).

Kiti ieškiniai ir pretenzijos

Bendrovė 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 Bendrovės veiklai.

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, Vyriausybė ir „Williams International Company” (nuo 2002 m. rugsėjo 19 d. šią šalį pakeitė „Yukos Finance B.V.”), 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 šių įsipareigojimų. Be to, pagal Investicijų sutarties nuostatas 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 žaliavinės naftos tiekimo pertraukimą. 2001 m. ir 2002 m. Bendrovė gavo 33 431 tūkst. Lt (8 671 tūkst. JAV dol.) sumą pagal Investicijų sutarties nuostatas atlyginti Bendrovei tam tikrus įsipareigojimus ir nuostolius. Vadovaujantis Investicijų sutarties pakeitimais, atliktais 2003 m. liepos 8 d., šios sutarties nuostata, suteikianti Bendrovei teisę vienašališkai sudengti iš Vyriausybės gautinas sumas su Vyriausybei mokėtinomis sumomis, buvo panaikinta. Investicijų sutartis galiojo iki 2006 m. gruodžio 15 d.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

30. Neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

Bendrovės vadovybės nuomone, Bendrovei nereikės gražinti gautų kompensacijų, todėl 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuotas joks atidėjimas (2005 m. – nulis).

Ginčas su AB „Klaipėdos nafta” dėl naftos produktų pertekliaus

Bendrovė yra vienintelė šviesiųjų naftos produktų eksportuotoja per terminalą, priklausantį AB „Klaipėdos nafta”. 2006 m. per inventorizaciją terminale buvo pastebėtas šviesiųjų naftos produktų perteklius, susikaupęs per 1999 - 2006 metus, kuris sudarė 28 793 tonas (2005 m. – 26 239 tonas). Pertekliaus suma lygi 15 230 tūkst. JAV dol. arba 40 061 tūkst. Lt, remiantis metų pabaigos naftos produktų kainomis. Bendrovė teigia, kad visas šviesiųjų naftos produktų perteklius bei mazuto dalis priklauso Bendrovei nuosavybės teise. Tačiau tarp šalių nebuvo pasiektas susitarimas ir Bendrovė 2006 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažinusi savo pertekliaus dalies turtu (2005 m. – nulis).

Garantijos, suteiktos pagal atliekų tvarkymo planus

Vadovaudamasi Aplinkos ministerijos 2004 metais patvirtintais atliekų tvarkymo planais, bankai Bendrovės vardu suteikė garantijas Aplinkos ministerijos regioniniams departamentams už bendrą 11 970 tūkst. Lt (4 551 tūkst. JAV dol. 2006 m. gruodžio 31 d.) sumą (2005 m. – 4 113 tūkst. JAV dol.). Garantijos galioja iki 2007 m. gruodžio 2 d. Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Bendrovė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo. Finansinėje atskaitomybėje už 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Bendrovė suformavo 4 287 JAV dol. arba 11 277 tūkst. Lt atidėjimą aplinkosaugos įsipareigojimams (2005 m. – 11 322 tūkst. JAV dol. arba 32 949 tūkst. Lt) (21 pastaba).

Emisijos teisės

Bendrovė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. k. *cap and trade scheme*). 2005 m. Vyriausybė nustatė Bendrovei tikslą sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki 6 622 887 tonų (viršutinė riba) per 2005–2007 metus. Vyriausybė Bendrovei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Nemokamai gautas emisijos teises Bendrovė apskaito nulines vertes pagrindu. Be to, per verslo sujungimą 2005 m. Bendrovė įsigijo papildomų emisijos teisių 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus (33 pastaba). Vadovybės nuomone, faktinė anglies dioksido emisija neviršys gautų emisijos teisių, todėl finansinėje atskaitomybėje už 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo pripažinti jokie sukaupimai papildomoms išlaidoms (2005 m. – nulis).

Mokesčių patikrinimai

Mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės pilnos apimties mokesčių patikrinimo už 2001–2006 metus. Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu per 5-ių iš eilės einančių metų laikotarpį po ataskaitinių mokestinių metų gali patikrinti Bendrovės buhalterines knygas ir apskaitos įrašus ir apskaičiuoti papildomus mokesčius bei baudas. Bendrovės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų atsirasti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

31. Nebalansiniai įsipareigojimai

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

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

	2006 m. gruodžio 31 d.		2005 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis materialusis turtas	65 202	171 507	44 002	128 055

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Iki 2006 m. gruodžio 15 d. „Yukos International UK B.V.” buvo pagrindinis Bendrovės akcininkas. Vadovaujantis Investicijų sutarties nuostatomis, „Yukos Finance B.V.” Bendrovėje taip pat turėjo valdymo kontrolės teises. 2006 m. gruodžio 31 d. Bendrovės pagrindiniu akcininku tapo PKN ORLEN po to, kai 2006 m. gruodžio 15 d. ji įsigijo didžiąją Bendrovės akcijų dalį (1 pastaba).

„Petroval SA” yra su „Yukos” grupe susijusi įmonė.

Vyriausybė turi reikšmingos įtakos Bendrovei. Susijusių šalių atskleidimo tikslams Vyriausybė apima centrinės valdžios institucijas ir neapima vietinių valdžios institucijų.

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti šie sandoriai:

(a) Prekių ir paslaugų pardavimas

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Dukterinės įmonės	889 824	2 448 173	727 379	2 018 186
Asocijuotos įmonės	30 229	83 168	23 584	65 809
„Yukos” grupė* (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	10	28	26	70
„Petroval SA” (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	124 264	351 142
PKN ORLEN grupė**-susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.	309	850	-	-
	920 372	2 532 219	875 253	2 435 207

(b) Prekių ir paslaugų pirkimai

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Dukterinės įmonės	3 880	10 676	3 698	10 260
„Petroval SA” (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	115	316	1 512	4 214
„Yukos Finance B.V.” (valdymo mokestis)(susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	4 040	11 115	1 458	4 049
„Yukos” grupė* (žaliavinės naftos pirkimas) (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	896	2 356
	8 035	22 107	7 564	20 879

(c) Mokesčių sąnaudos – Vyriausybė

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis (26 pastaba)	33	88	44 201	116 544
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį (22 pastaba)	7 523	20 698	8 033	22 288
Socialinio draudimo sąnaudos (22 pastaba)	17 237	47 424	16 217	44 996
	24 793	68 210	68 451	183 828

(d) Pagrindinių vadovų atlyginimas

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos darbuotojams	862	2 355	554	1 846

Pagrindinius vadovus sudaro 7 (2005: 7) Bendrovės vadovybės nariai.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(e) Dukterinės įmonės įsigijimas

2005 m. spalio 12 d. Bendrovė iš Vyriausybės įsigijo 85,72 proc. AB „Mažeikių elektrinė” akcijų (33 pastaba).

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos ir kitos gautinos sumos (13 pastaba):				
Prekybos gautinos sumos iš „Yukos” grupės (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	2 160	6 287
Atėmus gautinų sumų vertės sumažėjimo atidėjimą	-	-	(2 159)	(6 284)
Prekybos gautinos sumos iš „Yukos” grupės, grynąja verte (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	1	3
„Petroval SA” (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	147	428
PKN ORLEN Grupė**-susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.	689	1 812	-	-
Asocijuotos įmonės	29	76	701	2 040
Dukterinės įmonės	79 389	208 826	46 142	134 282
	80 107	210 714	46 991	136 753
Aplinkosaugos išsipareigojimų kompensavimas gautinas iš Vyriausybės (11 pastaba)	-	-	10 807	31 449
	80 107	210 714	57 798	168 202

Mokėtinos sumos susijusioms šalims (18 pastaba):

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Sumos mokėtinos susijusioms šalims:				
„Yukos Finance B.V.” (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	320	931
„Petroval SA”(susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	350	1 019
Dukterinės įmonės	30	79	418	1 216
Vyriausybė	15	40	-	-
	45	119	1 088	3 166
Avansu gautos sumos iš susijusių šalių:				
Asocijuotos įmonės	56	147	-	-
Dukterinės įmonės	-	-	119	343
	101	266	1 207	3 509
Atidėjimas pretenzijoms iš „Yukos” grupės* (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.) (21 pastaba)	-	-	571	1 664
Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimu (17 pastaba)	4 963	13 055	4 963	14 443
	5 064	13 321	6 741	19 616

(g) Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones (10 pastaba)

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Investicijos į dukterines įmones	25 590	67 312	25 544	74 338
Investicijos į asocijuotas įmones	1 200	3 156	1 200	3 492
	26 790	70 468	26 744	77 830

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(h) Likučiai metų pabaigoje, atsiradę dėl sumokėtų/mokėtinų mokesčių – Vyriausybė

Iš anksto sumokėti ir susigražinami mokesčiai:	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Iš anksto sumokėto nekilnojamojo turto mokesčio ilgalaikė dalis (11 pastaba)	-	-	1 134	3 300
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	53 630	141 068	144	419
Iš anksto sumokėti ir susigražinami mokesčiai, išskyrus pelno mokestį (13 pastaba)	2 361	6 210	2 731	7 948
	55 991	147 278	4 009	11 667
 Mokėtini mokesčiai:	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Mokėtinas pelno mokestis	1 573	4 138	36 636	106 618
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį (18 pastaba)	25 519	67 124	25 990	75 635
Mokėtinios socialinio draudimo įmokos (18 pastaba)	1 671	4 395	2 550	7 421
	28 763	75 657	65 176	189 674
 Atidėtieji mokesčiai:	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (20 pastaba)	35 751	94 039	20 598	59 944
 <i>(h) Paskolos iš susijusių šalių – Vyriausybė (19 pastaba)</i>	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	290 487	845 376	288 983	732 427
Dukterinės įmonės įsigijimas (33 pastaba)	-	-	1 717	4 932
Palūkanų sąnaudos	20 578	56 599	20 525	57 235
Sumokėtos palūkanos	(20 546)	(56 511)	(20 603)	(57 448)
Sugražintos paskolos	(258)	(695)	(113)	(329)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	126	(80 935)	(22)	108 559
Metų pabaigoje	290 387	763 834	290 487	845 376

Paskolos iš susijusių asmenų apima Vyriausybės Bendrovei suteiktas 288 927 tūkst. JAV dol. arba 759 994 tūkst. Lt (2005 m. – 288 927 tūkst. JAV dol. arba 840 837 tūkst. Lt) paskolas ir AB „Mažeikių elektrinė“ suteiktas 1 445 tūkst. JAV dol. arba 3 801 tūkst. Lt paskolas (2005 m. – 1 544 tūkst. JAV dol. arba 4 492 tūkst. Lt), taip pat 15 tūkst. JAV dol. arba 39 tūkst. Lt sukauptas palūkanas (2005 m. – 16 tūkst. JAV dol. arba 47 tūkst. Lt). Po to, kai Bendrovė susijungė su AB „Mažeikių elektrinė“ 2006 m. gruodžio 28 d., Vyriausybės paskola, suteikta AB „Mažeikių elektrinė“, buvo perduota Bendrovei.

Už Vyriausybės Bendrovei suteiktą paskolą mokamos 7 proc. (2005 m. – 7 proc.) metinės palūkanos. Paskola turi būti gražinta iki 2013 m. liepos 11 d. Pirmasis mokėjimas turi būti atliktas 2009 m.

Už Vyriausybės AB „Mažeikių elektrinė“ suteiktą paskolą mokamos 4,95 proc. (2005 m. – 4,95 proc.) metinės palūkanos. Paskola turi būti gražinta iki 2011 m. balandžio 15 d.

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

**„Orlen Gaz Sp.z.o.o.“, „ORLEN PetroCentrum Sp.z.o.o.“, „ORLEN Morena Sp.z.o.o.“ yra laikomos „PKN ORLEN“ grupės įmonėmis.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

33. Įsigijimai

Verslo sujungimai

Per 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus neįvyko jokių verslo sujungimų.

2005 m. spalio 12 d. Bendrovė įsigijo 85,72 proc. elektros energijos ir šilumos energijos gamyba, tiekimu ir paskirstymu užsiimančios AB „Mažeikių elektrinė” akcinio kapitalo. Po įsigijimo iš įsigyto verslo Bendrovės gautos pajamos sudarė 33 tūkst. JAV dol. arba 96 tūkst. Lt ir patirtas grynas nuostolis sudarė 1 598 tūkst. JAV dol. arba 4 636 tūkst. Lt už laikotarpį nuo 2005 m. spalio 1 d. iki 2005 m. gruodžio 31 d. (eliminavus sandorius grupės viduje). Jeigu įsigijimas būtų įvykęs 2005 m. sausio 1 d., Bendrovės pajamos sudarytų 3 976 918 tūkst. JAV dol. arba 11 034 502 tūkst. Lt, o metų pelnas sudarytų 312 276 tūkst. JAV dol. arba 872 538 tūkst. Lt. Šios sumos buvo apskaičiuotos remiantis Bendrovės apskaitos principais ir pakoregavus dukterinės įmonės rezultatus, siekiant atspindėti papildomą nusidėvėjimą ir amortizaciją, kurie būtų buvę apskaičiuoti darant prielaidą, kad tikrosios vertės koregavimai ilgalaikiam materialiajam turtui, nematerialiajam turtui ir atsargoms būtų buvę taikomi nuo 2005 m. sausio 1 d., kartu įvertinant su tuo susijusį mokestinį poveikį.

Duomenys apie įsigytą grynąjį turtą ir prestižą:

	USD	LTL
Pirkimo atlygis – sumokėti pinigai	6 198	17 800
Įsigyto grynojo turto tikroji vertė	(4 769)	(13 695)
Prestižas (9 pastaba)	1 429	4 105

Prestižas priskiriamas sinergijai, kuri tikimasi, kad atsiras Bendrovei įsigijus AB „Mažeikių elektrinė”.

Turtas ir įsipareigojimai, atsiradę po įsigijimo, yra šie:

	Tikroji vertė		Įsigijamos įmonės apskaitinė vertė	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	465	1 334	465	1 334
Ilgalaikis materialusis turtas (7 pastaba)	7 714	22 155	13 203	37 918
Licencijos ir programinė įranga	-	-	19	55
Atsargos	3 351	9 623	2 992	8 591
Prekybos ir kitos gautinos sumos	2 114	6 073	2 114	6 072
Iš anksto sumokėta pelno mokesčio dalis	55	157	55	157
Paskolos	(1 717)	(4 932)	(1 717)	(4 932)
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(5 897)	(16 933)	(5 897)	(16 933)
Atidėjimai kitiems įsipareigojimams (21 pastaba)	(522)	(1 500)	-	-
Grynasis turtas	5 563	15 977	11 234	32 262
Mažumos dalis (14,28%)	(794)	(2 282)		
Įsigytas grynasis turtas	4 769	13 695		
Pirkimo atlygis, sumokėtais grynais pinigais			6 198	17 800
Įsigytos dukterinės įmonės pinigai ir pinigų ekvivalentai			(465)	(1 334)
Pinigai išmokėti įsigijimo metu			5 733	16 466

Ilgalaikio materialiojo turto tikroji vertė buvo nustatyta remiantis nepriklausomų turto vertintojų atliktu turto įvertinimu.

Per pirmiau aprašytą verslo sujungimą Bendrovė įsigijo emisijos teisių 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Šios emisijos teisės (nematerialusis turtas), kurių tikroji vertė įsigijimo dieną lygi 74 279 tūkst. JAV dol. arba 213 322 tūkst. Lt, ir susiję įsipareigojimai už faktines emisijas, padarytas iki įsigijimo dienos, kurių tikroji vertė įsigijimo dieną lygi 5 903 tūkst. JAV dol. arba 16 953 tūkst. Lt, nebuvo pripažinti Bendrovės balanse.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

33. Įsigijimai (tęsinys)

Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas

2006 m. gruodžio 28 d. Bendrovė įsigijo 14,28 proc. savo dukterinės įmonės AB „Mažeikių elektrinė” akcijų iš mažumos akcininkų, taip padidindama savo turimą dalį iki 100 proc. 2006 m. gruodžio 28 d. Bendrovė susijungė su AB „Mažeikių elektrinė” ir AB „Mažeikių elektrinė” buvo likviduota.

