

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“

**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ, KONSOLIDUOTAS METINIS
PRANEŠIMAS IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

TURINYS

Puslapiai

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 - 4
KONSOLIDUOTAS BALANSAS	5
KONSOLIDUOTA PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA	6
KONSOLIDUOTA NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	7 - 8
KONSOLIDUOTA PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
KONSOLIDUOTOS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS PASTABOS	10 - 56
KONSOLIDUOTAS METINIS PRANEŠIMAS	57 - 87

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Mažeikių nafta“ akcininkams ir Valdybai

Išvada apie finansinę atskaitomybę

Mes atlikome čia pridėtos AB „Mažeikių nafta“ ir jos dukterinių įmonių (toliau visos kartu – Grupė) konsoliduotos finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2006 m. gruodžio 31 d. konsoliduotas balansas ir tuomet pasibaigusių metų konsoliduotos 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 konsoliduotos 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 konsoliduotą 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. Grupė įsigijo dukterinę įmonę AB „Mažeikių elektrinė“. Šio verslo sujungimo metu Grupė 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 Grupės balanse. Tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas Nr. 3 „Versio sujungimai“ reikalauja, kad įsigijimo dieną įsigyjančioji įmonė pripažintų įsigyjamą įmonės identifikuojamą turtą, įsipareigojimus ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus jų tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną. Mūsų nuomone, Grupė 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 Grupė turėjo nutraukti šių emisijos teisių apskaitinės vertės pripažinimą. 2006 m. gruodį Grupė 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, Grupė turėjo patikrinti, ar nesumažėjo pripažintų emisijos teisių vertė, jeigu įvykiai ar aplinkybių pasikeitimai rodo, kad jų apskaitinė vertė gali būti neatgauta, ir pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, jeigu tokių būtų.

Dėl šios priežasties Grupės 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 pasibaigusių 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 pelnas tenkantis mažumos daliai turėtų būti sumažintas 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

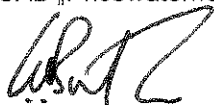
Mūsų nuomone, išskyrus *Sąlyginės nuomonės pagrindimo pastraipoje* nurodytų dalykų poveikį, pridėtoji konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius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

Mūsų nuomone, išskyrus *Sąlyginės nuomonės pagrindimo pastraipoje* nurodytų dalykų poveikį, pridėtoji konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2006 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių 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 57-87 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. pasibaigusių metų audituota konsoliduota finansine atskaitomybe.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu



Christopher C. Butler
Partneris



Ona Armalienė
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000008

Vilnius, Lietuvos Respublika
2007 m. balandžio 17 d.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

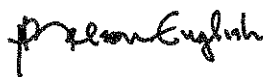
(Visos sumos lentelėse pateiktos tūkst. JAV dol. ir tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

Konsoliduotas balansas

	Pastaba	2006 m. gruodžio 31 d.		2005 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis materialusis turtas	7	573 743	1 509 174	509 016	1 481 336
Nematerialusis turtas	8	7 476	19 665	3 916	11 396
Prestižas	9	4 745	12 481	1 842	5 361
Investicijos į asocijuotas įmones	10	1 463	3 848	1 262	3 672
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	20	36 100	94 957	20 891	60 798
Galimas parduoti finansinis turtas		-	-	1	3
Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai	11	28 678	75 435	27 997	81 478
		<u>652 205</u>	<u>1 715 560</u>	<u>564 925</u>	<u>1 644 044</u>
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	12	348 418	916 479	257 119	748 268
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	93 876	246 932	144 607	420 836
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		53 630	141 068	165	480
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	436 382	1 147 859	637 813	1 856 164
		<u>932 306</u>	<u>2 452 338</u>	<u>1 039 704</u>	<u>3 025 748</u>
Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui		292	768	953	2 773
		<u>932 598</u>	<u>2 453 106</u>	<u>1 040 657</u>	<u>3 028 521</u>
Turto iš viso		<u>1 584 803</u>	<u>4 168 666</u>	<u>1 605 582</u>	<u>4 672 565</u>
NUOSAVYBĖ					
Bendrovės akcininkams tenkantis 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	18 883	50 799	13 603	36 526
Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas		4 498	(229 580)	1 457	(30 716)
Nepaskirstytasis pelnas		465 492	1 142 651	404 069	963 006
		<u>748 266</u>	<u>1 968 239</u>	<u>673 247</u>	<u>1 959 310</u>
Mažumos dalis		265	697	836	2 433
Akcininkų nuosavybės iš viso		<u>748 531</u>	<u>1 968 936</u>	<u>674 083</u>	<u>1 961 743</u>
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	19	450 202	1 184 211	454 076	1 321 452
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	17	8 839	23 250	8 506	24 754
Atidėjimai kitiems įsipareigojimams	21	2 455	6 458	11 322	32 949
		<u>461 496</u>	<u>1 213 919</u>	<u>473 904</u>	<u>1 379 155</u>
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	18	359 881	946 631	395 457	1 150 833
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 605	4 222	36 879	107 325
Paskolos	19	6 894	18 134	9 812	28 555
Atidėjimai kitiems įsipareigojimams	21	6 396	16 824	15 447	44 954
		<u>374 776</u>	<u>985 811</u>	<u>457 595</u>	<u>1 331 667</u>
Įsipareigojimų iš viso		<u>836 272</u>	<u>2 199 730</u>	<u>931 499</u>	<u>2 710 822</u>
Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso		<u>1 584 803</u>	<u>4 168 666</u>	<u>1 605 582</u>	<u>4 672 565</u>

5-56 puslapiuose pateiktą konsoliduotą finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Vyr. finansininkė patvirtino 2007 m. kovo 22 d.