Duomenys apie įsigytą grynąjį turtą ir prestižą:

	USD	LTL
Pirkimo atlygis – perduoto turto tikroji vertė (15 pastaba)	5 275	13 875
Įsigyto grynojo turto apskaitinė vertė	(2 568)	(6 755)
Prestižas (9 pastaba)	2 707	7 120

34. Susijungimo apskaita

Žemiau pateiktoje palyginimo lentelėje aprašytas susijungimo apskaitos principų poveikis Bendrovės nekonsoliduotai pelno (nuostolių) ataskaitai ir nekonsoliduotam balansui už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus:

	2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai			LTL		
	USD			LTL		
	Suma iki perskaičiavimo	Susijungimo apskaitos poveikis	Suma po perskaičiavimo	Suma iki perskaičiavimo	Susijungimo apskaitos poveikis	Suma po perskaičiavimo
Pardavimo pajamos	3 982 243	(5 633)	3 976 610	11 049 131	(15 629)	11 033 502
Pardavimo savikaina	(3 331 179)	4 160	(3 327 019)	(9 242 689)	11 542	(9 231 147)
Bendrasis pelnas	651 064	(1 473)	649 591	1 806 442	(4 087)	1 802 355
Kitos pajamos	731	16	747	2 028	45	2 073
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	(200 356)	-	(200 356)	(555 908)	-	(555 908)
Administracinės sąnaudos	(77 710)	1 874	(75 836)	(215 614)	5 199	(210 415)
Veiklos pelnas	373 729	417	374 146	1 036 948	1 157	1 038 105
Finansinės veiklos pajamos	13 404	1	13 405	37 191	3	37 194
Finansinės veiklos sąnaudos	(29 555)	(17)	(29 572)	(82 003)	(47)	(82 050)
Pelnas prieš apmokestinimą	357 578	401	357 979	992 136	1 113	993 249
Pelno mokestis	(44 202)	1	(44 201)	(116 547)	3	(116 544)
Pelnas už metus	313 376	402	313 778	875 589	1 116	876 705
Pelnas priskirtinas:						
Bendrovės akcininkams	313 376	591	313 967	875 589	1 640	877 229
Mažumos daliai	-	(189)	(189)	-	(524)	(524)
	313 376	402	313 778	875 589	1 116	876 705

Vienai akcijai tenkantis pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną per metus (USD ir Lt vienai akcijai)

– paprastosioms akcijoms / potencialiai

konvertuojamoms akcijoms	0,443	0,001	0,444	1,238	0,002	1,240
--------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ (NEKONSOLIDUOTA)
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGIUSIUS METUS

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

34. Susijungimo apskaita (tęsinys)

	2005 m. gruodžio 31 d.			2005 m. gruodžio 31 d.		
	USD			LTL		
	Suma iki perskaičiavimo	Susijungimo apskaitos poveikis	Suma po perskaičiavimo	Suma iki perskaičiavimo	Susijungimo apskaitos poveikis	Suma po perskaičiavimo
TURTAS						
Ilgalaikis turtas						
Ilgalaikis materialusis turtas	482 790	7 476	490 266	1 405 015	21 759	1 426 774
Nematerialusis turtas	3 778	-	3 778	10 995	-	10 995
Prestižas	-	1 411	1 411	-	4 105	4 105
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	30 942	(4 198)	26 744	90 047	(12 217)	77 830
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20 598	-	20 598	59 944	-	59 944
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai	27 903	-	27 903	81 203	-	81 203
	566 011	4 689	570 700	1 647 204	13 647	1 660 851
Trumpalaikis turtas						
Atsargos	229 742	3 404	233 146	668 595	9 906	678 501
Prekybos ir kitos gautinos sumos	157 570	(4 833)	152 737	458 560	(14 065)	444 495
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	-	144	144	-	419	419
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	605 620	182	605 802	1 762 476	529	1 763 005
	992 932	(1 103)	991 829	2 889 631	(3 211)	2 886 420
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui	952	-	952	2 771	-	2 771
	993 884	(1 103)	992 781	2 892 402	(3 211)	2 889 191
Turto iš viso	1 559 895	3 586	1 563 481	4 539 606	-10 436	4 550 042
NUOSAVYBĖ						
Kapitalas ir rezervai						
Akcinis kapitalas	181 366	-	181 366	707 454	-	707 454
Akcijų priedai	72 752	-	72 752	283 040	-	283 040
Rezervai	13 127	-	13 127	35 219	-	35 219
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas	-	(75)	(75)	(48 295)	(138)	(48 433)
Nepaskirstytas pelnas	404 187	591	404 778	976 583	1 640	978 223
	671 432	516	671 948	1 954 001	1 502	1 955 503
Mažumos dalis	-	596	596	-	1 734	1 734
Nuosavybės iš viso	671 432	1 112	672 544	1 954 001	3 236	1 957 237
ĮSIPAREIGOJIMAI						
Ilgalaikiai įsipareigojimai						
Paskolos	452 085	1 306	453 391	1 315 658	3 800	1 319 458
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	8 197	309	8 506	23 854	901	24 755
Atidėjimai įsipareigojimams	10 807	515	11 322	31 449	1 500	32 949
	471 089	2 130	473 219	1 370 961	6 201	1 377 162
Trumpalaikiai įsipareigojimai						
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	357 027	106	357 133	1 039 020	308	1 039 328
Pelno mokesčio įsipareigojimai	36 636	-	36 636	106 618	-	106 618
Paskolos	9 244	238	9 482	26 902	693	27 595
Atidėjimai įsipareigojimams	14 467	-	14 467	42 104	(2)	42 102
	417 374	344	417 718	1 214 644	999	1 215 643
Įsipareigojimų iš viso	888 463	2 474	890 937	2 585 605	7 200	2 592 805
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso	1 559 895	3 586	1 563 481	4 539 606	10 436	4 550 042

AKCINĖS BENDROVĖS „MAŽEIKIŲ NAFTA“ 2006-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS

2006-eji metai AB „Mažeikių nafta“ (toliau – Bendrovė) buvo svarbūs ir istoriniai valdymo, struktūrinių ir veiklos pokyčių požiūriu.

Akcininkų pasikeitimas

Polski Koncern Naftowy „Orlen“ SA (toliau – PKN ORLEN) 2006 m. gruodžio 14 d. įsigijo 379 918 411 akcijų iš Yukos International UK BV, o gruodžio 15 d. – 216 915 941 akciją iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės, ir nuo to momento valdė 84,36 proc. visų Bendrovės akcijų. Lietuvos Respublikos Vyriausybei priklausė 10,0 proc. visų Bendrovės akcijų, likusios akcijos priklausė smulkiesiems acnininkams.

Baigus Bendrovės akcijų perleidimo PKN ORLEN sandorį ir jam įsigijus akcijas, kurios suteikė daugiau kaip 40 proc. balsų Bendrovės visuotiniame acnininkų susirinkime, 2006 metų gruodžio 22 d. buvo pateiktas PKN ORLEN privalomas oficialus pasiūlymas įsigyti visas Bendrovės akcijas, kuriomis viešai prekiaujama Vilniaus vertybinių popierių biržoje.

2006 m. spalio 28 d. parengtų reorganizavimo sąlygų pagrindu AB „Mažeikių nafta“ ir AB Mažeikių elektrinė buvo reorganizuotos pagal Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.97 straipsnio 3 dalį prijungimo būdu, prijungiant AB Mažeikių elektrinę, kuri po reorganizavimo baigė savo veiklą kaip juridinis asmuo, prie AB „Mažeikių nafta“, kuri po reorganizavimo tęsia savo veiklą. Po reorganizavimo užbaigimo 2006 m. gruodžio 28 d. Bendrovės įstatinis kapitalas padidėjo nuo 707 454 130 Lt iki 708 821 122 Lt, nes pakeitus AB Mažeikių elektrinė išleistas akcijas į po reorganizavimo veikiančios AB „Mažeikių nafta“ akcijas santykiu 0,859757 AB „Mažeikių nafta“ akcijos už 1 AB Mažeikių elektrinės išleistą akciją ir paskirsčius naujai išleistas AB „Mažeikių nafta“ akcijas pagal akcijų paskirstymo taisyklės, numatytas reorganizavimo sąlygose, AB Mažeikių elektrinės acnininkams buvo suteiktos 1 366 992 paprastosios vardinės AB „Mažeikių nafta“ akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 1 litui.

Po reorganizavimo PKN ORLEN valdė 84,2 proc. Lietuvos Respublikos Vyriausybė – 9,98 proc., smulkieji acnininkai – 5,82 proc. akcijų. Informacija apie Bendrovės valdymo atitikimą Bendrovių, kurios listinguojamos vertybinių popierių biržoje, valdymo kodeksui pateikiama priede 1 prie Bendrovės Metinio pranešimo.

Finansiniai ir veiklos rezultatai

Bendrovės 2006 metų grynasis pelnas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus 2006 metais sudarė 65,5 mln. USD (180,1 mln. Lt), 2005 metais Bendrovės grynasis pelnas siekė 313,8 mln. USD (876,7 mln. Lt).

Pajamos išaugo 6,8 proc. ir per 2006 metus pasiekė 4,245 mlrd. USD (11,679 mlrd. Lt). Santykinai blogesnis nei 2005 metų rezultatas nulėmė finansinių rodiklių pokyčius. Sumažėjo pelningumo rodikliai: turto pelningumas sudarė 0,04 USD/USD (2005 m. – 0,20 USD/USD), nuosavybės pelno norma – 0,09 USD/USD (2005 m. – 0,47 USD/USD). Kiti rodikliai kito taip: skolos ir nuosavybės koeficientas 0,62 (2005 m. – 0,70), bendras likvidumo koeficientas 2,6 (2005 m. – 2,37), turto apyvartumas 2,75 (2005 m. – 2,54).

Net 2006 m. spalio 12 d. vakuuminės distiliacijos įrenginyje kilęs vakuuminės distiliacijos kolonos gaisras nesutrukdė 2006 metų baigti pelningai. Dirbant sudėtingomis sąlygomis Bendrovė sugebėjo gaminti kokybišką produkciją ir patenkinti tikslinių rinkų poreikius. Produkcijos trūkumas, susidaręs dėl gaisro laikinai sumažėjus Bendrovės gamybiniais pajėgumams, buvo padengtas perkant ją rinkoje, todėl Baltijos šalių rinka nepajuto degalų trūkumo. Pelno dinamika 2006 metais, lyginant su ankstesniaisiais metais, pakito – tai, ką rinka davė 2005 metais, ji atėmė 2006-aisiais, todėl po gaisro Bendrovės pelnas ženkliai krito.

Pagrindinės priežastys, nulėmusios mažesnę nei 2005 metų grynąjį pelną, yra šios:

- 2006 m. rugpjūčio-gruodžio mėnesiais pasaulinių naftos perdirbimo maržų bei naftos produktų kainų kritimas;

- nuo 2006 m. rugpjūčio Bendrovė nebegavo naftos vamzdynu, o naftos importavimas per Būtingės naftos terminalą yra santykinai brangesnis nei vamzdynu, be to, negauta pajamų už naftos transportavimą vamzdynu bei perkrovimą Būtingės naftos terminale (lyginant su 2005 metų tuo pačiu laikotarpiu naftos terminalo pajamos sumažėjo 41,1 proc., vamzdynų – 31,8 proc.);

- dėl 2006 m. spalį įvykusio gaisro padarinių sumažėjo naftos perdirbimo efektyvumas, iš perdirbamos žaliavos buvo išgaunama mažiau šviesiųjų naftos produktų. Iš karto po gaisro Bendrovė užsibrėžė įvykdyti šiuos pagrindinius tikslus, skirtus sumažinti gaisro poveikį: per tris mėnesius atstatyti bitumo įrenginio vakuuminę koloną, kurios pajėgumai dvigubai mažesni negu KT 1/1 komplekso (darbai baigti iki 2007 m. vasario 14 d.), bei iki 2007 metų pabaigos visiškai atstatyti sudegusią KT 1/1 komplekso koloną.

Per 2006 metais Bendrovė pardavė 7,963 mln. tonų naftos produktų, tuo tarpu 2005 metais parduota 8,511 mln. tonų naftos produktų. Vakarų Europa išliko didžiausia Bendrovės rinka. Jai teko net 39 proc. visų pardavimų apimčių (3,091 mln. tonų). Kitomis didžiosiomis Bendrovės rinkomis išliko Lietuva (23 proc.) bei JAV (16 proc. arba 1,250 mln. tonų). Estijai ir Latvijai teko po 7 proc., o Lenkijai teko 6 proc. visų pardavimų (atitinkamai 566 tūkst., 556 tūkst. ir 453 tūkst. tonų). Dar 214 tūkst. tonų naftos produktų (3 proc.) parduota Ukrainoje ir Moldovoje.

Bendrovė nuosekliai didino naftos produktų pardavimus tikslinėse rinkose. Lietuvos rinkoje 2006 m. buvo parduota 1,834 mln. tonų naftos produktų, t.y. 4,9 proc. daugiau negu 2005 metais; Latvijos ir Estijos rinkose 2006 m. parduota 1,122 mln. tonų naftos produktų (3,2 proc. daugiau negu 2005 m.). Pardavimų šiose rinkose padidėjimas rodo vis sėkmingesnę Bendrovės pardavimo politiką bei aktyvius pardavimus bendradarbiaujant su tiek didžiausiais, tiek ir mažiausiais klientais bei nuoseklų užsibrėžto tikslo siekimą, gaminamų naftos produktų pripažinimą minėtose rinkose bei didėjančią aukštesnės kokybės naftos produktų paklausą, atsižvelgiant į didėjančių visuomenės dėmesį aplinkos apsaugai ir dėl to vis griežtesnius reikalavimus produkcijos kokybei.

Bendrovės veikla yra susijusi su užsienio rinkomis, todėl susiduriama su iššūkiais, susijusiais su naftos perdirbėjų maržos, prekių kainos, palūkanų normos, kredito ir užsienio valiutos kursų pokyčiais. Todėl Bendrovės vadovybė atlieka rizikos valdymą, remdamasi rašytinėmis rizikos valdymo politikomis.

Aukščiausi finansinės veiklos standartai

Laikydamosi veiklos standartų, Grupė pasitelkė tarptautinę reitingų agentūrą „Fitch Ratings“, kad tiksliau įvertintų Grupės riziką, jos verslo aplinkos stabilumą bei perspektyvą, užsitikrintų ekonomiškai pagrįstas mokėjimo sąlygas sudarant sutartis su tiekėjais ir skolinantis iš bankų. 2006 m. rugsėjo mėnesį ši agentūra Grupei suteikė ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta reitingą B+ bei trumpalaikį reitingą B. Nepaisant gaisro naftos perdirbimo įmonėje, reitingų agentūra nekeitė AB „Mažeikių nafta“ nustatyto B+ kredito rizikos reitingo su pozityvia perspektyva bei trumpalaikių įsipareigojimų reitingo B. „Fitch Ratings“ nuomone, naftos perdirbimo įmonėje kilęs gaisras šiuo metu neduoda pagrindo keisti kredito reitingą, kadangi tikimasi, kad atstatymo išlaidas ir nuostolius dėl veiklos nutraukimo Bendrovei iš esmės padengs draudimas.

Naftos tiekimas ir gaisras naftos perdirbimo įmonėje

Bendrovei anksčiau žaliava buvo tiekiamą naftos tiekimo vamzdynais, einančiais per Rusijos Federacijos teritoriją, nors ji taip pat turi galimybę importuoti žaliavinę naftą per savo Būtingės naftos importo-eksperto terminalą. Nuo 2006 m. liepos pabaigos Bendrovei buvo sustabdytas žaliavinės naftos tiekimas vamzdynais ir pradėtas žaliavinės naftos importas per naftos terminalą. Dėl šios priežasties santykinai išaugo išlaidos perkamai žaliavinei naftai. Dėl 2006 m. spalio 12 d. įvykusio gaisro naftos perdirbimo gamykla šiuo metu gali dirbti apytiksliai puse savo įprasto pajėgumo. Vadovybės vertinimu, pilnam pajėgumui atstatyti prireiks iki 12 mėnesių, t.y. iki 2007 m. pabaigos. Kadangi Bendrovė yra apdraudusi savo turtą bei veiklos nutraukimą, draudimo kompanijos turi kompensuoti gaisro metu prarasto turto atstatymą bei veiklos nutrūkimo metu patirtas pastovias išlaidas.

Modernizacijos programa

2006 metais Bendrovė tęsė antrojo Modernizacijos etapo įgyvendinimą: į ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą iš viso investavo 110 mln. USD. Kaip ir 2005 metais taip ir 2006-aisiais didžiausias dėmesys buvo skirtas projektams, kurie užtikrina, kad gaminami naftos produktai atitiktų naujus Europos Sąjungos reikalavimus švaram kurui ir teršalų išmetimui.

Didžioji investicijų dalis buvo skirta modernizacijos projektams. Sparčiu tempu buvo statomas naujas PRIME G+ įrenginys, skirtas katalizinio krėkingo benzino hidrovalymui. Pradėjus eksploatuoti šį

įrenginį, viso Bendrovėje gaminamo benzino sudėtyje bus ne daugiau kaip 10 ppm sieros, t.y. bus įgyvendinti ES standartai. Katalizinio krekingo benzino nusierinimo įrenginio projekto įgyvendinimui 2006 metais išleista 18,1 mln. USD. Kuro su biokomponentais gamybos projekto užbaigimui išleista apie 2 mln. USD ir 2006 metų pavasarį pradėta naujų produktų biobenzino ir biodyzelino gamyba. Šviesiųjų naftos produktų pakrovimo į autocisternas terminalo rekonstrukcijos darbams, leisiantiems sumažinti angliavandenilines emisijas išleista 8,4 mln. USD. Vienam didesnių efektyvumo didinimo programos projektų – krosnies pakeitimui komplekso LK-2 atmosferinės rektifikacijos įrenginyje – 2006 metais išleista 16,2 mln. USD. KT 1/1 komplekso modernizavimo paruošiamiesiems darbams išleista 24,6 mln. USD.

2006 m. nemažai investuota atnaujinant gamybinius įrenginius, likviduojant spalio mėnesį įvykusio gaisro padarinius: bitumo gamybos įrenginio vakuuminės kolonos atnaujinimui išleista 11,3 mln. USD, KT 1/1 komplekso vakuuminės kolonos atstatymui – 2,9 mln. USD, Būtingės terminalo plūduro (SPM) pakeitimui, 2005 m. gruodžio 29 d. įvykusio incidento padarinių likvidavimui – 8,4 mln. USD, naftos rezervuaro RZ 21 atnaujinimui – 1,2 mln. USD, mazuto rezervuaro patobulinimui – 1 mln. USD.

Socialinė ir ekologinė atsakomybė

Bendrovėje dirba 3495 darbuotojai. Lyginant su 2005 metų pabaigoje buvusių darbuotojų skaičiumi, per 2006 metus darbuotojų skaičius sumažėjo 98 žmonėmis.

2006 metų birželio 16 dieną Bendrovė ir Jungtinė profesinių sąjungų atstovybė pasirašė naują kolektyvinę sutartį, kuri galios iki 2008 metų gruodžio 31 d.

Naujoje kolektyvinėje sutartyje įteisintas ankstesnių Bendrovės įsipareigojimų dėl darbuotojų darbo apmokėjimo, socialinių lengvatų bei garantijų tęstinumas, susitarta dėl naujos, orientuotos į darbo rinką, darbo užmokesčio politikos, kurios pagrindinis principas – užtikrinti Bendrovės mokamo darbo užmokesčio vidinį teisingumą ir išorinį konkurencingumą. Vadovaudamasi tuo, Bendrovė įsipareigojo kasmet dalyvauti Lietuvos atlyginimų rinkos tyrimuose ir užtikrinti ne mažesnę pagrindinį darbo užmokestį nei Lietuvos atlyginimų rinkos mediana (vidurys). Didinant darbuotojų darbo užmokestį bus atsižvelgiama į tris pagrindinius faktorius – darbo našumą, infliaciją ir darbo rinkos pokyčius.

Ypatingas dėmesys bendrovėje skiriamas personalo mokymui ir tobulinimui, profesiniam pasirėngimui.

Bendrovė turi LR švietimo ir mokslo ministerijos išduotą licenciją mokyti darbuotojus pagal 33 Darbo rinkos profesinio mokymo programas.

2006 m. Darbo medicinos tarnyba vykdė Pirmos medicininės pagalbos teikimo ir Higieninio mokymo kursus.

Bendrovė, įvertindama darbuotojų mokymo ir profesinio parengimo svarbą, skyrė lėšas mokymo patalpų įrengimui ir 2006-aisiais metais atvėrė duris šiuolaikine mokymo įranga aprūpintas mokymo centras.

2005 metais Bendrovė viena pirmųjų verslo įmonių Lietuvoje pradėjo vykdyti ir 2006 m. sėkmingai baigė ES remiamą projektą pagal BPD „Darbo jėgos kompetencijos ir gebėjimų prisitaikyti prie pokyčių ugdymas“ priemonę. Šios programos metu 362 darbuotojai dalyvavo verslo etikos, anglų kalbos žinių tobulinimo, naftos perdirbimo technologinių procesų valdymo ir efektyvinimo modulio mokymuose.

Atskiroms darbuotojų grupėms organizuoti seminarai ir kursai aktualiomis projektų valdymo, projektų lyderystės, darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistemos įgyvendinimo, grafinių dokumentų rengimo įgūdžių tobulinimo ir kitomis vadovavimo, darbuotojų motyvavimo temomis.

AB „Mažeikių nafta“ naftos perdirbimo įmonė 2006 metais vykdė veiklą pagal taršos integruotos prevencijos kontrolės (TIPK) leidimą, parengtą pagal ES direktyvos 96/61/EC reikalavimus, pasiremiant „Informaciniu dokumentu apie geriausius prieinamus gamybos būdus naftos perdirbimo ir dujų pramonėje“.

Ypatingas dėmesys aplinkos būklei yra skiriamas ir Būtingės naftos terminale. Jau nuo 1999 metų, kai prasidėjo naftos krovos darbai, pradėtas vykdyti Būtingės naftos terminalo monitoringas. Monitoringo programoje numatyti jūros ir požeminio vandens, jūros dugno ir kranto bei jūros augmenijos ir gyvūnijos būklės stebėjimai. Stebėjimai atliekami 4 kartus per metus. Būtingės terminalas deda visas pastangas, kad naftos krovos darbai vyktų saugiai.

Būtingės terminalas – pirmasis uosto įrenginys Lietuvoje, įgyvendinęs Tarptautinių laivų ir uosto įrenginių apsaugos kodekso nuostatas. Į terminalą atpaukiantiems laivams taikomi griežti aplinkos

reikalavimai – prie terminalo plūduri gali švartuotis tik izoliuoto balasto tanklaiviai, kurie privalo atvykti su Baltijos arba Šiaurės jūroje pakeistu balastiniu vandeniu.

2006 metais Bendrovė įdiegė šias gamtosaugines priemones, mažinančias jos neigiamą poveikį aplinkai:

- Pradėtas eksploatuoti naujas oro teršalų valymo įrenginys – garų rekuperavimo įrenginys naftos produktų krovos terminale. Sieros gamybos įrenginio krosnyje 20Kr-1 sumontuotas mažai azoto oksidų generuojantis („low – NOx“) degiklis. Bendrovės centrifugoje perdirbta 3670 t šlamo sukauptuvuose sukaupto naftos šlamo (sena tarša).

- Pradėtas vykdyti naftos produktais užteršto požemio valymo I etapas.

- Bendrovės teritorijoje pakeista 1,76 km geriamo vandens vamzdyno polietileningais vamzdžiais, atnaujinta Bendrovės Aplinkos tyrimų laboratorijos įranga.

Kaip Lietuvos ekonomikos lyderė, Bendrovė siekia pirmauti ir socialinės atsakomybės srityje, kuri turi įtakos ne tik Bendrovės verslo rezultatams, bet prisideda gerinant ne tik Bendrovės darbuotojų bei jų šeimų gyvenimo kokybę, bet ir Mažeikių, Biržų rajonuose ir Palangos mieste gyvenančios bei visos Lietuvos bendruomenės gyvenimo kokybę. 2006 m. Bendrovė buvo daugelio gražių iniciatyvų, atitinkančių Bendrovės socialinės politikos nuostatas, rėmėjai ir mecenatai.

2006 metų birželio mėnesį Bendrovė, kaip socialiai atsakingo verslo įmonės vienijančio Pasaulinio susitarimo (Global Compact) narė, kartu su kitomis Lietuvos įmonėmis ir organizacijomis, Global Compact narėmis, pasirašė atvirą kreipimąsi, kuriuo pasisakoma už sąžiningą ir skaidrią darbo užmokesčio mokėjimo politiką, darbuotojų teisių apsaugą, pagarbą Lietuvos valstybės įstatymams ir visuomenei.

Nuosavos akcijos

Bendrovė nėra įsigijusi ir neturi savų akcijų. 2006 metais Bendrovė savų akcijų taip pat neišgijo bei neperleido.

PKN ORLEN – naujasis į vertės kūrimą orientuotas akcininkas

2007 metų sausio 5 d. Bendrovė pasirašė sutartį su PKN ORLEN, suteikiančią PKN ORLEN išskirtines teises aprūpinti Bendrovę žaliavine nafta. Sutartis pasirašyta neterminuotam laikotarpiui ir susijusi su žaliavinės naftos pirkimų centralizacija PKN ORLEN Grupėje.

Viena pagrindinių naujojo Bendrovės akcininko iniciatyvų – Vertės kūrimo programa, pradėta 2007 m. pradžioje. Ji nustatys perspektyvinę Bendrovės ir jos Grupės įmonių strategiją ir veiklos kryptis. Ši programa taip pat turėtų padėti gerinti Bendrovės valdymo procesus, mažinti kaštus, tobulinti ir diegti naujas gamybines technologijas, siekiant ambicingų ilgalaikių tikslų.

Programos dalyviai kels ir generuos idėjas, vėliau virsiančias tinkamai paruoštomis iniciatyvomis verslo komandose, apimančiose gamybos ir jos tobulinimo, logistikos, didmeninės ir mažmeninės prekybos, personalo, tiekimo ir kaštų valdymo, informacinių technologijų, finansų valdymo bei kitas Bendrovės veiklos sritis.

2007 metai – teigiamų pokyčių metai

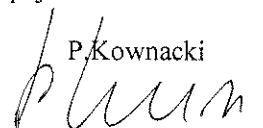
2007 m. vasario 14 d. pradėtas eksploatuoti atnaujintas bitumo gamybos įrenginio vakuuminis blokas galėtų padidinti šviesių naftos produktų išėigą bei naftos perdirbimo gilumą.

2007 metais naftos perdirbimo įmonėje numatoma perdirbti 6,5 mln. t žaliavos, per Būtingės naftos terminalą importuoti 5,8 mln. t naftos, o Biržų naftotiekiu transportuoti 6,8 mln. t dyzelino Ventspilio kryptimi.

Bendrovėje 2007 metais bus tęsiama Modernizacijos programos įgyvendinimas. Numatoma, kad įgyvendinus šiuos projektus padidės naftos perdirbimo gilumas, išsaugus vienos perdirbtos žaliavos tonos pelningumas.

Bendrovė ir toliau sieks naudoti savo akcininkams ir stengsis įgyvendinti užsibrėžtus strateginius tikslus gamybos, marketingo, logistikos, finansinės veiklos valdymo ir organizacinės veiklos gerinimo srityse, tapdama viena sėkmingiausių ir efektyviausių naftos bendrovių Šiaurės Rytų Europoje.

Valdybos pirmininkas
2007 m. kovo 22 d.

P. Kownacki


AB „Mažeikių nafta“ 2006 metų metinio pranešimo 1 priedas

Bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso laikymosi atskleidimo forma

Akcinė bendrovė „Mažeikių nafta“, juridinio asmens kodas 166451720, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 21 straipsnio 3 dalimi ir Akcinės bendrovės „Vilniaus vertybinių popierių birža“ prekybos taisyklių 20.5. punktu, atskleidžia, kaip ji laikosi VVPB patvirtinto bendrovių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje, valdymo kodekso ir konkrečių jo nuostatų. Jei šio kodekso ar kai kurių jo nuostatų nesilaikoma, tai yra nurodoma, kurių konkrečių nuostatų nesilaikoma ir dėl kokių priežasčių:

PRINCIPAI/REKOMENDACIJOS	TAIP/NE/NEAKTUALU	KOMENTARAS
I principas: Pagrindinės nuostatos		
Pagrindinis bendrovės tikslas turėtų būti visų akcininkų interesų tenkinimas, užtikrinant nuolatinį akcininkų nuosavybės vertės didinimą.		
1.1. Bendrovė turėtų rengti ir viešai skelbti bendrovės plėtros strategiją ir tikslus, aiškiai deklaruodama, kaip ji planuoja veikti akcininkų interesais ir didinti akcininkų nuosavybę.	Ne	Bendrovės patvirtinti Valdymo planai, apibrėžiantys bendrovės plėtros strategiją viešai nėra skelbiami, kadangi, siekiant išsaugoti konkurencinį pranašumą, įstatuose nustatyta tvarka yra įtraukti į bendrovės tarnybinių paslapčių sąrašą.
1.2. Visų bendrovės organų veikla turėtų būti sukoncentruota į strateginių tikslų įgyvendinimą, atsižvelgiant į poreikį didinti akcininkų nuosavybę.	Taip	Visi bendrovės organai veikia įgyvendindami bendrovės įstatuose numatytus veiklos tikslus.
1.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų glaudžiai bendradarbiauti, siekdami kuo didesnės naudos bendrovei ir akcininkams.	Taip	Bendrovės valdyba ir bendrovės vadovas glaudžiai bendradarbiauja sudarant ir įgyvendinant bendrovės gamybinės technologijos, technologinių įrenginių modernizavimo planus, diegiant tobulesnius veiklos valdymo metodus/sistemas; Bendrovės stebėtojų taryba prižiūri ir vertina valdymo organų veiklą, kontroliuoja bendrovės finansinę būklę.
1.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organai turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos ne tik bendrovės akcininkų, bet ir kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teisės ir interesai.	Taip	Bendrovė imasi visų jai prieinamų priemonių siekiant užtikrinti akcininkų, kitų bendrovės veikloje dalyvaujančių ar su ta veikla susijusių asmenų (darbuotojų, kreditorių, tiekėjų, klientų, vietos bendruomenės) teises ir interesus, griežtai laikydamasi juos ginančių teisės normų, sudarytų sandorių sąlygų, būdama socialiai atsakingo verslo įmonės vienijančio Pasaulinio susitarimo (Global Compact) nare, įstatymų nustatyta tvarka teikdama paramą, ir kt.
II principas: Bendrovės valdymo sistema		
Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti strateginį vadovavimą bendrovei, efektyvią bendrovės valdymo organų priežiūrą, tinkamą pusiausvyrą ir funkcijų pasiskirstymą tarp bendrovės organų, akcininkų interesų apsaugą.		