Paul Nelson English
Generalinis direktorius



Vita Petrošienė
Vyr. finansininkė



10-56 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

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

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

Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita

Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
	2006		2005		
	USD	LTL	USD	LTL	
Pardavimo pajamos	6	4 300 090	11 864 955	4 005 521	11 155 771
Pardavimo savikaina	22	(3 977 032)	(10 960 665)	(3 336 777)	(9 302 596)
Bendrasis pelnas		323 058	904 290	668 744	1 853 175
Kitos pajamos	23	14 683	39 469	991	2 739
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	22	(187 013)	(516 210)	(206 075)	(572 270)
Administracinės sąnaudos	22	(89 423)	(245 307)	(83 352)	(232 894)
Veiklos pelnas		61 305	182 242	380 308	1 050 750
Finansinės veiklos pajamos	24	39 339	107 655	14 854	41 633
Finansinės veiklos sąnaudos	25	(31 555)	(86 772)	(31 840)	(88 257)
Asocijuotų įmonių pelno dalis	10	65	179	103	286
Pelnas prieš apmokestinimą		69 154	203 304	363 425	1 004 412
Pelno mokestis	26	(1 293)	(6 229)	(44 702)	(118 698)
Pelnas už metus		67 861	197 075	318 723	885 714
Pelnas priskirtinas:					
Bendrovės akcininkams		65 996	192 058	319 478	887 764
Mažumos daliai		1 865	5 017	(755)	(2 050)
		67 861	197 075	318 723	885 714
Vienai akcijai tenkantis pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną per metus (USD ir Lt vienai akcijai)					
– paprastosioms akcijoms / potencialiai konvertuojamoms akcijoms	27	0,093	0,271	0,452	1,255

10–56 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

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

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

Konsoliduota 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	Mažu- mos dalis	Nuosavy- bės iš viso	
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	181 366	72 752	109	-	4 344	190 756	449 327	686	450 013	
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(2 887)	-	(2 887)	279	(2 608)	
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	319 478	319 478	(755)	318 723	
Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso	-	-	-	-	(2 887)	319 478	316 591	(476)	316 115	
Mažumos dalis, atsiradusi po verslo sujungimo	32	-	-	-	-	-	-	794	794	
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	13 494	-	(13 494)	-	-	-	
Dividendai už 2004 m.	28	-	-	-	-	(92 671)	(92 671)	-	(92 671)	
Kita	-	-	-	-	-	-	-	(168)	(168)	
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	181 366	72 752	109	13 494	1 457	404 069	673 247	836	674 083	
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	181 366	72 752	109	13 494	1 457	404 069	673 247	836	674 083	
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	3 748	-	3 748	132	3 880	
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	65 996	65 996	1 865	67 861	
Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso	-	-	-	-	3 748	65 996	69 744	1 997	71 741	
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	5 280	-	(5 280)	-	-	-	
Akcinio kapitalo didinimas mainais už mažumos dalį dukterinėje įmonėje	32	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	18 774	4 498	465 492	748 266	265	748 531	

10–56 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSTUS METUS**

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

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita (tūkst. Lt)

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	Mažu- mos dalis	Nuosavy- bės iš viso
Likutis 2005 m. sausio 1 d.	707 454	283 040	437	-	(211 052)	358 940	1 138 819	1 739	1 140 558
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	180 336	-	180 336	904	181 240
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	887 764	887 764	(2 050)	885 714
Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso	-	-	-	-	180 336	887 764	1 068 100	(1 146)	1 066 954
Mažumos dalis, atsiradusi po verslo sujungimo	32	-	-	-	-	-	-	2 282	2 282
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	36 089	-	(36 089)	-	-	-
Dividendai už 2004 m.	28	-	-	-	-	(247 609)	(247 609)	-	(247 609)
Kita	-	-	-	-	-	-	-	(442)	(442)
Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.	707 454	283 040	437	36 089	(30 716)	963 006	1 959 310	2 433	1 961 743
Likutis 2006 m. sausio 1 d.	707 454	283 040	437	36 089	(30 716)	963 006	1 959 310	2 433	1 961 743
Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažinti tiesiogiai nuosavybėje	-	-	-	-	(197 004)	-	(197 004)	2	(197 002)
Pelnas už metus	-	-	-	-	-	192 058	192 058	5 017	197 075
Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso	-	-	-	-	(197 004)	192 058	(4 946)	5 019	73
Perkelta į privalomąjį rezervą	16	-	-	14 273	-	(14 273)	-	-	-
Akcinio kapitalo didinimas mainais už mažumos dalį dukterinėje įmonėje	32	1 367	12 508	-	-	-	13 875	(6 755)	7 120
Perkelti sukaupti valiutų perskaičiavimo koregavimai prijungus dukterinę įmonę	-	-	-	-	(1 860)	1 860	-	-	-
Likutis 2006 m. gruodžio 31 d.	708 821	295 548	437	50 362	(229 580)	1 142 651	1 968 239	697	1 968 936

10–56 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

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

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

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Pastaba	Gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
	2006		2005		
	USD	LTL	USD	LTL	
Įprastinė veikla					
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	29	38 349	1 236	495 986	1 538 651
Sumokėtos palūkanos		(31 442)	(86 389)	(28 356)	(78 500)
Sumokėtas pelno mokestis		(101 695)	(278 566)	(59 219)	(170 057)
Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos		(94 788)	(363 719)	408 411	1 290 094
Investicinė veikla					
Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai		(126 119)	(339 297)	(59 044)	(164 224)
Pinigų, kurių naudojimas apribotas investicijoms, pasikeitimas		-	-	11 205	28 399
Pajamos iš IMT pardavimo		2 066	5 743	514	1 414
Pajamos iš ilgalaikio turto skirtu pardavimui pardavimo		1 270	3 606	210	587
Nematerialiojo turto pirkimai		(1 249)	(2 478)	(905)	(2 552)
Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo		-	-	19	48
Gautos palūkanos		26 226	71 952	14 854	41 723
Dukterinės įmonės įsigijimas, atėmus išgytus grynuosius pinigus	32	-	-	(5 733)	(16 466)
Dukterinės įmonės akcijų įsigijimas iš mažumos dalies	32	-	-	(208)	(554)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(97 806)	(260 474)	(39 088)	(111 625)
Finansinė veikla					
Gautos paskolos		1 962	5 341	726	2 113
Sugražintos paskolos		(9 508)	(26 242)	(15 387)	(42 624)
Lizingo pagrindinės dalies mokėjimai		(271)	(751)	(331)	(917)
Bendrovės akcininkams išmokėti dividendai		-	-	(92,665)	(247,592)
Mažumos akcininkų įnašas į dukterinės įmonės akcinį kapitalą		-	-	3	7
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(7,817)	(21,652)	(107,654)	(289,013)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų bei banko sąskaitos kredito (overdraft) grynasis padidėjimas					
Pinigai ir pinigų ekvivalentai bei banko sąskaitos kreditas laikotarpio pradžioje	14	637,813	1,856,164	382,434	969,282
Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka pinigų ir pinigų ekvivalentų bei banko sąskaitos kredito likučiui		(1,721)	(64,304)	(6,290)	(2,574)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai bei banko sąskaitos kreditas laikotarpio pabaigoje	14	435,681	1,146,015	637,813	1,856,164

10–56 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

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

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

Konsoliduotos 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 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 smulkiems akcininkams.