<p>2.1. Be Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme numatytų privalomų organų – visuotinio akcininkų susirinkimo ir bendrovės vadovo, rekomenduojama bendrovėje sudaryti tiek kolegialų priežiūros organą, tiek kolegialų valdymo organą. Kolegialių priežiūros ir valdymo organų sudarymas užtikrina valdymo ir priežiūros funkcijų aiškų atskyrimą bendrovėje, bendrovės vadovo atskaitomybę bei kontrolę, o tai savo ruožtu sąlygoja efektyvesnį ir skaidresnį bendrovės valdymo procesą.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi šios rekomendacijos, jos įstatuose nustatyta tvarka sudaryti šie organai: visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba, valdyba ir bendrovės vadovas (generalinis direktorius).</p>
<p>2.2. Kolegialus valdymo organas yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas. Kolegialus priežiūros organas yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės kolegialus valdymo organas-valdyba yra atsakingas už strateginį vadovavimą bendrovei bei vykdo kitas esmines bendrovės valdymo funkcijas, o kolegialus priežiūros organas - stebėtojų taryba yra atsakingas už efektyvią bendrovės valdymo organų veiklos priežiūrą.</p>
<p>2.3. Jeigu bendrovė nusprendžia sudaryti tik vieną kolegialų organą, rekomenduojama, kad tai būtų priežiūros organas, t.y. stebėtojų taryba. Tokiu atveju stebėtojų taryba yra atsakinga už efektyvią bendrovės vadovo vykdomų funkcijų priežiūrą.</p>	<p>Neaktualu</p>	<p>Bendrovėje yra sudaroma ir stebėtojų taryba, ir valdyba.</p>
<p>2.4. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus priežiūros organas turėtų būti sudaromas ir turėtų veikti III ir IV principuose išdėstyta tvarka. Jeigu bendrovė nuspręstų nesudaryti kolegialaus priežiūros organo, tačiau sudarytų kolegialų valdymo organą – valdybą, III ir IV principai turėtų būti taikomi valdybai, kiek tai neprieštarauja šio organo esmei ir paskirčiai.¹</p>	<p>Ne</p>	<p>Atsižvelgiant į paaiškinimuose dėl rekomendacijų pagal III ir IV principus vykdymo išdėstytas priežastis.</p>
<p>2.5. Bendrovės valdymo ir priežiūros organus turėtų sudaryti toks valdybos narių (vykdomųjų direktorių) ir stebėtojų tarybos narių (direktorių konsultantų) skaičius, kad atskiras asmuo arba nedidelė asmenų grupė negalėtų dominuoti šiems organams priimant sprendimus.²</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė valdybą sudaro 7 (septyni) nariai, t.y. jų skaičius daugiau kaip 2 kartus viršija Akcinių bendrovių įstatymo 33 str. 2 d. nustatytą minimalų skaičių, taip pat bendrovės įstatai nustato didesnę, negu Akcinių bendrovių įstatymo 35 str. 4 d. numatyta, daugumą sprendimams priimti, t.y. balsų „už“ skaičius turi sudaryti daugiau kaip pusę posėdyje dalyvaujančių narių skaičiaus, išskyrus atvejus, kai „už“ tam tikrus sprendimus, pvz., dėl bendrovės vystymo projektų tvirtinimo, kitų juridinių asmenų steigimo, kitų asmenų dalies įsigijimo, paskolų teikimo, filialų bei atstovybių steigimo ar veiklos nutraukimo, didelės vertės (viršijančios 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo vertės) ilgalaikio turto investavimo, perleidimo, įsigijimo, valdybos darbo reglamento tvirtinimo ir keitimo, ir kt., turi balsuoti ne mažiau kaip 5 nariai.</p>

¹ III ir IV principų nuostatos labiau pritaikytos tiems atvejams, kai visuotinis akcininkų susirinkimas renka stebėtojų tarybą, t.y. organą, kuris iš esmės sudaromas siekiant užtikrinti bendrovės valdybos ir vadovo priežiūrą bei atstovauti bendrovės akcininkams. Vis dėlto, jeigu bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, bet sudaroma valdyba, daugelis III ir IV principuose pateiktų rekomendacijų tampa aktualios ir taikytinos valdybai. Tačiau pažymėtina, kad kai kurios rekomendacijos, kurios pagal savo esmę ir prigimtį yra susijusios išimtinai su stebėtojų taryba, neturėtų būti taikomos valdybai, kadangi šio organo paskirtis ir funkcijos pagal Akcinių bendrovių įstatymą (Žin., 2003, Nr. 123-5574) yra kitokios. Pavyzdžiui, kodekso 3.1 punktas dėl valdymo organų priežiūros valdybai taikytinas tiek, kiek tai susiję su bendrovės vadovo, bet ne pačios valdybos priežiūra; kodekso 4.1 punktas dėl rekomendacijų teikimo valdymo organams taikytinas tiek, kiek tai susiję su rekomendacijų teikimu bendrovės vadovui; kodekso 4.6 punktas dėl visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytinas tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

² Vykdomojo direktoriaus ir direktoriaus konsultanto sąvokos vartojamos tais atvejais, kai bendrovėje sudaromas tik vienas kolegialus organas.

		<p>Bendrovės stebėtojų tarybą sudaro 9 (devyni) nariai, t.y. jų skaičius 3 kartus viršija Akcinių bendrovių įstatymo 31 str. 2 d. nustatytą minimalų skaičių ir sudaro 3/5 maksimalaus galimo jų skaičiaus, taip pat bendrovės įstatai nustato didesnę, negu Akcinių bendrovių įstatymo 32 str. 8 d. numatyta, daugumą sprendimams priimti, t.y. balsų „už“ skaičius turi sudaryti daugiau kaip pusę posėdyje dalyvaujančių narių skaičiaus, išskyrus atvejus, kai (i) teikiant siūlymus valdybai ar bendrovės vadovui atšaukti jų priimtus sprendimus arba (ii) priimant sprendimą dėl pritarimo/nepritarimo bendrovės vadovo ir vyriausiojo finansininko atleidimui, arba (iii) stebėtojų tarybos darbo reglamento tvirtinimo ar keitimo „už“ turi balsuoti daugiau kaip pusę posėdyje dalyvaujančių, bet ne mažiau kaip 4 nariai; o atšaukiant valdybos narį sprendimas gali būti priimtas, kai už jį balsuoja ne mažiau kaip 2/3 posėdyje dalyvaujančių narių.</p>
<p>2.6. Direktoriai konsultantai arba stebėtojų tarybos nariai turėtų būti skiriami apibrėžtam laikotarpiui, su galimybe būti individualiai perrenkamiems maksimaliais Lietuvos Respublikos teisės aktų leidžiamais intervalais, tam, kad būtų užtikrintas būtinas profesinės patirties augimas ir pakankamai dažnas jų statuso pakartotinas patvirtinimas. Taip pat turėtų būti numatyta galimybė juos atleisti, tačiau ta procedūra neturėtų būti lengvesnė už vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario atleidimo procedūrą.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės stebėtojų tarybos narių kadencijos trukmė yra 4 (ketveri) metai. Pagal bendrovės įstatus ir praktiką nėra draudžiama perrinkti (atšaukti nepasibaigus nustatytai kadencijai) šiuos asmenis.</p>
<p>2.7. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininku gali būti toks asmuo, kurio esamos arba buvusios pareigos nebūtų kliūtis nepriklausomai ir nešališkai priežiūrai vykdyti. Kai bendrovėje nesudaroma stebėtojų taryba, bet sudaroma valdyba, rekomenduojama, kad bendrovės valdybos pirmininkas ir bendrovės vadovas nebūtų tas pats asmuo. Buvęs bendrovės vadovas neturėtų būti tuoj pat skiriamas į visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pirmininko postą. Kai bendrovė nusprendžia nesilaikyti šių rekomendacijų, turėtų būti pateikiama informacija apie priemones, kurių imtasi priežiūros nešališkumui užtikrinti.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovėje sudaromos stebėtojų tarybos pirmininkas nėra buvęs bendrovės vadovu.</p>

III principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka. Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo sudarymo tvarka turėtų užtikrinti bendrovės smulkiųjų akcininkų interesų atstovavimą, šio organo atskaitomybę akcininkams ir objektyvią bendrovės veiklos bei jos valdymo organų³ priežiūrą.		
3.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo (toliau šiame principo – kolegialus organas) sudarymo mechanizmas turėtų užtikrinti, kad bus vykdoma objektyvi ir nešališka bendrovės valdymo organų priežiūra, taip pat tinkamai atstovaujami smulkiųjų akcininkų interesai.	Ne	Bendrovės įstatais nustatyta esama bendrovės stebėtojų tarybos sudarymo tvarka nenumato nepriklausomų narių išrinkimo į jos sudėtį mechanizmo.
3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus turėtų būti atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą, paliekant akcininkams pakankamai laiko apsispręsti, už kurį kandidatą balsuoti. Taip pat turėtų būti atskleistos visos aplinkybės, galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą (pavyzdinis jų sąrašas pateiktas 3.7 rekomendacijoje). Kolegialus organas turėtų būti informuojamas apie vėlesnius šiame punkte nurodytos informacijos pokyčius. Kolegialus organas kiekvienu metu turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.	Ne	Nevisais atvejais yra užtikrinama, jog kandidatų į stebėtojų tarybos narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius įsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus būtų atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą. Bendrovėje nėra nustatyta praktikos, jog turi būti atskleistos visos aplinkybės (neįskaitant numatytų taikomais įstatymais), galinčios paveikti kandidato nepriklausomumą pagal pavyzdinį jų sąrašą, pateiktą 3.7 rekomendacijoje, o stebėtojų taryba turėtų būti informuojama apie vėlesnius nurodytos informacijos pokyčius. Stebėtojų taryba tokio pobūdžio duomenų apie savo narius nekaupia ir neteikia jų Bendrovės metiniame pranešime.
3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo nari, turėtų būti nurodyta konkreti jo kompetencija, tiesiogiai susijusi su darbu kolegialiaame organe. Kad akcininkai ir investuotojai galėtų įvertinti, ar ši kompetencija ir toliau yra tinkama, kolegialus organas kiekviename bendrovės metiniame pranešime turėtų skelbti informaciją apie savo sudėtį ir apie konkrečią atskirų savo narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe.	Ne	Informacija apie konkrečią atskirų stebėtojų tarybos narių kompetenciją, tiesiogiai susijusią su jų darbu kolegialiaame organe neskelbiama bendrovės metiniame pranešime, kadangi tokios pareigos nenustatė taikomi teisiniai reikalavimai ir nereglamentuoja Bendrovės organizaciniai dokumentai.
3.4. Siekiant išlaikyti tinkamą kolegialaus organo narių turimos kvalifikacijos pusiausvyrą, kolegialus organas savo norimą sudėtį turėtų nustatyti atsižvelgdamas į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį ir periodiškai tai vertinti. Kolegialus organas turėtų užtikrinti, kad jo nariai, kaip visuma, turėtų įvairiapusių žinių, nuomonių ir patirties savo užduotims tinkamai atlikti. Audito komiteto nariai, kaip visuma, turėtų turėti naujausių žinių ir atitinkamą patirtį listinguojamų bendrovių finansų ir apskaitos ir (arba) audito srityse.	Ne	Bendrovėje nėra taikoma praktika, kad bendrovės stebėtojų taryba nustatytų savo norimą sudėtį atsižvelgiant į bendrovės struktūrą ir veiklos pobūdį, o atitinkamas periodinis vertinimas nėra vykdomas; bendrovės stebėtojų taryba nesudaro audito komiteto.

3 Atkreiptinas dėmesys, kad tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji, būdama valdymo organas, turėtų užtikrinti ne visų bendrovės valdymo organų, o tik vienasmenio valdymo organo – bendrovės vadovo – priežiūrą. Ši pastaba taikytina taip pat ir 3.1 punkto atžvilgiu.

<p>3.5. Visiems naujiems kolegialaus organo nariams turėtų būti siūloma individuali programa, skirta supažindinti su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Kolegialus organas turėtų atlikti metinį patikrinimą, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jo nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje nėra nustatyta specialių programų, skirtų supažindinti stebėtojų tarybos narius su pareigomis, bendrovės organizacija bei veikla. Stebėtojų taryba iki šiol neįvykdė metinių patikrinimų, kad būtų nustatytos sritys, kuriose jos nariams reikia atnaujinti savo įgūdžius ir žinias.</p>
<p>3.6. Siekiant užtikrinti, kad visi su kolegialaus organo nariu susiję esminiai interesų konfliktai būtų sprendžiami tinkamai, į bendrovės kolegialų organą turėtų būti išrinktas pakankamas⁴ nepriklausomų⁵ narių skaičius.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos, nes iki šiol bendrovės praktikoje nebuvo vertinamas stebėtojų tarybos narių nepriklausomumas, bendrovėje nėra aptarta nepriklausomų narių "pakankamumo" sąvokos turinys.</p>

4 Kodekse nenustatytas konkretus kolegialaus organo nepriklausomų narių skaičius. Daugelyje užsienio valstybių kodeksų yra nustatytas tam tikras nepriklausomų narių, kurie turi sudaryti kolegialų organą, skaičius (pvz., ne mažiau kaip 1/3 arba 1/2 kolegialaus organo narių). Tačiau, atsižvelgiant į nepriklausomų narių kategorijos naujumą Lietuvoje, į galimus keblumus parenkant ir išrenkant nepriklausomus narius, kodekse įtvirtinta lankstesnė formuluotė ir bendrovėms leidžiama pačioms nuspręsti, koks nepriklausomų narių skaičius yra pakankamas. Be abejo, didesnis nepriklausomų narių skaičius kolegialiaame organe yra skatintinas ir bus laikomas tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

5 Pažymėtina, kad kai kuriose bendrovėse dėl pernelyg mažo smulkiųjų akcininkų skaičiaus visų kolegialaus organo narių išrinkimą gali lemti stambiausio akcininko ar kelių didžiausių akcininkų balsai. Tačiau net ir pagrindinių bendrovės akcininkų išrinktas kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, jeigu jis atitinka kodekse įtvirtintus nepriklausomumo kriterijus.

<p>3.7. Kolegialaus organo narys turėtų būti laikomas nepriklausomu tik tais atvejais, kai jo nesaisto jokie verslo, giminystės arba kitokie ryšiai su bendrove, ją kontroliuojančiu akcininku arba jų administracija, dėl kurių kyla ar gali kilti interesų konfliktas ir kurie gali paveikti nario nuomonę. Kadangi visų atvejų, kada kolegialaus organo narys gali tapti priklausomas, išvardyti neįmanoma, be to, skirtingose bendrovėse santykiai arba aplinkybės, susijusios su nepriklausomumo nustatymu, gali skirtis, o geriausia šios problemos sprendimo praktika susiklostys laikui bėgant, tai kolegialaus organo nario nepriklausomumo įvertinimas turėtų būti grindžiamas santykių ir aplinkybių turiniu, o ne forma. Pagrindiniai kriterijai nustatant, ar kolegialaus organo narys gali būti laikomas nepriklausomu, turėtų būti šie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir paskutinius penkerius metus neturi būti ėjęs tokių pareigų; 2) jis negali būti bendrovės arba susijusios bendrovės darbuotojas ir paskutinius trejus metus neturi būti ėjęs tokių pareigų, išskyrus atvejus, kai kolegialaus organo narys nepriklauso vyresniajai vadovybei ir buvo išrinktas į kolegialų organą kaip darbuotojų atstovas; 3) jis neturi gauti arba nebūti gavęs reikšmingo papildomo atlyginimo iš bendrovės arba susijusios bendrovės, išskyrus užmokestį, gautą už kolegialaus organo nario pareigas. Tokiam papildomam atlyginimui priskiriamas ir dalyvavimas akcijų pasirinkimo sandoriuose arba kitokiose nuo veiklos rezultatų priklausančiose užmokesčio sistemose; jam nepriskiriamos pagal pensijų planą nustatytų kompensacijų išmokos (įskaitant atidėtas kompensacijas) už ankstesnį darbą bendrovėje (su sąlyga, kad tokia išmoka niekaip nesusijusi su vėlesnėmis pareigomis); 4) jis neturi būti kontroliuojantysis akcininkas arba neturi atstovauti tokiam akcininkui (kontrolė nustatoma pagal Tarybos direktyvos 83/349/EEB 1 straipsnio 1 dalį); 5) jis negali turėti ir per praėjusius metus neturi būti turėjęs svarbių verslo ryšių su bendrove arba susijusia bendrove nei tiesiogiai, nei kaip turinčio tokius ryšius subjekto partneris, akcininkas, direktorius arba viršesnis darbuotojas. Turinčiu verslo ryšių laikytinas subjektas, kuris yra svarbus prekių tiekėjas arba paslaugų teikėjas (įskaitant finansines, teisines, patariamąsias ir konsultacines 	<p>Ne</p>	<p>Dėl pernelyg mažo smulkiųjų akcininkų turimų balsų skaičiaus visų stebėtojų tarybos narių išrinkimą lemia dviejų didžiausių akcininkų balsai. Bendrovėje iki šiol laikomasi praktikos, jog kandidatai į stebėtojų tarybos narius siūlomi iš, kaip taisyklė, darbo santykiais su kontroliuojančiais akcininkais susijusių asmenų tarpo. Stebėtojų taryba iki šiol nėra nustačiusi „nepriklausomumo“ sąvokos turinio.</p>
---	-----------	--

paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;

6) jis negali būti ir per paskutinius trejus metus neturi būti buvęs bendrovės arba susijusios bendrovės dabartinės arba ankstesnės išorės audito įmonės partneriu arba darbuotoju;

7) jis neturi būti vykdomuoju direktoriumi arba valdybos nariu kitoje bendrovėje, kurioje bendrovės vykdomasis direktorius arba valdybos narys (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) yra direktorius konsultantas arba stebėtojų tarybos narys, taip pat jis negali turėti kitų reikšmingų ryšių su bendrovės vykdomaisiais direktoriais, kurie atsiranda jiems dalyvaujant kitų bendrovių arba organų veikloje;

8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;

9) jis neturi būti vykdomojo direktoriaus arba valdybos nario (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba), arba 1–8 punkte nurodytų asmenų artimas šeimos narys. Artimu šeimos nariu laikytinas sutuoktinis (sugyventinis), vaikai ir tėvai.

3.8. Nepriklausomumo sąvokos turinį iš esmės nustato pats kolegialus organas. Kolegialus organas gali nuspręsti, kad tam tikras jo narys, nors ir atitinka visus šiame kodekse nustatytus nepriklausomumo kriterijus, vis dėlto negali būti laikomas nepriklausomu dėl ypatingų asmeninių ar su bendrove susijusių aplinkybių.

<p>3.9. Turėtų būti atskleidžiama reikiama informacija apie išvadas, prie kurių priėjo kolegialus organas aiškindamasis, ar tam tikras jo narys gali būti laikomas nepriklausomu. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, bendrovė turėtų paskelbti, ar laiko jį nepriklausomu. Kai konkretus kolegialaus organo narys neatitinka vieno ar kelių šiame kodekse nustatytų nepriklausomumo vertinimo kriterijų, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl tą narį ji vis dėlto laiko nepriklausomu. Be to, bendrovė kiekviename savo metiniame pranešime turėtų paskelbti, kurios kolegialaus organo narius laiko nepriklausomais.</p>	Ne	Bendrovėje iki šiol nebuvo taikoma stebėtojų tarybos narių nepriklausomumo vertinimo ir skelbimo praktika.
<p>3.10. Kai vienas arba keli šiame kodekse nustatyti nepriklausomumo vertinimo kriterijai nebuvo tenkinami ištisus metus, bendrovė turėtų paskelbti priežastis, kodėl konkretų kolegialaus organo narį laiko nepriklausomu. Kad būtų užtikrintas informacijos, pateikiamos dėl kolegialaus organo narių nepriklausomumo, tikslumas, bendrovė turėtų reikalauti, kad nepriklausomi nariai reguliariai patvirtintų savo nepriklausomumą.</p>	Ne	Atsižvelgiant į paaiškinimuose dėl rekomendacijų pagal III principą vykdymo išdėstytas priežastis.
<p>3.11. Nepriklausomiems kolegialaus organo nariams už jų darbą ir dalyvavimą kolegialaus organo posėdžiuose gali būti atlyginama iš bendrovės lėšų⁶. Tokio atlyginimo dydį turėtų tvirtinti bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.</p>	Neaktuali	Bendrovės stebėtojų tarybos nariams iki šiol nebuvo atlyginama iš bendrovės lėšų.
<p>IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas tinkamai ir efektyviai funkcionuotų, o jam suteiktos teisės turėtų užtikrinti efektyvią bendrovės valdymo organų⁷ priežiūrą ir visų bendrovės akcininkų interesų apsaugą.</p>		
<p>4.1. Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas (toliau šiame principo – kolegialus organas) turėtų užtikrinti bendrovės finansinės apskaitos ir kontrolės sistemos vientisumą bei skaidrumą. Kolegialus organas turėtų nuolat teikti rekomendacijas bendrovės valdymo organams ir prižiūrėti bei kontroliuoti jų veiklą valdant bendrovę.⁸</p>	Taip	Bendrovėje renkama stebėtojų taryba pateikia visuotiniam akcininkų susirinkimui atsiliepiamus ir pasiūlymus dėl bendrovės metinės finansinės atskaitomybės, pelno paskirstymo projekto, bendrovės metinio pranešimo, valdybos ir bendrovės vadovo veiklos, taip pat atlieka kitas stebėtojų tarybos kompetencijai priskirtas bendrovės ir jos valdymo organų veiklos priežiūros funkcijas.

6 Pažymėtina, kad šiuo metu nėra iki galo aišku, kokia forma gali būti atlyginamas bendrovės stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos narių darbas šiuose organuose. Akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nustato, kad už veiklą stebėtojų taryboje/valdyboje jos nariams gali būti mokamos tantjemos [statymo 59 straipsnio nustatyta tvarka, t.y. iš bendrovės pelno. Ši formuluootė, skirtingai nuo iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusio įstatymo redakcijos, nenustato, kad stebėtojų tarybos ir (ar) valdybos nariams gali būti atlyginama tik mokant tantjemas. Taigi įstatymas lyg ir neužkerta kelio stebėtojų tarybos ir valdybos nariams už darbą mokėti ne tik tantjemomis, bet ir kitais būdais, nors aiškiai tokios galimybės taip pat neįtvirtina.

7 Žr. 3 išnašą.

8 Žr. 3 išnašą. Jeigu visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, ji turėtų teikti rekomendacijas bendrovės vienasmeniam valdymo organui – vadovui.

<p>4.2. Kolegialaus organo nariai turėtų sąžiningai, rūpestingai ir atsakingai veikti bendrovės bei akcininkų naudai ir jų interesais, atsižvelgdami į darbuotojų interesus ir visuomenės gerovę. Nepriklausomi kolegialaus organo nariai turėtų: a) bet kokiomis sąlygomis išlaikyti savo analizės, sprendimų priėmimo ir veiksmų nepriklausomumą; b) nesiekti ir nepriimti jokių nepagrįstų lengvatų, kurios gali kompromituoti jų nepriklausomumą; c) aiškiai reikšti savo prieštaravimą tuo atveju, kai mano, kad kolegialaus organo sprendimas gali pakenkti bendrovei. Kai kolegialus organas yra priėmęs sprendimų, dėl kurių nepriklausomas narys turi rimtų abejonų, tokiu atveju šis narys turėtų padaryti atitinkamas išvadas. Jeigu nepriklausomas narys atsistatydintų, priežastis jis turėtų paaiškinti laiške kolegialiam organui arba audito komitetui ir, jei reikia, atitinkamam bendrovei nepriklausančiam organui (institucijai).</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės turimais duomenimis, visi stebėtojų tarybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais.</p>
<p>4.3. Kolegialaus organo nario pareigoms atlikti kiekvienas narys turėtų skirti pakankamai laiko ir dėmesio. Kiekvienas kolegialaus organo narys turėtų išsipareigoti taip apriboti kitus savo profesinius išsipareigojimus (ypač direktoriaus pareigas kitose bendrovėse), kad jie netrukdytų tinkamai atlikti kolegialaus organo nario pareigas. Jeigu kolegialaus organo narys dalyvavo mažiau nei pusėje⁹ kolegialaus organo posėdžių per bendrovės finansinius metus, apie tai turėtų būti informuojami bendrovės akcininkai.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra informavusi bendrovės akcininkų apie atvejus, kai stebėtojų tarybos narys dalyvavo mažiau nei pusėje stebėtojų tarybos posėdžių per bendrovės finansinius metus, kadangi iki šiol nebuvo nustatyta tokio informavimo, jeigu nėra šaukiamas visuotinis akcininkų susirinkimas, procedūra.</p>
<p>4.4. Kai kolegialaus organo sprendimai gali skirtingai paveikti bendrovės akcininkus, kolegialus organas su visais akcininkais turėtų elgtis sąžiningai ir nešališkai. Jis turėtų užtikrinti, kad akcininkai būtų tinkamai informuojami apie bendrovės reikalus, jos strategiją, rizikos valdymą ir interesų konfliktų sprendimą. Bendrovėje turėtų būti aiškiai nustatytas kolegialaus organo narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir išsipareigojant akcininkams.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje nėra aiškiai nustatytas stebėtojų tarybos narių vaidmuo jiems bendraujant su akcininkais ir išsipareigojant akcininkams.</p>
<p>4.5. Rekomenduojama, kad sandoriai (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus standartinėmis sąlygomis vykdant įprastinę bendrovės veiklą), sudaromi tarp bendrovės ir jos akcininkų, priežiūros ar valdymo organų narių, ar kitų bendrovės valdymui įtaką darančių ar galinčių daryti fizinių ar juridinių asmenų, būtų tvirtinami kolegialaus organo. Sprendimas dėl tokių sandorių tvirtinimo turėtų būti laikomas priimtu tik tuo atveju, kai už tokį sprendimą balsuoja dauguma nepriklausomų kolegialaus organo narių.</p>	<p>Ne</p>	<p>Šioje rekomendacijoje aprašyti sandoriai nėra tvirtinami stebėtojų tarybos, kadangi bendrovės įstatai to nenumato, be to, bendrovės stebėtojų tarybos sudėtyje nėra nepriklausomų narių.</p>

⁹ Pažymėtina, kad bendrovės gali sugriežtinti minėtą reikalavimą ir nustatyti, kad apie posėdžius prastai lankančių kolegialaus organo narį turi būti informuojami akcininkai (pavyzdžiui, tuo atveju, jeigu tas narys dalyvavo mažiau nei 2/3 ar 3/4 posėdžių). Tokios aktyvaus dalyvavimo kolegialaus organo posėdžiuose užtikrinimo priemonės yra skatintinos ir bus laikomos tinkamesnio bendrovių valdymo pavyzdžiu.

<p>4.6. Kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas priimdamas sprendimus, turinčius reikšmės bendrovės veiklai ir strategijai. Be kita ko, kolegialus organas turėtų būti nepriklausomas nuo bendrovės valdymo organų¹⁰. Kolegialaus organo narių darbui ir sprendimams neturėtų daryti įtakos juos išrinke asmenys. Bendrovė turėtų užtikrinti, kad kolegialus organas ir jo komitetai būtų aprūpinti pakankamais ištekliais (tarp jų ir finansiniais), reikalingais pareigoms atlikti, įskaitant teisę gauti – ypač iš bendrovės darbuotojų – visą reikiamą informaciją ir teisę kreiptis nepriklausomo profesionalaus patarimo į išorinius teisės, apskaitos ar kitokius specialistus kolegialaus organo ir jo komitetų kompetencijai priklausančiais klausimais.</p>	<p>Ne</p>	<p>Nėra užtikrintas stebėtojų tarybos narių nepriklausomumas nuo juos išrinkusių asmenų ir/arba pastarieji asmenys daro įtaką jų sprendimams, atsižvelgiant ir į aplinkybę, jog Lietuvos Respublikos Vyriausybės į stebėtojų tarybą pasiūlyti, ir nustatyta tvarka į ją išrinkti, asmenys kartu yra ir valstybės tarnautojai, balsuojantys pagal valstybės valdymo organo išleistą atitinkamą tvarkomąjį dokumentą.</p>
<p>4.7. Kolegialaus organo veikla turėtų būti organizuota taip, kad nepriklausomi kolegialaus organo nariai galėtų turėti didelę įtaką itin svarbiose srityse, kuriose interesų konfliktų galimybė yra ypač didelė. Tokiomis sritimis laikytini klausimai, susiję su bendrovės direktorių skyrimu, atlyginimo bendrovės direktoriams nustatymu ir bendrovės audito kontrole bei įvertinimu. Todėl tuo atveju, kai kolegialaus organo kompetencijai yra priskirti minėti klausimai, šiam organui rekomenduojama suformuoti skyrimo, atlyginimų ir audito komitetus. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetus. Tokiu atveju bendrovės turėtų išsamiai paaiškinti, kodėl jos pasirinko alternatyvų požiūrį ir kaip pasirinktas požiūris atitinka trims atskiriems komitetams nustatytus tikslus. Bendrovėse, kurių kolegialus organas turi nedaug narių, trims komitetams skirtas funkcijas gali atlikti pats kolegialus organas, jeigu jis atitinka komitetams keliamus sudėties reikalavimus ir jeigu šiuo klausimu atskleidžia atitinkamą informaciją. Tokiu atveju šio kodekso nuostatos, susijusios su kolegialaus organo komitetais (ypač dėl jų vaidmens, veiklos ir skaidrumo), turėtų būti taikomos, kai tinka, visam kolegialiam organui.</p>	<p>Ne</p>	<p>Komitetai iki šiol nebuvo formuojami, atsižvelgiant ir į tai, kad stebėtojų tarybos sudėtyje nėra nepriklausomų narių, dėl šių priežasčių: skyrimo komitetas nebuvo formuojamas, kadangi pagal Akcinių bendrovių įstatymo 32 str. 1 d. 1 p. ir bendrovės įstatus stebėtojų tarybos kompetencijai priskirta teisė rinkti (skirti) tik valdybos narius (direktorius), todėl šio komiteto funkcijas pagal priskirtus įgaliojimus vykdo pati stebėtojų taryba; atlyginimų komitetas neformuojamas atsižvelgiant į tą aplinkybę, jog pagal Akcinių bendrovių įstatymo ir bendrovės įstatų nuostatas atlyginimų nustatymas valdybos nariams ir bendrovės vadovui (direktoriams) nėra priskirtos stebėtojų tarybos kompetencijai; audito komitetas nebuvo formuojamas, kadangi šio komiteto funkcijas pagal priskirtus įgaliojimus vykdo pati stebėtojų taryba.</p>

¹⁰ Tuo atveju, kai visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas yra valdyba, rekomendacija dėl jos nepriklausomumo nuo bendrovės valdymo organų taikytina tiek, kiek tai susiję su nepriklausomumu nuo bendrovės vadovo.