2006 m. gruodžio 31 d. „Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.” buvo pagrindinė patronuojanti Grupės įmonė (kaip nurodyta žemiau), o Lenkijos Valstybės Išdo ministerija buvo pagrindinė Grupę kontroliuojanti šalis.

Konsoliduota grupė

Konsoliduotą grupę (toliau – Grupė) sudaro Bendrovė ir jos septynios dukterinės įmonės (2005 m. – devynios dukterinės įmonės). Grupė turi vieną asocijuotą įmonę, kuri apskaityta vadovaujantis nuosavybės metodu. Dukterinės įmonės ir asocijuota įmonė, įtrauktos į Grupės konsoliduotą finansinę atskaitomybę, išvardytos toliau:

Dukterinė/asocijuota įmonė	Įsteigimo šalis	Įsteigimo /išsigijimo metai	Grupės 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
OU „Mazeikiu Nafta Trading House”	Estija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Estijoje
Sp.z.o.o. „Mazeikiu Nafta Trading House”	Lenkija	2003	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Lenkijoje
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 elektrinė”	Lietuva	2005	-	85,72	Įmonė buvo prijungta prie Bendrovės 2006 m. gruodį (32 pastaba).
<i>Asocijuotos įmonės</i>					
UAB „Naftelf”	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba

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

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

2. Reikšmingi dalykai, turintys įtakos Grupėi

(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 ilgalaikes žaliavinės naftos tiekimo sutartis, sustabdė žaliavinės naftos tiekimą Grupėi. 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 konsoliduotos 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 Grupės veiklai. Tačiau, vadovybės nuomone, remiantis jos veiksmų bei Grupės kapitalo, finansavimo ir veiklos planais 2007 metams, nėra pagrindo abejoti dėl veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo rengiant šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę.

3. Reikšmingų apskaitos principų apibendrinimas

Toliau aprašyti pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant šią konsoliduotą finansinę atskaitomybę. Šie apskaitos principai buvo nuosekliai taikyti visiems pateiktiems metiniams laikotarpiams.

3.1 Rengimo pagrindas

Ši Grupės konsoliduota 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 konsoliduotos 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

Kadangi Grupei neturi įtakos reikalavimai, susiję su portfelio apsidraudimo sandoriais, kurių nereikalauja ES priimta TAS Nr. 39 versija, pridėjama konsoliduota finansinė atskaitomybė atitinka tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikymui Europos Sąjungoje, tiek Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, parengtus TASV.

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

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

Klaidų taisymas

Konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupė nustatė klaidą, susijusią su susijusių šalių atskleidimu. „Petroval PTE Ltd.“ buvo atskleista kaip susijusi šalis, nors ji nebuvo susijusi su Grupe. 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.

Standartai, jų interpretacijos ir pakeitimai, galiojantys 2006 m.

Žemiau išvardyti standartai ir esamų standartų interpretacijos bei pakeitimai, kuriuos privaloma taikyti Grupės atskaitiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems nuo ar po 2006 m. sausio 1 d., tačiau kurie arba nėra aktualūs Grupės veiklai, arba neturi reikšmingos įtakos konsoliduotai 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 – „Išpareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektroninės ir elektroninės įrangos atliekos”

Standartai, jų interpretacijos ir pakeitimai, taikyti anksčiau laiko

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

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

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

Paskelbti tam tikri nauji standartai ir esamų standartų interpretacijos bei pakeitimai, kuriuos privaloma taikyti Grupės ataskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo ar po 2007 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Grupė 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 Grupė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS ir TAS Nr. 1 pakeitimas informacijos atskleidimams jos finansinėje atskaitomybėje. Grupė pradės taikyti TFAS Nr. 7 ir TAS Nr. 1 pakeitimą nuo 2007 m. sausio 1 d.

(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 Grupė vertina, kokios įtakos turės naujasis TFAS informacijos atskleidimams finansinėje atskaitomybėje. Grupė 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 persvarstyta TAS Nr. 23, Skolinimosi išlaidos. Šis standartas pakeičia TAS Nr. 23, persvarstyta 1993 m. Pagrindinis skirtumas nuo ankstesnės versijos yra tas, kad panaikinamas pasirinkimas skolinimosi išlaidas, kurios susijusios su turtu, kuris paruošiamas naudoti pagal paskirtį arba parduoti 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. Grupė nemano, kad persvarstytas standartas turės įtakos jos konsoliduotai finansinei atskaitomybei, kadangi pagal šiuo metu taikomą apskaitos politiką Grupė 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 ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo pirmą 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 Grupės 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 Grupės vykdomai veiklai.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

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

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 reikėtų 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. Grupės vadovybės nuomone, ši interpretacija neturės reikšmingos įtakos Grupės finansinei atskaitomybei. Grupė 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 turta, apskaitytiems išsigijimo savikaina. Grupė pradės taikyti TFAS IK Interpretaciją Nr. 10 nuo 2007 m. sausio 1 d., tačiau nenumatoma, kad ji turės įtakos Grupės atskaitomybei. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta ES.