<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvarsčius, ir padėti organizuoti darbą taip, kad kolegialaus organo sprendimams nedarytų įtakos esminiai interesų konfliktai. Komitetai turėtų teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su kolegialaus organo sprendimu, tačiau galutinį sprendimą priima pats kolegialus organas. Rekomendacija steigti komitetus nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	Ne	Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.
<p>4.9. Kolegialaus organo sukurti komitetai turėtų susidėti bent iš trijų narių. Bendrovėse, kuriose kolegialaus organo narių yra nedaug, išimties tvarka komitetai gali būti sudaryti tik iš dviejų narių. Kiekvieno komiteto narių daugumą turėtų sudaryti nepriklausomi kolegialaus organo nariai. Tuo atveju, kai bendrovėje stebėtojų taryba nesudaroma, atlyginimų ir audito komitetai turėtų būti sudaryti išimtinai iš direktorių konsultantų.</p>	Ne	Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.
<p>4.10. Kiekvieno įkurto komiteto įgaliojimus turėtų nustatyti pats kolegialus organas. Komitetai turėtų vykdyti savo pareigas laikydamiesi nustatytų įgaliojimų ir reguliariai informuoti kolegialų organą apie savo veiklą ir jos rezultatus. Kiekvieno komiteto įgaliojimai, apibrėžiantys jo vaidmenį ir nurodantys jo teises bei pareigas, turėtų būti paskelbti bent kartą per metus (kaip dalis informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūrą ir praktiką). Bendrovės taip pat kasmet savo metiniame pranešime turėtų skelbti esamų komitetų pranešimus apie jų sudėtį, posėdžių skaičių ir narių dalyvavimą posėdžiuose per praėjusius metus, taip pat apie pagrindines savo veiklos kryptis. Audito komitetas turėtų patvirtinti, kad jį tenkina audito proceso nepriklausomumas, ir trumpai aprašyti veiksmus, kurių buvo imtasi tam, kad priėti tokios išvados.</p>	Ne	Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.
<p>4.11. Siekiant užtikrinti komitetų savarankiškumą ir objektyvumą, kolegialaus organo nariai, kurie nėra komiteto nariai, paprastai turėtų turėti teisę dalyvauti komiteto posėdžiuose tik komitetui pakvietus. Komitetas gali pakviesti arba reikalauti, kad posėdyje dalyvautų tam tikri darbuotojai arba ekspertai. Kiekvieno komiteto pirmininkui turėtų būti sudarytos sąlygos tiesiogiai palaikyti ryšius su akcininkais. Atvejus, kuriems esant tai turėtų būti daroma, reikėtų nurodyti komiteto veiklą reglamentuojančiose taisyklėse.</p>	Ne	Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.

<p>4.12. Skyrimo komitetas.</p> <p>4.12.1. Pagrindinės skyrimo komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) parinkti kandidatus į laisvas valdymo organų narių vietas ir rekomenduoti kolegialiam organui juos svarstyti. Skyrimo komitetas turėtų įvertinti igūdžių, žinių ir patirties pusiausvyrą valdymo organe, parengti funkcijų ir sugebėjimų, kurių reikia konkrečiam postui, aprašą ir įvertinti įpareigojimui atlikti reikalingą laiką. Skyrimo komitetas taip pat gali vertinti bendrovės akcininkų pasiūlytus kandidatus į kolegialaus organo narius; 2) reguliariai vertinti priežiūros ir valdymo organų struktūrą, dydį, sudėtį ir veiklą, teikti kolegialiam organui rekomendacijas, kaip siekti reikiamų pokyčių; 3) reguliariai vertinti atskirų direktorių igūdžius, žinias bei patirtį ir apie tai pranešti kolegialiam organui; 4) reikiama dėmesį skirti testinumo planavimui; 5) peržiūrėti valdymo organų politiką dėl vyresniosios vadovybės rinkimo ir skyrimo. <p>4.12.2. Skyrimo komitetas turėtų apsvarstyti kitų asmenų, įskaitant administraciją ir akcininkus, pateiktus pasiūlymus. Kai sprendžiami klausimai, susiję su vykdomaisiais direktoriais arba valdybos nariais (jei visuotinio akcininkų susirinkimo renkamas kolegialus organas – stebėtojų taryba) ir vyresniąja vadovybe, turėtų būti konsultuojamasi su bendrovės vadovu, suteikiant jam teisę teikti pasiūlymus Skyrimo komitetui.</p>	<p>Ne</p>	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, skyrimo komitetas iki šiol nebuvo formuojamas.</p>
<p>4.13. Atlyginimų komitetas.</p> <p>4.13.1. Pagrindinės atlyginimų komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) teikti kolegialiam organui svarstyti pasiūlymus dėl valdymo organų narių ir vykdomųjų direktorių atlyginimų politikos. Tokia politika turėtų apimti visas atlyginimo formas, įskaitant fiksuotą atlyginimą, nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemas, pensijų modelius ir išėitines išmokas. Pasiūlymai, susiję su nuo veiklos rezultatų priklausančio atlyginimo sistemomis, turėtų būti pateikiami kartu su rekomendacijomis dėl su tuo susijusių tikslų ir įvertinimo kriterijų, kurių tikslas – tinkamai suderinti vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimą su bendrovės kolegialaus organo nustatytais ilgalaikiais akcininkų interesais ir tikslais; 2) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl individualių atlyginimų vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams siekiant, kad jie atitiktų bendrovės atlyginimų politiką ir šių asmenų veiklos įvertinimą. Vykdydamas šią funkciją, komitetas turėtų būti gerai informuotas apie bendrą atlyginimą, kuri vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai gauna iš kitų susijusių bendrovių; 3) teikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl tinkamų sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais formų; 4) padėti kolegialiam organui prižiūrėti, kaip bendrovė 	<p>Ne</p>	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, atlyginimų komitetas neformuojamas.</p>

<p>laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios su atlyginimais, skelbimo (ypač dėl galiojančios atlyginimų politikos ir direktoriams skiriamo individualus atlyginimo);</p> <p>5) teikti vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams bendras rekomendacijas dėl vyresniosios vadovybės (kaip apibrėžta paties kolegialaus organo) atlyginimų dydžio ir struktūros, taip pat stebėti vyresniosios vadovybės atlyginimų dydį ir struktūrą, remiantis atitinkama informacija, kurią pateikia vykdomieji direktoriai ir valdymo organų nariai.</p> <p>4.13.2. Tuo atveju, kai reikia spręsti skatinimo klausimą, susijusį su akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis su akcijomis susijusiomis skatinimo priemonėmis, kurios gali būti taikomos direktoriams arba kitiems darbuotojams, komitetas turėtų:</p> <p>1) apsvarstyti bendrą tokių skatinimo sistemų taikymo politiką, ypatingą dėmesį skirdamas skatinimui, susijusiam su akcijų pasirinkimo sandoriais, ir pateikti kolegialiam organui su tuo susijusius pasiūlymus;</p> <p>2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui;</p> <p>3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes.</p> <p>4.13.3. Atlyginimų komitetas, sprenddamas jo kompetencijai priskirtus klausimus, turėtų pasidomėti bent kolegialaus valdymo organo pirmininko ir (arba) bendrovės vadovo nuomone dėl kitų vykdomųjų direktorių ir valdymo organų narių atlyginimų.</p>		
--	--	--

<p>4.14. Audito komitetas.</p> <p>4.14.1. Pagrindinės audito komiteto funkcijos turėtų būti šios:</p> <p>1) stebėti bendrovės teikiamos finansinės informacijos vientisumą, ypatingą dėmesį skiriant bendrovės ir jos grupės naudojamų apskaitos metodų tinkamumui ir nuoseklumui (įskaitant bendrovių grupės finansinių atskaitomybių konsolidavimo kriterijus);</p> <p>2) mažiausiai kartą per metus peržiūrėti vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemas, siekiant užtikrinti, kad pagrindinės rizikos (įskaitant riziką, susijusią su galiojančių įstatymų ir taisyklių laikymusi) yra tinkamai nustatytos, valdomos ir apie jas atskleidžiama informacija;</p> <p>3) užtikrinti vidaus audito funkcijų veiksmingumą, be kita ko, teikiant rekomendacijas dėl vidaus audito padalinio vadovo parinkimo, skyrimo, pakartotinio skyrimo bei atleidimo ir dėl šio padalinio biudžeto, taip pat stebint, kaip bendrovės administracija reaguoja į šio padalinio išvadas ir rekomendacijas. Jei bendrovėje nėra vidaus audito funkcijos, komitetas poreikį turėti šią funkciją turėtų įvertinti bent kartą per metus;</p> <p>4) teikti kolegialiam organui rekomendacijas, susijusias su išorės audito įmonės parinkimu, skyrimu, pakartotiniu skyrimu ir atleidimu (tai atlieka bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas) bei sutarties su audito įmone sąlygomis. Komitetas turėtų ištirti situacijas, dėl kurių audito įmonei ar auditoriui atsiranda pagrindas atsistatydinti, ir pateikti rekomendacijas dėl tokiu atveju būtinų veiksmų;</p> <p>5) stebėti išorės audito įmonės nepriklausomumą ir objektyvumą, ypač svarbu patikrinti, ar audito įmonė atsižvelgia į reikalavimus, susijusius su audito partnerių rotacija, taip pat būtina patikrinti atlyginimo, kurį bendrovė moka audito įmonei, dydį ir panašius dalykus. Siekiant užkirsti kelią esminiams interesų konfliktams, komitetas, remdamasis inter alia išorės audito įmonės skelbiamais duomenimis apie visus atlyginimus, kuriuos audito įmonei bei jos tinklui moka bendrovė ir jos grupė, turėtų nuolat prižiūrėti ne audito paslaugų pobūdį ir mastą. Komitetas, vadovaudamasis 2002 m. gegužės 16 d. Komisijos rekomendacijoje 2002/590/EB įtvirtintais principais ir gairėmis, turėtų nustatyti ir taikyti formalią politiką, apibrėžiančią ne audito paslaugų rūšis, kurių pirkimas iš audito įmonės yra: a) neleidžiamas; b) leidžiamas komitetui išnagrinėjus ir c) leidžiamas be kreipimosi į komitetą;</p> <p>6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei.</p> <p>4.14.2. Visi komiteto nariai turėtų būti aprūpinti išsamia informacija, susijusia su specifiniais bendrovės apskaitos, finansiniais ir veiklos ypatumais. Bendrovės administracija turėtų informuoti audito komitetą apie svarbių ir neįprastų sandorių apskaitos būdus, kai apskaita gali būti vykdoma skirtingais būdais. Šiuo atveju ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas bendrovės veiklai ofšoriniuose centruose ir (ar) per specialios paskirties įmones (organizacijas)</p>	<p>Ne</p>	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, audito komitetas iki šiol nebuvo formuojamas.</p>
--	-----------	--

vykdomai veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.

4.14.3. Audito komitetas turėtų nuspręsti, ar jo posėdžiuose turi dalyvauti (jei taip, tai kada) kolegialaus valdymo organo pirmininkas, bendrovės vadovas, vyriausiasis finansininkas (arba viršesni darbuotojai, atsakingi už finansus bei apskaitą), vidaus auditorius ir išorės auditorius. Komitetas turėtų turėti galimybę prireikus susitikti su atitinkamais asmenimis, nedalyvaujant vykdomiesiems direktoriams ir valdymo organų nariams.

4.14.4. Vidaus ir išorės auditoriams turėtų būti užtikrinti ne tik veiksmingi darbiniai santykiai su administracija, bet ir neribotos galimybės susisiekti su kolegialiu organu. Šiuo tikslu audito komitetas turėtų veikti kaip pagrindinė instancija ryšiams su vidaus ir išorės auditoriais palaikyti.

4.14.5. Audito komitetas turėtų būti informuotas apie vidaus auditorių darbo programą ir gauti vidaus audito ataskaitas arba periodinę santrauką. Audito komitetas taip pat turėtų būti informuotas apie išorės auditorių darbo programą ir turėtų iš audito įmonės gauti ataskaitą, kurioje būtų aprašomi visi ryšiai tarp nepriklausomos audito įmonės ir bendrovės bei jos grupės. Komitetas turėtų laiku gauti informaciją apie visus su bendrovės auditu susijusius klausimus.

4.14.6. Audito komitetas turėtų tikrinti, ar bendrovė laikosi galiojančių nuostatų, reglamentuojančių darbuotojų galimybę pateikti skundą arba anonimiškai pranešti apie įtarimus, kad bendrovėje daromi svarbūs pažeidimai (dažniausiai pranešama nepriklausomam kolegialaus organo nariui), ir turėtų užtikrinti, kad būtų nustatyta tvarka proporcingam ir nepriklausomam tokių klausimų tyrimui ir atitinkamiems tolesniems veiksams.

4.14.7. Audito komitetas turėtų teikti kolegialiam organui savo veiklos ataskaitas bent kartą per šešis mėnesius, tuo metu, kai tvirtinamos metinės ir pusės metų ataskaitos.

<p>4.15. Kiekvienais metais kolegialus organas turėtų atlikti savo veiklos įvertinimą. Jis turėtų apimti kolegialaus organo struktūros, darbo organizavimo ir gebėjimo veikti kaip grupė vertinimą, taip pat kiekvieno kolegialaus organo nario ir komiteto kompetencijos ir darbo efektyvumo vertinimą bei vertinimą, ar kolegialus organas pasiekė nustatytą veiklos tikslų. Kolegialus organas turėtų bent kartą per metus paskelbti (kaip dalį informacijos, kurią bendrovė kasmet skelbia apie savo valdymo struktūras ir praktiką) atitinkamą informaciją apie savo vidinę organizaciją ir veiklos procedūras, taip pat nurodyti, kokius esminius pokyčius nulėmė kolegialaus organo atliktas savo veiklos įvertinimas.</p>	Ne	Bendrovėje nėra kasmetinės stebėtojų tarybos veiklos vertinimo ir/ar informavimo apie tai praktikos.
<p>V principas: Bendrovės kolegialių organų darbo tvarka Bendrovėje nustatyta kolegialių priežiūros ir valdymo organų darbo tvarka turėtų užtikrinti efektyvų šių organų darbą ir sprendimų priėmimą, skatinti aktyvų bendrovės organų bendradarbiavimą.</p>		
<p>5.1. Bendrovės kolegialiems priežiūros ir valdymo organams (šiam principui vadinami <i>kolegialūs organai</i> apima tiek kolegialius priežiūros, tiek valdymo organus) vadovauja šių organų pirmininkai. Kolegialaus organo pirmininkas yra atsakingas už kolegialaus organo posėdžių tinkamą sušaukimą. Pirmininkas turėtų užtikrinti tinkamą visų kolegialaus organo narių informavimą apie šaukiamą posėdį ir posėdžio darbotvarkę. Jis taip pat turėtų užtikrinti tinkamą vadovavimą kolegialaus organo posėdžiams bei tvarką ir darbingą atmosferą posėdžio metu.</p>	Taip	Rekomendacija įgyvendinama organizuojant bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos veiklą.
<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, koku periodiškumu šaukti kolegialių organų posėdžius, tačiau rekomenduojama juos rengti tokiu periodiškumu, kad būtų užtikrintas nepertraukiamas esminių bendrovės valdymo klausimų sprendimas. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti šaukiami bent kartą per metų ketvirtį, o bendrovės valdybos posėdžiai – bent kartą per mėnesį.¹¹</p>	Ne	Bendrovėje yra nustatytas stebėtojų tarybos ir valdybos posėdžių periodiškumas, tačiau nėra praktikos iš anksto tvirtinti konkrečius kolegialių organų posėdžių grafikus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai ataskaitiniais metais nevyko kiekvieną ketvirtį, tačiau per nurodytą laikotarpį iš viso įvyko 7 posėdžiai. Bendrovės valdybos posėdžius pagal esamą praktiką numatoma šaukti ne rečiau kaip kartą per ketvirtį, tačiau faktiškai jie buvo šaukiami dažniau, 14 kartų per ataskaitinius metus.

¹¹ Rekomendacijoje įtvirtintas bendrovės kolegialių organų posėdžių periodiškumas taikytinas tais atvejais, kai bendrovėje sudaromi abu papildomi kolegialūs organai – stebėtojų taryba ir valdyba. Kai bendrovėje sudaromas tik vienas papildomas kolegialus organas, jo posėdžių periodiškumas gali būti toks, koks nustatytas stebėtojų tarybai, t.y. bent kartą per metų ketvirtį.

<p>5.3. Kolegialaus organo nariai apie šaukiamą posėdį turėtų būti informuojami iš anksto, kad turėtų pakankamai laiko tinkamai pasiręsti posėdyje nagrinėjamų klausimų svarstymui ir galėtų vykti naudinga diskusija, po kurios būtų priimami tinkami sprendimai. Kartu su pranešimu apie šaukiamą posėdį kolegialaus organo nariams turėtų būti pateikta visa reikalinga, su posėdžio darbotvarke susijusi medžiaga. Darbotvarkė posėdžio metu neturėtų būti keičiama ar papildoma, išskyrus atvejus, kai posėdyje dalyvauja visi kolegialaus organo nariai arba kai neatidėliotinai reikia spręsti svarbius bendrovei klausimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Esama bendrovės praktika atitinka nurodytą rekomendaciją, nors tiek stebėtojų tarybos, tiek ir valdybos darbo reglamentai nustato galimybę teikti su posėdžio darbotvarke susijusią medžiagą vėliau, negu pateikiamas atitinkamas pranešimas apie šaukiamą posėdį, tačiau ne vėliau kaip prieš 3 darbo dienas iki atitinkamo posėdžio.</p>
<p>5.4. Siekiant koordinuoti bendrovės kolegialių organų darbą bei užtikrinti efektyvų sprendimų priėmimo procesą, bendrovės kolegialių priežiūros ir valdymo organų pirmininkai turėtų tarpusavyje derinti šaukiamų posėdžių datas, jų darbotvarkes, glaudžiai bendradarbiauti sprenddami kitus su bendrovės valdymu susijusius klausimus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai turėtų būti atviri bendrovės valdybos nariams, ypač tais atvejais, kai posėdyje svarstomi klausimai, susiję su valdybos narių atšaukimu, atsakomybe, atlyginimo nustatymu.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovėje esama praktika atitinka nurodytą rekomendaciją.</p>
<p>VI principas: Nešališkas akcininkų traktavimas ir akcininkų teisės Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti nešališką visų akcininkų, įskaitant smulkiuosius bei užsieniečius, traktavimą. Bendrovės valdymo sistema turėtų apsaugoti akcininkų teises.</p>		
<p>6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.</p>
<p>6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė taikomų teisinių reikalavimų nustatyta tvarka skelbia bendrovės įstatus, taip pat kitus privalomus dokumentus/pranešimus, kurie nustato/nurodo išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamas teises.</p>
<p>6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą¹². Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovės įstatuose nėra nustatyti svarbių sandorių kriterijai, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, kuriems reikia pritarimo visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>

12 Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas (Žin., 2003, Nr. 123-5574) nebepriskiria visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijai sprendimų dėl ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 1/20 bendrovės įstatinio kapitalo, investavimo, perleidimo, nuomos, įkeitimo, išsigijimo ir pan. priėmimo. Tačiau svarbūs, esminiai bendrovės veiklai sandoriai turėtų būti apsvarstomi visuotiniame akcininkų susirinkime ir gauti jo pritarimą. To nedraudžia ir Akcinių bendrovių įstatymas. Tačiau siekiant neapsunkinti bendrovės veiklos ir išvengti nepagrįstai dažno sandorių svarstymo susirinkime, bendrovės gali pačios nusistatyti svarbių sandorių kriterijus, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, reikalingi susirinkimo pritarimo. Nustatydamos svarbių sandorių kriterijus, bendrovės gali vadovautis Akcinių bendrovių įstatymo 34 straipsnio 4 dalies 3, 4, 5 ir 6 punktuose nustatytais kriterijais arba nukrypti nuo jų, atsižvelgdamos į savo veiklos specifiką ir siekį užtikrinti nepertraukiamą ir efektyvią bendrovės veiklą.

<p>6.4. Visuotinių akcininkų susirinkimų sušaukimo ir vedimo procedūros turėtų sudaryti akcininkams lygias galimybes dalyvauti susirinkime ir neturėtų pažeisti akcininkų teisių bei interesų. Pasirinkta visuotinio akcininkų susirinkimo vieta, data ir laikas neturėtų užkirsti kelio aktyviam akcininkų dalyvavimui susirinkime. Visiems bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos.</p>	<p>Taip</p>	<p>Esama bendrovės praktika atitinka nurodytą rekomendaciją, nors bendrovėje nėra nustatyta formali procedūra, pagal kurią bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų būti suteikta galimybė tiesiogiai užduoti bendrovės priežiūros ir valdymo organų nariams klausimus, susijusius su visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarke, ir gauti atsakymus į juos. Tačiau visi akcininkai turi teisę kreiptis į bendrovę susijusiais klausimais ir gauti atsakymus į juos.</p>
<p>6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje.¹³ Visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą po jo pasirašymo ir (ar) priimtus sprendimus taip pat rekomenduojama paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje. Siekiant užtikrinti užsieniečių teisę susipažinti su informacija, esant galimybei, šioje rekomendacijoje paminėti dokumentai turėtų būti skelbiami ir anglų kalba ir (ar) kitomis užsienio kalbomis. Bendrovės interneto tinklalapyje viešai prieinamai gali būti skelbiama ne visa dokumentų apimtis, jei jų viešas paskelbimas galėtų pakenkti bendrovei arba būtų atskleistos bendrovės komercinės paslaptys.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje iki šiol nebuvo nustatyta procedūra, pagal kurią visuotiniam akcininkų susirinkimui parengti dokumentai būtų iš anksto skelbiami viešai bendrovės interneto tinklalapyje.</p>
<p>6.6. Akcininkams turėtų būti sudarytos galimybės balsuoti akcininkų susirinkime asmeniškai jame dalyvaujant arba nedalyvaujant. Akcininkams neturėtų būti daroma jokių kliūčių balsuoti iš anksto raštu, užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovės akcininkai gali įgyvendinti teisę dalyvauti visuotiniame akcininkų susirinkime tiek asmeniškai, tiek per atstovą, jeigu asmuo turi tinkamą įgaliojimą arba su juo sudaryta balsavimo teisės perleidimo sutartis teisės aktų nustatyta tvarka, taip pat bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numato Akcinių bendrovių įstatymas.</p>
<p>6.7. Siekiant padidinti akcininkų galimybes dalyvauti akcininkų susirinkimuose, bendrovėms rekomenduojama balsavimo procese plačiau taikyti modernias technologijas ir tokiu būdu sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais. Tokiais atvejais turi būti užtikrintas telekomunikacijų įrenginių saugumas, teksto apsauga, galimybė identifikuoti balsuojančio asmens parašą. Be to, bendrovės galėtų sudaryti sąlygas akcininkams, ypač užsieniečiams, akcininkų susirinkimus stebėti pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nesilaiko šios rekomendacijos nuostatų sudaryti akcininkams galimybę balsuoti akcininkų susirinkimuose naudojantis telekomunikacijų galiniais įrenginiais, kadangi neturi techninės galimybės užtikrinti balsuojančio asmens parašo identifikavimą, taip pat galimybės, atsižvelgiant į didelį akcininkų skaičių, sudaryti tiek techniniu, tiek ir ekonominiu požiūriu priimtinių sąlygų stebėti akcininkų susirinkimus pasinaudojant modernių technologijų priemonėmis.</p>

13 Išankstinis minėtų dokumentų skelbimas bendrovės interneto tinklalapyje turėtų būti vykdomas atsižvelgiant į Akcinių bendrovių įstatymo (Žin., 2003, Nr. 123-5574) 26 straipsnio 7 dalyje nurodytą 10 dienų iki visuotinio akcininkų susirinkimo terminą.

VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.

7.1. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų vengti situacijos, kai jo asmeniniai interesai prieštarauja ar gali prieštarauti bendrovės interesams. Jeigu tokia situacija vis dėlto atsirado, bendrovės priežiūros ar valdymo organo narys turėtų per protingą terminą pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams apie tokią interesų prieštaravimo situaciją, nurodyti interesų pobūdį ir, jeigu įmanoma, vertę.	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, visi stebėtojų tarybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais.
7.2. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys negali paimti bendrovės turto, kurio naudojimas specialiai su juo nėra aptartas, su savo turtu arba naudoti jį arba informaciją, kurią jis gauna būdamas bendrovės organo nariu, asmeninei naudai ar trečiojo asmens naudai gauti be bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo ar jo įgalioto kito bendrovės organo sutikimo.	Taip	
7.3. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys gali sudaryti sandorį su bendrove, kurios organo narys jis yra. Apie tokį sandorį (išskyrus mažareikšmius dėl nedidelės jų vertės arba sudarytus vykdant įprastinę bendrovės veiklą bei standartinėmis sąlygomis) jis privalo nedelsdamas raštu arba žodžiu, įrašant tai į posėdžio protokolą, pranešti kitiems to paties organo nariams arba jį išrinkusiam bendrovės organui, arba bendrovės akcininkams. Šioje rekomendacijoje įvardytų sandorių sudarymui taip pat taikoma 4.5 rekomendacija.	Taip	
7.4. Bendrovės priežiūros ir valdymo organo narys turėtų susilaikyti nuo balsavimo, kai priimami sprendimai dėl sandorių ar kitokių klausimų, su kuriais jis susijęs asmeniniu ar dalykiniu interesu.	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, visi stebėtojų tarybos ir valdybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais.

VIII principas: Bendrovės atlyginimų politika

Bendrovėje nustatyta atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų tvirtinimo, peržiūrėjimo ir paskelbimo tvarka turėtų užkirsti kelią galimiems interesų konfliktams ir piktnaudžiavimui nustatant direktorių atlyginimus, taip pat užtikrinti bendrovės atlyginimų politikos bei direktorių atlyginimų viešumą ir skaidrumą.

8.1. Bendrovė turėtų paskelbti savo atlyginimų politikos ataskaitą (toliau – atlyginimų ataskaita). Ši ataskaita turėtų būti paskelbta kaip bendrovės metinio pranešimo dalis. Atlyginimų ataskaita taip pat turėtų būti skelbiama bendrovės interneto tinklalapyje.	Ne	Bendrovė nerengia atlyginimų ataskaitos pagal šio kodekso rekomendacijas, kadangi bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariams (direktoriams) atlyginimai iki šiol nebuvo mokami.
8.2. Atlyginimų ataskaitoje daugiausia dėmesio turėtų būti skiriama bendrovės direktorių atlyginimų politikai ateinančiais, o kur tinka – ir tolesniais, finansiniais metais. Joje taip pat turėtų būti apžvelgiama, kaip atlyginimų politika buvo įgyvendinama praėjusiais finansiniais metais. Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas esminiams bendrovės atlyginimų politikos pokyčiams, lyginant su praėjusiais finansiniais metais.	Ne	Bendrovėje atlyginimų ataskaita nerengiama, atsižvelgiant į paaiškinime dėl VIII principo 8.1 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis.

<p>8.3. Atlyginimų ataskaitoje turėtų būti pateikta bent ši informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) direktorių atlyginimų kintamų ir nekintamų sudedamųjų dalių santykis ir jo paaiškinimas; 2) pakankama informacija apie veiklos rezultatų kriterijus, kuriais grindžiama teisė dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, teisė į akcijas arba kintamas sudedamąsias atlyginimo dalis; 3) pakankama informacija apie atlyginimo ir veiklos rezultatų ryšį; 4) pagrindiniai metinių premijų sistemos ir bet kurios kitos ne pinigais gaunamos naudos kriterijai ir jų pagrindimas; 5) direktoriams skirtos papildomos pensijos arba ankstyvo išėjimo į pensiją schemas pagrindinių savybių aprašymas; tačiau atlyginimų ataskaitoje neturėtų būti komerciniu požiūriu neskelbtinos informacijos. 	Ne	Bendrovėje atlyginimų ataskaita nerengiama, atsižvelgiant į paaiškinime dėl VIII principo 8.1 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis.
<p>8.4. Atlyginimų ataskaitoje taip pat turėtų būti apibendrinama ir paaiškinama bendrovės politika, susijusi su sutarčių, sudaromų su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais, sąlygomis. Tai turėtų apimti, inter alia, informaciją apie sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais trukmę, taikomus pranešimo apie išėjimą iš darbo terminus ir išsamią informaciją apie išeitines ir kitas išmokas, susijusias su sutarčių su vykdomaisiais direktoriais ir valdymo organų nariais nutraukimu pirma laiko.</p>	Ne	Bendrovėje atlyginimų ataskaita nerengiama, atsižvelgiant į paaiškinime dėl VIII principo 8.1 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis.
<p>8.5. Be to, turėtų būti atskleidžiama informacija, susijusi su parengiamuoju ir sprendimų priėmimo procesu, kurio metu nustatoma bendrovės direktorių atlyginimų politika. Informacija turėtų apimti duomenis, jei taikoma, apie atlyginimo komiteto įgaliojimus ir sudėtį, su bendrove nesusijusių konsultantų, kurių paslaugomis naudotasi nustatant atlyginimų politiką, vardus ir pavardes bei metinio visuotinio akcininkų susirinkimo vaidmenį.</p>	Ne	
<p>8.6. Nemenkinant organų, atsakingų už direktorių atlyginimų nustatymą, vaidmens, atlyginimų politika arba bet kuris esminis atlyginimų politikos pokytis turėtų būti įtraukiamas į metinio visuotinio akcininkų susirinkimo darbotvarkę. Atlyginimų ataskaita turėtų būti pateikiama akcininkų balsavimui metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Balsavimas gali būti privalomojo arba patariamojo pobūdžio.</p>	Ne	Bendrovėje atlyginimų ataskaita nerengiama, atsižvelgiant į paaiškinime dėl VIII principo 8.1 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis.