(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 Grupės veiklai, kadangi Grupė nedalyvauja akcijomis paremtų mokėjimų susitarimuose. Šios konsoliduotos 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 Grupės veiklai, kadangi Grupė nedalyvauja paslaugų koncesijų susitarimuose. Šios konsoliduotos 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 Konsolidavimas

(a) Dukterinės įmonės

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

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

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

3.2 Konsolidavimas (tęsinys)

Pirkimo metodas taikomas apskaitant Grupės dukterinių įmonių įsigijimą. Įsigijimo savikaina nustatoma prie tiesioginių įsigijimo išlaidų pridėdant perduoto turto tikrąją vertę, išleistų akcijų vertę bei prisiimtų įsipareigojimų vertę įsigijimo dieną. Verslo sujungimo būdu įsigytas identifikuojamas turtas ir prisiimti įsipareigojimai bei neapibrėžtieji įsipareigojimai pradžioje įvertinami tikrosiomis vertėmis įsigijimo dieną, neatsižvelgiant į bet kurios mažumos dalies dydį. Įsigijimo savikainos dalis, viršijanti Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, yra apskaitoma kaip prestižas. Jeigu įsigijimo savikaina yra mažesnė už Grupės įsigytos dukterinės įmonės identifikuojamo grynojo turto dalies tikrąją vertę, skirtumas pripažįstamas tiesiai pelno (nuostolių) ataskaitoje (žiūr. 3.6 pastaba).

Sandoriai tarp Grupės įmonių, likučiai bei nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės įmonių yra eliminuojami. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, tačiau laikomas perduoto turto vertės sumažėjimo požymiu. Kur buvo būtina, dukterinių įmonių apskaitos principai buvo pakeisti, kad būtų užtikrintas nuoseklumas su Grupės taikomais apskaitos principais.

(b) Sandoriai ir mažumos akcininkai

Grupė traktuoja sandorius su mažumos akcininkais, kaip sandorius su šalimis, esančiomis išorinėmis Grupės atžvilgiu. Iš pardavimų mažumos akcininkams Grupė 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.

(c) Asocijuotos įmonės

Asocijuota įmonė – tai įmonė, kurioje Grupė turi reikšmingą įtaką, tačiau jos nekontroliuoja. Paprastai reikšminga įtaka užtikrinama turint nuo 20% iki 50% akcijų, turinčių balsavimo teisę. Investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą ir pradžioje pripažįstamos įsigijimo savikaina. Grupės investiciją į asocijuotą įmonę sudaro prestižas (atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius), nustatomas įsigijimo metu (žiūr. 3.6 pastaba).

Grūpei tenkanti įsigytos asocijuotos įmonės pelno ar nuostolių dalis po įsigijimo pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, o Grūpei tenkanti rezervų pasikeitimų dalis po įsigijimo pripažįstama rezervuose. Investicijos į asocijuotas įmones pradžioje apskaitomos įsigijimo savikaina ir apskaitinė vertė yra didinama ar mažinama atspindint Grūpei po įsigijimo dienos tenkanti asocijuotos įmonės pelną ar nuostolius. Jeigu Grūpei tenkanti asocijuotos įmonės nuostolių dalis yra lygi arba viršija investicijos įsigijimo vertę, įskaitant bet kokią kitą negarantuotą gautiną sumą, Grupė nuostolių toliau nebeprapažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė įsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės įsipareigojimų įvykdymu.

Nerealizuotas pelnas iš sandorių tarp Grupės ir jos asocijuotos įmonės yra eliminuojamas iki Grupės turimos investicijos dalies asocijuotoje įmonėje. Nerealizuotas nuostolis taip pat eliminuojamas, jeigu sandoris nėra perleisto turto vertės sumažėjimo įrodymas. Asocijuotų įmonių apskaitos principai pakeisti, siekiant užtikrinti jų nuoseklumą ir atitikimą Grupės taikomiems apskaitos principams.

3.3 Informacija apie segmentus

Verslo segmentas yra turto ar veiklos grupė, kurioje gaminami produktai ar teikiamos paslaugos ir kurios rizika ir pelningumas skiriasi nuo kitų įmonės verslo dalių. 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.

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

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

3.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas

(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta

Kiekvienos Grupės įmonės finansinėje atskaitomybėje parodyti straipsniai įvertinti pirminės ekonominės aplinkos, kurioje konkreči įmonė vykdo veiklą, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Bendrovės funkcinė valiuta yra JAV doleris (USD), kadangi 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.

Konsoliduota 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 Grupės finansinėje atskaitomybėje, parengtoje JAV doleriais, Bendrovės funkcinė valiuta, perskaičiuojamos į pateikimo valiutą, Lietuvos litus, taikant laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą turto ir įsipareigojimų perskaičiavimui ir vidutinį metų 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 kursus, 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 ir grynųjų investicijų apsidraudimo sandoriams.

(c) Grupės įmonės

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

(i) kiekviename pateiktame balanse nurodytas turtas ir 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).

Valiutų keitimo skirtumai, atsiradę perskaičiuojant grynąsias investicijas į dukterines įmones, paskolas ir kitas valiutos priemones, priskirtas šių investicijų apsidraudimo sandoriams, apskaitomi akcininkų nuosavybėje konsolidavimo metu. Pardavus dukterinę įmonę, valiutų keitimo skirtumai, kurie buvo pripažinti nuosavybėje, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip dalis pardavimo pelno ar nuostolių.

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

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

3.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas (tęsinys)

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

3.5 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukaupto nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo suma. Žemė apskaitoma įsigijimo savikaina, sumažinta vertės sumažėjimo suma. 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 Grupė iš šio turto gaus ekonominės naudos ir šio turto savikaina gali būti patikimai įvertinta. Visos kitos remonto ir priežiūros sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje per tą finansinį laikotarpį, kuomet jos buvo patirtos.

Turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo vertę iki 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
– inžinieriai 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. 3.7 pastaba).

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“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

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

3.6 Nematerialusis turtas

(a) Prestižas

Prestižas parodo, kiek Grupės įsigytos dukterinės/asocijuotos įmonės grynojo identifikuojamojo turto dalies įsigijimo savikaina viršija jo tikrąją vertę įsigijimo dieną. Prestižas, atsiradęs dėl dukterinės įmonės įsigijimo, balanse apskaitomas atskirai. Prestižas, atsiradęs dėl asocijuotos įmonės įsigijimo, apskaitomas investicijų į asocijuotas įmones straipsnyje. Kiekvienais metais ir atsiradus požymiams, kad apskaitinė vertė gali būti neatgauta, prestižas peržiūrimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jo vertė, ir apskaitomas įsigijimo savikaina, sumažinta sukauptu vertės sumažėjimo nuostoliu. Prestižo vertės sumažėjimo nuostoliai neatstatomi. Pelnas ar nuostolis, atsiradę dėl įmonės perleidimo, apima prestižo, susijusio su parduota įmone, apskaitinę vertę.