<p>8.7. Visa atlyginimo suma ir kita nauda, skiriama atskiriems direktoriams atitinkamais finansiniais metais, turėtų būti išsamiai paskelbiama atlyginimų ataskaitoje. Šiame dokumente turėtų būti pateikta bent 8.7.1–8.7.4 punktuose nurodyta informacija apie kiekvieną asmenį, kuris bendrovėje ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu.</p> <p>8.7.1. Turėtų būti pateikta tokia su atlyginimais ir (arba) tarnybinėmis pajamomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) bendra atlyginimo suma, sumokėta arba mokėtina direktoriui už paslaugas, suteiktas praėjusiais finansiniais metais, įskaitant, jei taikoma, dalyvavimo mokesčius, nustatytus metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime; 2) atlyginimas ir privilegijos, gautos iš bet kurios įmonės, priklausančios tai pačiai grupei; 3) atlyginimas, mokamas kaip pelno dalis ir (arba) premijos, bei priežastys, dėl kurių tokios premijos ir (arba) pelno dalis buvo paskirtos; 4) jei tai leidžiama pagal įstatymus, kiekvienas esminis papildomas atlyginimas, mokamas direktoriams už specialias paslaugas, kurios nepriklauso įprastinėms direktoriaus funkcijoms; 5) kompensacija, gautina arba sumokėta kiekvienam vykdomajam direktoriui ar valdymo organų nariui, pasitraukusiam iš savo pareigų praėjusiais finansiniais metais; 6) bendra apskaičiuota naudos, kuri laikoma atlyginimu ir suteikiama ne pinigais, vertė, jeigu tokia nauda neturi būti nurodyta pagal 1–5 punktus. <p>8.7.2. Turėtų būti pateikiama ši informacija, susijusi su akcijomis ir (arba) teisėmis dalyvauti akcijų pasirinkimo sandoriuose, ir (arba) su visomis kitomis darbuotojų skatinimo akcijomis sistemomis:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) praėjusiais finansiniais metais bendrovės pasiūlytų akcijų pasirinkimo sandorių arba suteiktų akcijų skaičius ir taikymo sąlygos; 2) akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, realizuotas per praėjusius finansinius metus, nurodant kiekvieno sandorio akcijų skaičių bei realizavimo kainą, arba dalyvavimo darbuotojų skatinimo akcijomis sistemoje vertė finansinių metų pabaigoje; 3) finansinių metų pabaigoje nerealizuotas akcijų pasirinkimo sandorių skaičius, jų realizavimo kaina, realizavimo data ir pagrindinės teisių įgyvendinimo sąlygos; 4) visi esamų akcijų pasirinkimo sandorių sąlygų pokyčiai ateinančiais finansiniais metais. <p>8.7.3. Turėtų būti pateikiama ši su papildomų pensijų schemomis susijusi informacija:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kai pensijų schema yra apibrėžtų išmokų, pagal ją direktorių sukaupitų išmokų pokyčiai atitinkamais finansiniais metais; 2) kai pensijų schema yra apibrėžtų įmokų, išsami informacija apie įmokas, kurias už direktorių sumokėjo arba turėtų sumokėti bendrovė atitinkamais finansiniais metais. <p>8.7.4. Turėtų būti nurodytos sumos, kurias bendrovė arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje atlyginimų ataskaita nerengiama, atsižvelgiant į paaiškinime dėl VIII principo 8.1 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis.</p>
--	-----------	--

<p>atskaitomybę, išmokėjo kaip paskolas, išankstines išmokas ir garantijas kiekvienam asmeniui, kuris ėjo direktoriaus pareigas bet kuriuo atitinkamų finansinių metų laikotarpiu, įskaitant nesumokėtas sumas ir palūkanų normą.</p>		
<p>8.8. Schemoms, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais, iki jų taikymo pradžios turėtų pritarti akcininkai metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime priimdami atitinkamą sprendimą. Pritarimas turėtų būti susijęs su pačia schema ir akcininkai neturėtų spręsti dėl atskiriems direktoriams pagal tą schemą suteikiamos akcijomis pagrįstos naudos. Visiems esminiams schemų sąlygų pakeitimams iki jų taikymo pradžios taip pat turėtų pritarti akcininkai, priimdami sprendimą metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime. Tokiais atvejais akcininkai turėtų būti informuoti apie visas siūlomų pakeitimų sąlygas ir gauti paaiškinimą apie siūlomų pakeitimų poveikį.</p>	<p>Neaktuali</p>	<p>Bendrovė netaiko schemų, pagal kurias direktoriams atlyginama akcijomis, akcijų pasirinkimo sandoriais ar kitomis teisėmis įsigyti akcijų arba būti atlyginamam remiantis akcijų kainų pokyčiais.</p>
<p>8.9. Metinio visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimas turėtų būti gaunamas šiais klausimais:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) atlyginimo direktoriams skyrimas remiantis akcijomis pagrįstomis schemomis, įskaitant akcijų pasirinkimo sandorius; 2) maksimalaus akcijų skaičiaus nustatymas ir pagrindinės akcijų suteikimo tvarkos sąlygos; 3) laikotarpis, per kurį pasirinkimo sandoriai gali būti realizuoti; 4) kiekvieno tolesnio pasirinkimo sandorių realizavimo kainos pokyčio nustatymo sąlygos, jeigu įstatymai tai leidžia; 5) visos kitos ilgalaikės direktorių skatinimo schemas, kurios panašiomis sąlygomis nėra siūlomos visiems kitiems bendrovės darbuotojams. <p>Metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime taip pat turėtų būti nustatytas galutinis terminas, per kurį už direktorių atlyginimą atsakingas organas gali paskirti šiame punkte išvardytų tipų kompensacijas atskiriems direktoriams.</p>		
<p>8.10. Jeigu leidžia nacionalinė teisė arba bendrovės įstatatai, kiekvienam pasirinkimo sandorių su nuolaida modeliui, pagal kurį yra suteikiamos teisės pasirašyti akcijas žemesne nei rinkos kaina, galiojančia tą dieną, kai nustatoma kaina, arba vidutine rinkos kaina, nustatyta per keletą dienų prieš realizavimo kainos nustatymą, taip pat turėtų pritarti akcininkai.</p>		

<p>8.11. 8.8 ir 8.9 punktai neturėtų būti taikomi schemoms, kuriose dalyvavimas panašiomis sąlygomis siūlomas bendrovės darbuotojams arba bet kurios dukterinės įmonės darbuotojams, kurie turi teisę dalyvauti schemeje, ir kuri buvo patvirtinta metiniame visuotiniame akcininkų susirinkime.</p>		
<p>8.12. Prieš metinį visuotinį akcininkų susirinkimą, kuriame ketinama svarstyti 8.8 punkte nurodytą sprendimą, akcininkams turėtų būti suteikta galimybė susipažinti su sprendimo projektu ir su juo susijusiu informaciniu pranešimu (šie dokumentai turėtų būti paskelbti bendrovės tinklalapyje). Šiame pranešime turėtų būti pateiktas visas akcijomis pagrįsto atlyginimo schemas reglamentuojantis tekstas arba šių schemų pagrindinių sąlygų aprašymas, taip pat schemų dalyvių vardai ir pavardės. Pranešime taip pat turėtų būti nurodytas schemų ir bendros direktorių atlyginimų politikos ryšys. Sprendimo projekte turėtų būti aiški nuoroda į pačią schemą arba pateikta pagrindinių jos sąlygų santrauka. Akcininkams taip pat turėtų būti pateikta informacija apie tai, kaip bendrovė ketina apsirūpinti akcijomis, kurios reikalingos įsipareigojimams pagal skatinimo schemas įgyvendinti: turėtų būti aiškiai nurodyta, ar bendrovė ketina pirkti reikalingas akcijas rinkoje, laikyti jas atsargoje ar išleisti naujų akcijų. Taip pat turėtų būti pateikta schemas išlaidų, kurias patirs bendrovė dėl numatomo schemas taikymo, apžvalga. Šiame punkte nurodyta informacija turėtų būti paskelbta bendrovės interneto tinklalapyje.</p>		
<p>IX principas: Interesų turėtojų vaidmuo bendrovės valdyme Bendrovės valdymo sistema turėtų pripažinti interesų turėtojų teises, įtvirtintas įstatymuose, ir skatinti aktyvų bendrovės ir interesų turėtojų bendradarbiavimą kuriant bendrovės gerovę, darbo vietas ir finansinį stabilumą. Šio principo kontekste sąvoka <i>interesų turėtojai</i> apima investuotojus, darbuotojus, kreditorius, tiekėjus, klientus, vietos bendruomenę ir kitus asmenis, turinčius interesų konkrečioje bendrovėje.</p>		
<p>9.1. Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad būtų gerbiamos tos interesų turėtojų teisės, kurias gina įstatymai.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė laikosi teisės aktais nustatytų susijusių reikalavimų bei susijusių įsipareigojimų, prisiimtų susitarimais.</p>
<p>9.2. Bendrovės valdymo sistema turėtų sudaryti sąlygas interesų turėtojams dalyvauti bendrovės valdyme įstatymų nustatyta tvarka. Interesų turėtojų dalyvavimo bendrovės valdyme pavyzdžiai galėtų būti darbuotojų kolektyvo dalyvavimas priimanč svarbius bendrovei sprendimus, konsultacijos su darbuotojų kolektyvu bendrovės valdymo ir kitais svarbiais klausimais, darbuotojų dalyvavimas bendrovės akciniame kapitale, kreditorių įtraukimas į bendrovės valdymą bendrovės nemokumo atvejais ir kt.</p>		
<p>9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.</p>		

X principas: Informacijos atskleidimas

Bendrovės valdymo sistema turėtų užtikrinti, kad informacija apie visus esminius bendrovės klausimus, įskaitant finansinę situaciją, veiklą ir bendrovės valdymą, būtų atskleidžiama laiku ir tiksliai.

<p>10.1. Bendrovė turėtų atskleisti informaciją apie:</p> <ol style="list-style-type: none">1) bendrovės veiklą ir finansinius rezultatus;2) bendrovės tikslus;3) asmenis nuosavybės teise turinčius bendrovės akcijų paketą ar jį valdančius;4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą;5) galimus numatyti esminius rizikos veiksnius;6) bendrovės ir susijusių asmenų sandorius, taip pat sandorius, kurie sudaryti ne įprastinės bendrovės veiklos eigoje;7) pagrindinius klausimus, susijusius su darbuotojais ir kitais interesų turėtojais;8) bendrovės valdymo struktūrą ir strategiją. <p>Šis sąrašas laikytinas minimaliu, ir bendrovės yra skatinamos neapsiriboti tik informacijos, nurodytos šiame sąrašė, atskleidimu.</p> <p>10.2. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 1 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie visos įmonių grupės, kuriai priklauso bendrovė, konsoliduotus rezultatus.</p> <p>10.3. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 4 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama pateikti informaciją apie bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo profesinę patirtį, kvalifikaciją ir potencialius interesų konfliktus, kurie galėtų paveikti jų sprendimus. Taip pat rekomenduojama atskleisti bendrovės priežiūros ir valdymo organų narių, bendrovės vadovo iš bendrovės gaunamą atlyginimą ar kitokias pajamas, kaip tai detaliau reglamentuojama VIII principu.</p> <p>10.4. Atskleidžiant 10.1 rekomendacijos 7 punkte nurodytą informaciją, rekomenduojama atskleisti informaciją apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, įskaitant bendrovės politiką žmoniškųjų išteklių atžvilgiu, darbuotojų dalyvavimo bendrovės akciniame kapitale programą ir pan.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė neatskleidžia informacijos apie individualų bendrovės vadovo atlyginimą, kaip tai numatyta VIII principu (t.y., atskleidžiami tik bendri 7 vyresniųjų vadovų, įskaitant bendrovės vadovą, duomenys), taip pat apie bendrovės ir interesų turėtojų, tokių kaip darbuotojai, kreditoriai, tiekėjai, vietos bendruomenė, santykius, kadangi tokio atskleidimo nereikalauja privalomi vykdyti teisės aktai.</p>
--	-----------	---

<p>10.5. Informacija turėtų būti atskleidžiama tokiu būdu, kad jokie akcininkai ar investuotojai nebūtų diskriminuojami informacijos gavimo būdo ir apimties atžvilgiu. Informacija turėtų būti atskleidžiama visiems ir vienu metu. Rekomenduojama, kad pranešimai apie esminius įvykius būtų skelbiami prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos, kad visi bendrovės akcininkai ir investuotojai turėtų vienodas galimybes susipažinti su informacija bei priimti atitinkamus investicinius sprendimus.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė įgyvendina šią rekomendaciją, t.y., informaciją per Vilniaus vertybinių popierių biržos naudojamą informacijos atskleidimo sistemą pateikia lietuvių ir anglų kalbomis vienu metu, kiek tai įmanoma. Birža gautą informaciją skelbia savo interneto tinklalapyje ir prekybos sistemoje, tokiu būdu užtikrinant vienalaikį informacijos pateikimą visiems. Be to, informaciją bendrovė stengiasi skelbti prieš arba po Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesijos ir vienu metu pateikti visoms rinkoms, kuriose prekiaujama bendrovės vertybiniais popieriais, nors ne visais atvejais užtikrinamas pranešimų apie esminius įvykius paskelbimas prieš Vilniaus vertybinių popierių biržos prekybos sesiją arba po jos, taip pat atsižvelgiant į paaiškinimus, pateiktus dėl X principo 10.1 rekomendacijos vykdymo. Bendrovės esminiai įvykiai taip pat atskleidžiami ir bendrovės interneto tinklalapyje. Informacijos, galinčios turėti įtakos jos išleistų vertybinių popierių kainai, bendrovė neatskleidžia komentaruose, interviu ar kitais būdais tol, kol tokia informacija viešai paskelbiama per biržos informacijos sistemą.</p>
<p>10.6. Informacijos skleidimo būdai turėtų užtikrinti informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos. Rekomenduojama informacijos skleidimui didesniu mastu naudoti informacines technologijas, pavyzdžiui, skelbti informaciją bendrovės interneto tinklalapyje. Rekomenduojama informaciją skelbti ir dėti į bendrovės interneto tinklalapį ne tik lietuvių, bet ir anglų kalba, o esant galimybei ir poreikiui, ir kitomis kalbomis.</p>	<p>Taip</p>	<p>Užtikrinant informacijos naudotojams nešališką, savalaikį ir nebrangų priėjimą prie informacijos bendrovė ją atskleidžia bendrovės interneto tinklalapyje, lietuvių, anglų ir rusų kalbomis.</p>
<p>10.7. Rekomenduojama bendrovės interneto tinklalapyje skelbti bendrovės metinį pranešimą, metų prospektą-ataskaitą bei kitas bendrovės rengiamas periodines ataskaitas, taip pat siūloma į tinklalapį dėti bendrovės pranešimus apie esminius įvykius bei bendrovės akcijų kainų kitimą vertybinių popierių biržoje.</p>	<p>Taip</p>	<p>Bendrovė įgyvendina šią rekomendaciją.</p>
<p>XI principas: Bendrovės audito įmonės parinkimas Bendrovės audito įmonės parinkimo mechanizmas turėtų užtikrinti audito įmonės išvados ir nuomonės nepriklausomumą.</p>		
<p>11.1. Siekiant gauti objektyvią nuomonę dėl bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą turėtų atlikti nepriklausoma audito įmonė.</p>	<p>Taip</p>	<p>Nepriklausoma audito įmonė atlieka bendrovės tarpinės finansinės atskaitomybės, bendrovės metinės finansinės atskaitomybės ir metinio pranešimo patikrinimą.</p>
<p>11.2. Rekomenduojama, kad audito įmonės kandidatūrą visuotiniam akcininkų susirinkimui siūlytų bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma - bendrovės valdyba.</p>	<p>Ne</p>	<p>Audito įmonės kandidatūra visuotiniam akcininkų susirinkimui iki šiol buvo siūloma valdybos sprendimu.</p>

<p>11.3. Jei audito įmonė yra gavusi iš bendrovės užmokestį už suteiktas ne audito paslaugas, bendrovė turėtų tai atskleisti akcininkams. Šia informacija taip pat turėtų disponuoti bendrovės stebėtojų taryba, o jeigu ji bendrovėje nesudaroma, – bendrovės valdyba, svarstydama, kurią audito įmonės kandidatūrą pasiūlyti visuotiniam akcininkų susirinkimui.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovė nėra atskleidusi akcininkams informacijos, jog bendrovės audito įmonė 2006 metais teikė bendrovei apmokamas ne audito paslaugas, susijusias su bendrovės grupės apskaitos politikos parengimu, kadangi iki šiol nėra nustatyta tokio atskleidimo, jeigu nebuvo šaukiamas visuotinis akcininkų susirinkimas, procedūra.</p>
--	-----------	--