Prestižas priskiriamas pinigų srautus sukuriantiems vienetams, siekiant atlikti jo vertės sumažėjimo testą. Priskiriama tiems pinigų srautus sukuriantiems vienetams ar pinigų srautus sukuriančių vienetų grupėms, kurie tikimasi, kad gaus naudos iš verslo sujungimo, kurio metu atsirado prestižas. Kiekvienas toks pinigų srautus sukuriantis vienetas parodo Grupės investiciją pagal kiekvieną pirminį segmentą (žiūr. 3.7 pastabą).

(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).

3.7 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 vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra didesnė. Nustatant turto vertės sumažėjimą, turtas yra sugrupuojamas į mažiausias grupes, kurių atžvilgiu galima nustatyti atskirus pinigų srautus (pinigų srautus sukuriančius vienetus). Nefinansinis turtas, išskyrus prestižą, kurio vertė sumažėjo, peržiūrimas galimam vertės sumažėjimo atstatymui kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną.

3.8 Finansinis turtas

Grupė 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.

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

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

3.8 Finansinis turtas (tęsinys)

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

Ši grupė turi du pogrupius: prekybai skirtas finansinis turtas ir finansinis turtas, parodomas tikraja verte per pelną ar nuostolį, jei išsigijus. Finansinis turtas priskiriamas šiai grupei, jeigu jis buvo išsigytas 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. Grupė 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 nekotiruojamos aktyvioje rinkoje bei nėra numatytos prekybos. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių gražinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso parengimo dienos. 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. 3.10 pastaba). Finansų institucijų išleistos obligacijos, kuriomis neprekiuojama 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, kotiruojamas aktyvioje rinkoje, kurioms nustatyti fiksuoti ar kitaip nustatomi mokėjimai bei fiksuoti terminai ir kurias Grupės vadovybė ketina ir gali laikyti iki termino pabaigos. Per laikotarpį Grupė neturėjo jokių šiai grupei priskirtinų investicijų.

(d) Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas nėra išvestinis finansinis turtas, kuris arba priskiriamas prie šios grupės, arba nepriskiriamas prie jokių kitų grupių. Jis pripažįstamas ilgalaikiu turtu, nebent vadovybė ketina parduoti investiciją 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 Grupė įsipareigoja pirkti ar parduoti turtą. Pradžioje investicijos pripažįstamos tikraja verte pridėjus sandorio sąnaudas, jeigu finansinis turtas nėra apskaitomas tikraja verte per pelną ar nuostolį. Finansinis turtas apskaitomas tikraja verte per pelną ar nuostolį pradžioje pripažįstamas tikraja verte, o sandorio sąnaudos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje. Finansinis turtas nebeprapažįstamas, kuomet teisės gauti pinigų srautus iš investicijų baigėsi arba buvo perduotos ir Grupė iš esmės perdavė visas su nuosavybe susijusias rizikas ir jos teikiamą naudą. Galimas parduoti finansinis turtas ir finansinis turtas tikraja verte per pelną ar nuostolį vėliau vertinami tikraja 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 Grupės teisė gauti išmokėjimą. Visi kiti piniginių ir nepinginių 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”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

3.8 Finansinis turtas (tęsinys)

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

Kiekvieną balanso parengimo dieną Grupė įvertina, ar nėra objektyvių finansinio turto ar finansinio turto grupės vertės sumažėjimo įrodymų. Nuosavybės vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, atveju 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, anksčiau pripažinto pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimo nuostolį, atimamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas nuosavybės priemonių vertės sumažėjimo nuostolis neatstatomas per pelno (nuostolių) ataskaitą. Jeigu per kitą laikotarpį skolos priemonės, priskirtos galimai parduoti, tikroji vertė padidėja ir toks padidėjimas gali būti objektyviai siejamas su įvykio atsiradimu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis 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 3.10 pastaboje.

3.9 Atsargos

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

3.10 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 Grupė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Reikšmingi skolininko finansiniai sunkumai, tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokejimų 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 norma, dabartinę vertę. Atidėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje administracinių sąnaudų straipsnyje.

3.11 Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui

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

3.12 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 išipareigojimų paskolų straipsnyje.

3.13 Akcinis kapitalas

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

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

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

3.14 Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

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

3.15 Paskolos

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

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

3.16 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 atsiradusio turto ar įsipareigojimų pirminio pripažinimo, kuris sandorio metu neturėjo jokios įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamam pelnui ar nuostoliumi. Atidėtasis pelno mokestis apskaičiuojamas taikant balanso parengimo dienas 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.

Grupės 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 Lituais. Dėl valiutų kursų pokyčių atsiranda laikinieji skirtumai, kurie sąlygoja atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo ar turto pripažinimą. Atsirandantis atidėtasis pelno mokestis yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Atidėtasis 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 Grupė ir tikėtina, kad laikinasis skirtumas neišnyks artimiausioje ateityje.

3.17 Išmokos darbuotojams

(a) Ilgalaikės išmokos darbuotojams

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

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

(b) Dalyvavimo pelne ir premijų planai

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

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

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

3.17 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 Grupės darbuotojai šias išmokas uždirba.

3.18 Atidėjimai

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

Atidėjimai įvertinami dabartine verte 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.

3.19 Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamas sudaro už parduotas prekes ir suteiktas paslaugas gautino atlygio tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokesčių, sugražinimus ir nuolaidas, taip pat eliminavus pardavimus Grupės viduje. Pajamos pripažįstamos tokiais būdais.

(a) Prekių pardavimo pajamos

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

(b) Paslaugų pardavimo pajamos

Paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuomet buvo suteiktos paslaugos, atsizvelgiant 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, Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirmine efektyviaja palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas.

3.20 Lizingas – Grupė yra nuomininkė

Ilgalaikio turto nuoma, kai Grupei perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda, laikoma lizingu. Lizingas kapitalizuojamas lizingo pradžioje mažesne iš dviejų verčių: lizingo būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto tikrąja verte arba įvertinta minimalių lizingo įmokų dabartine verte. Nuomos mokesčiai paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo sąnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus mokėjimus, kurie turi būti atliekami per 12 mėnesių, ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudevimas per jo naudingo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis, jeigu Grupei nėra pagrįstai aišku, ar ji gaus nuosavybės teisę į šį turtą.

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.

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

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

3.21 Dividendų paskirstymas

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

3.22 Emisijos teisės

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

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

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

3.23 Vyriausybės subsidijos

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

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

4. Finansinės rizikos valdymas

4.1 Finansinės rizikos veiksniai

Vykdydama veiklą, Grupė 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. Grupės bendra rizikos valdymo programa pagrindinį dėmesį skiria finansinių rinkų nenuspėjamumui ir ji siekia sumažinti galimą neigiamą poveikį Grupės finansiniams veiklos rezultatams. Kartas nuo karto Grupė 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

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

Grupė 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.

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

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

4.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)

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

(ii) Kainos rizika

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

(b) Kredito rizika

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

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

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

(c) Likvidumo rizika

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

(d) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika

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

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. Grupės turimo finansinio turto rinkos kainą sudaro dabartinė pasiūlos kaina.

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

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 išsipareigojimų tikroji vertė atskleidimo tikslams įvertinama diskontuojant būsimus sutartinius pinigų srautus taikant dabartinę rinkos palūkanų normą, kurią Grupė taiko kitoms panašioms finansinėms priemonėms.

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

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

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

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

(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 Grupės. 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. Grupės vadovybės nuomone, žaliavinės naftos tiekimo vamzdynais sutrikdymas yra laikinas, dėl to 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu 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, vamzdynuose esančiam turtui būtų atliekami vertės sumažėjimo testai ir konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje būtų pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai, jeigu tokių būtų.

5.2 Svarbūs sprendimai taikant Grupės apskaitos principus

(a) Vamzdynuose esančios naftos apskaita

Naftos perdirbimo gamyklą ir Būtingės importo-eksporto naftos terminalą jungiančiuose vamzdynuose esančią žaliavinę naftą Grupė pripažįsta ilgalaikiu materialiuoju turtu. Vadovaujantis įrangos techninėmis specifikacijomis, vamzdynuose visuomet turi būti tam tikras lygis naftos. Grupė priskyrė vamzdynuose esančią naftą ilgalaikiam materialiajam turtui, kadangi Grupės vadovybė mano, kad ši žaliavinė nafta bus naudojama ilgiau negu vienerius metus ir jos likutis tonomis nesikeičia ir neturi jokios įtakos pardavimo savikainai. Vamzdynuose esanti nafta nudėvima iki jos likvidacinės vertės, kuri lygi žaliavinės naftos rinkos kainai kiekvieną balanso parengimo dieną. Kasmet atliekami testai, siekiant nustatyti, ar nėra sumažėjusi vamzdynuose esančios naftos vertė. 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

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemeje (angl. k. *cap and trade scheme*). Grupei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Vyriausybė Grupei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Grupė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas nominalia suma, t.y. lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas išipareigojimas. Išipareigojimai, 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 išipareigojimo, atsirandančio dėl teršalų emisijos į atmosferą, skirtingų vertinimo bazių ir pripažinimo momento. 2006 m. gruodžio 31 d. likusių nepanaudotų Grupės 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. pasibaigusiu metų pajamos iš emisijos teisių pardavimo sudarė 13 415 tūkst. JAV dol. arba 35 937 tūkst. Lt (2005 m. - nulis) (23 pastaba).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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 Grupės apskaitos principus (tęsinys)

(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 ataskaitinį laikotarpį Grupė pripažino kapitalinių investicijų lengvatą už laikotarpį nuo 2006 m. sausio 1 d. iki 2006 m. gruodžio 15 d. Grupė 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). Grupės nuomone, kapitalinių investicijų lengvata yra investicijų mokesčio kreditas. Investicijų mokesčio kreditų apskaitos klausimai nėra nagrinėjami TFAS, dėl to Grupė vadovavosi panašioms ar susijusiems klausimams taikytiniais reikalavimais bei gairėmis. Vadovybė svarstė apskaityti lengvatą kaip valstybės dotaciją pagal TAS 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir valstybės paramos atskleidimas atskaitomybėje“ arba kaip mokesčių kreditą pagal TAS 12 „Pelno mokesčiai“. Tačiau, kadangi lengvata priklauso nuo kriterijus tenkinančių kapitalinių investicijų sąnaudų, vadovybė nusprendė, kad tinkamiausia apskaitos politika būtų pripažinti kapitalinių investicijų lengvatos mokesstinę naudą tuo laikotarpiu, kuomet buvo patirtos kriterijus tenkinančios kapitalinių investicijų sąnaudos.

(d) Bendrovės funkcinė valiuta pasirinkta JAV dolerius

Bendrovė savo funkcinę valiutą pasirinko 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

Grupė turi keturis finansinėje atskaitomybėje pateiktinus segmentus: naftos perdirbimo gamykla, naftos terminalas, naftotiekio operatorius ir degalinių tinklo operatorius.

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

Grūpei 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, Grupė 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.

Grūpei priklauso apie 25 degalinių tinklas Lietuvoje, 9 degalines valdo Grupės klientas pagal frančizės sutartį.

Grupė paskirsto sąnaudas segmentams tiesioginiu būdu.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra šie:

USD	Naftos		Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	Naftos terminalas				
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	4 243 163	17 763	19 164	47 269	1 256	4 328 615
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(27 245)	-	-	(27)	(1 253)	(28 525)
Pardavimo pajamos	4 215 918	17 763	19 164	47 242	3	4 300 090
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	72 462	(20 984)	10 157	11	(341)	61 305
Finansinės pajamos (24 pastaba)						39 339
Finansinės sąnaudos (25 pastaba)						(31 555)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	65	-	-	-	-	65
Pelnas prieš apmokestinimą						69 154
Pelno mokestis (26 pastaba)						(1 293)
Pelnas už metus						67 861

LTL	Naftos		Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	Naftos terminalas				
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	11 707 677	49 208	53 257	129 525	3 447	11 943 114
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(74 649)	-	-	(72)	(3 438)	(78 159)
Pardavimo pajamos	11 633 028	49 208	53 257	129 453	9	11 864 955
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	212 337	(57 667)	28 480	12	(920)	182 242
Finansinės pajamos (24 pastaba)						107 655
Finansinės sąnaudos (25 pastaba)						(86 772)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)						179
Pelnas prieš apmokestinimą						203 304
Pelno mokestis (26 pastaba)						(6 229)
Pelnas už metus						197 075

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

USD	Naftos		Naftotiekis	Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	Naftos terminalas				
Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	3 931 814	30 158	28 093	31 416	1 258	4 022 739
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(15 967)	-	-	-	(1 251)	(17 218)
Pardavimo pajamos	3 915 847	30 158	28 093	31 416	7	4 005 521
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	357 420	7 312	17 487	(1 796)	(115)	380 308
Finansinės pajamos (24 pastaba)						14 854
Finansinės sąnaudos (25 pastaba)						(31 840)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	103	-	-	-	-	103
Pelnas prieš apmokestinimą						363 425
Pelno mokestis (26 pastaba)						(44 702)
Pelnas už metus						318 723

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

LTL

Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso	Naftos	Naftos		Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	terminalas	Naftotiekis			
	10 950 673	83 932	78 060	87 689	3 497	11 203 851
Pardavimo pajamos tarp segmentų	(44 602)	-	-	-	(3 478)	(48 080)
Pardavimo pajamos	10 906 071	83 932	78 060	87 689	19	11 155 771
Veiklos pelnas / segmento rezultatas	986 956	20 490	48 593	(5 086)	(203)	1 050 750
Finansinės pajamos (24 pastaba)						41 633
Finansinės sąnaudos (25 pastaba)						(88 257)
Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)	286	-	-	-	-	286
Pelnas prieš apmokestinimą						1 004 412
Pelno mokestis (26 pastaba)						(118 698)
Pelnas už metus						885 714

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

USD

2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Nusidėvėjimas (7 pastaba)	Naftos	Naftos		Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	terminalas	Naftotiekis			
	23 517	18 072	2 419	2 026	75	46 109
Amortizacija (8 pastaba)	1 451	39	4	58	3	1 555
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	82	-	-	-	-	82

LTL

2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Nusidėvėjimas (7 pastaba)	Naftos	Naftos		Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	terminalas	Naftotiekis			
	65 029	49 973	6 689	5 602	207	127 500
Amortizacija (8 pastaba)	3 992	107	11	160	8	4 278
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	219	-	-	-	-	219

USD

2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Nusidėvėjimas (7 pastaba)	Naftos	Naftos		Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	terminalas	Naftotiekis			
	23 505	8 673	2 797	2 606	130	37 711
Amortizacija (8 pastaba)	1 298	40	-	34	15	1 387
IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	1 556	-	-	138	-	1 694
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(124)	-	-	(1 404)	-	(1 528)

LTL

2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai

Nusidėvėjimas (7 pastaba)	Naftos	Naftos		Degalinės	Kita	Grupės
	perdirbimo gamykla	terminalas	Naftotiekis			
	65 229	24 045	7 733	7 214	360	104 581
Amortizacija (8 pastaba)	3 604	110	-	93	41	3 848
IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	4 309	-	-	377	-	4 686
IMT vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(339)	-	-	(3 722)	-	(4 061)

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

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

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 įsipareigojimus sudaro veiklos įsipareigojimai. Nepriskirtus įsipareigojimus sudaro tokie straipsniai, kaip pelno mokesčio įsipareigojimai, paskolos finansavimo tikslams ir susiję palūkanų įsipareigojimai.

Kapitalines investicijas sudaro ilgalaikio materialiojo turto (7 pastaba) ir nematerialiojo turto (8 pastaba) įsigijimai, įskaitant tuos, kurie atsirado po įsigijimo verslo sujungimo būdu (7 ir 32 pastabos).

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

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	1 246 672	205 704	14 065	26 641	528	89 730	1 583 340
Asocijuotos įmonės	1 463	-	-	-	-	-	1 463
Turto iš viso	1 248 135	205 704	14 065	26 641	528	89 730	1 584 803
Įsipareigojimai	368 917	4 263	354	3 465	129	459 144	836 272
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	101 556	7 983	1 016	4 316	2	-	114 873

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	3 279 246	541 084	36 997	70 076	1 390	236 025	4 164 818
Asocijuotos įmonės	3 848	-	-	-	-	-	3 848
Turto iš viso	3 283 094	541 084	36 997	70 076	1 390	236 025	4 168 666
Įsipareigojimai	970 400	11 214	931	9 114	339	1 207 732	2 199 730
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	276 844	21 712	2 791	11 804	6	-	313 157

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

USD

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	1 323 257	223 543	14 381	21 388	694	21 057	1 604 320
Asocijuotos įmonės	1 262	-	-	-	-	-	1 262
Turto iš viso	1 324 519	223 543	14 381	21 388	694	21 057	1 605 582
Įsipareigojimai	421 827	4 054	1 548	2 059	96	501 915	931 499
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	52 537	1 307	1 071	1 472	35	-	56 422

LTL

	Naftos perdirbimo gamykla	Naftos terminalas	Nafto- tiekis	Degali- nės	Kita	Nepri- skirta	Grupės
Turtas	3 850 943	650 555	41 852	62 243	2 020	61 280	4 668 893
Asocijuotos įmonės	3 672	-	-	-	-	-	3 672
Turto iš viso	3 854 615	650 555	41 852	62 243	2 020	61 280	4 672 565
Įsipareigojimai	1 227 575	11 798	4 505	5 992	279	1 460 673	2 710 822
Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)	146 910	3 550	2 982	4 205	95	-	157 742

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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, kuri yra pagrindinė veiklą vykdanči įmonė, buveinės šalis yra Lietuva.

Pardavimai	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1 009 398	2 769 726	872 932	2 438 043
Šveicarija	469 127	1 287 638	503 135	1 398 189
JK	449 465	1 252 266	353 521	992 274
Latvija	335 742	921 669	304 416	848 836
Estija	373 798	1 032 601	272 440	760 430
Lenkija	267 478	732 989	255 413	714 566
Nyderlandai	251 944	705 700	124 983	349 963
Kanada	239 579	658 380	202 228	575 885
Singapūras	156 692	424 248	26 899	74 916
Ukraina	133 773	365 532	78 103	217 828
Islandija	117 452	323 129	46 463	129 403
Prancūzija	100 911	285 291	13 386	37 281
Suomija	100 462	280 682	118 556	327 133
Norvegija	54 856	154 214	189 807	517 688
JAV	41 030	115 585	179 044	500 460
Ispanija	45 900	129 516	82 259	222 085
Vokietija	5 677	16 012	105 152	285 190
Belgija	-	-	142 420	391 797
Kitos šalys	146 806	409 777	134 364	373 804
Iš viso	4 300 090	11 864 955	4 005 521	11 155 771

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūrę pirkejai.

Turto iš viso	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1 379 333	3 628 199	1 493 171	4 345 426
Kitos šalys	114 277	300 594	90 092	262 187
	1 493 610	3 928 793	1 583 263	4 607 613
Asocijuotos įmonės (10 pastaba)	1 463	3 848	1 262	3 672
Nepriskirtas turtas	89 730	236 025	21 057	61 280
	1 584 803	4 168 666	1 605 582	4 672 565

Visas turtas paskirstytas remiantis šio turto buvimo vieta.

Kapitalinės investicijos	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	114 835	313 052	56 288	157 370
Kitos šalys	38	105	134	372
	114 873	313 157	56 422	157 742

Kapitalinės investicijos paskirstytos remiantis turto buvimo vieta.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

Pardavimo pajamų analizė pagal grupes	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Prekių pardavimo pajamos	4 254 540	11 738 680	3 940 846	10 975 636
Paslaugų pardavimo pajamos	45 550	126 275	64 675	180 135
	4 300 090	11 864 955	4 005 521	11 155 771

7. Ilgalaikis materialusis turtas

USD	Žemė ir pastatai	Mašinos ir įrengimai	Kitas IMT	Nebaigta statyba	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.					
Įsigijimo savikaina	86 464	669 771	75 100	17 829	849 164
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(30 817)	(290 689)	(29 847)	-	(351 353)
Likutinė vertė	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	55 647	379 082	45 253	17 829	497 811
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1 609)	(908)	(354)	(40)	(2 911)
Dukterinės įmonės įsigijimas (32 pastaba)	1 960	4 328	252	1 174	7 714
Įsigijimai	173	6 106	3 386	38 412	48 077
Perleidimai	(180)	(62)	(56)	-	(298)
Nurašymai	-	(376)	(2 172)	-	(2 548)
Perklasifikavimai	930	6 314	660	(7 904)	-
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui	(937)	(10)	(5)	-	(952)
Vertės sumažėjimo atstatymas	1 411	-	-	117	1 528
Vertės sumažėjimas	-	(58)	(72)	(1 564)	(1 694)
Nusidėvėjimas	(2 437)	(28 727)	(6 547)	-	(37 711)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	54 958	365 689	40 345	48 024	509 016
2005 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	83 530	676 775	75 341	48 024	883 670
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(28 572)	(311 086)	(34 996)	-	(374 654)
Likutinė vertė	54 958	365 689	40 345	48 024	509 016
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	54 958	365 689	40 345	48 024	509 016
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 400	981	229	90	2 700
Įsigijimai	3 752	20 378	6 489	79 169	109 788
Perleidimai	(854)	(445)	(101)	-	(1 400)
Nurašymai	(35)	(30)	(54)	(101)	(220)
Perklasifikavimai	1 522	11 837	99	(13 458)	-
Perklasifikuota iš/į kitą turtą	-	16	-	(130)	(114)
Vertės sumažėjimo atstatymas	52	30	-	-	82
Nusidėvėjimas	(2 530)	(38 179)	(5 400)	-	(46 109)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	58 265	360 277	41 607	113 594	573 743
2006 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	89 384	706 831	80 511	113 594	990 320
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(31 119)	(346 554)	(38 904)	-	(416 577)
Likutinė vertė	58 265	360 277	41 607	113 594	573 743

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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	219 143	1 697 535	190 341	45 187	2 152 206
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(78 106)	(736 751)	(75 647)	-	(890 504)
Likutinė vertė	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	141 037	960 784	114 694	45 187	1 261 702
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	16 560	136 586	15 195	11 144	179 485
Dukterinės įmonės įsigijimas (32 pastaba)	5 629	12 430	724	3 372	22 155
Įsigijimai	463	17 465	9 544	106 323	133 795
Perleidimai	(505)	(175)	(158)	-	(838)
Nurašymai	-	(1 045)	(5 950)	-	(6 995)
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui	2 515	18 030	1 753	(22 298)	-
Vertės sumažėjimo atstatymas	(2 718)	(29)	(15)	-	(2 762)
Vertės sumažėjimas	3 721	-	-	340	4 061
Nusidėvėjimas	-	(168)	(209)	(4 309)	(4 686)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	(6 763)	(79 652)	(18 166)	-	(104 581)
	159 939	1 064 226	117 412	139 759	1 481 336
2005 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina					
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	243 089	1 969 548	219 257	139 759	2 571 653
Likutinė vertė	(83 150)	(905 322)	(101 845)	-	(1 090 317)
Perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui	159 939	1 064 226	117 412	139 759	1 481 336
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai					
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	159 939	1 064 226	117 412	139 759	1 481 336
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(11 802)	(96 886)	(10 768)	(20 144)	(139 600)
Įsigijimai	10 223	54 818	17 873	216 602	299 516
Perleidimai	(2 365)	(1 225)	(277)	-	(3 867)
Nurašymai	(94)	(81)	(151)	(277)	(603)
Perklasifikavimai	4 181	32 319	269	(36 769)	-
Perklasifikuota iš/į kitą turtą	-	46	-	(373)	(327)
Vertės sumažėjimo atstatymas	139	80	-	-	219
Nusidėvėjimas	(6 960)	(105 624)	(14 916)	-	(127 500)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	153 261	947 673	109 442	298 798	1 509 174
2006 m. gruodžio 31 d.					
Įsigijimo savikaina	235 116	1 859 249	211 777	298 798	2 604 940
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas	(81 855)	(911 576)	(102 335)	-	(1 095 766)
Likutinė vertė	153 261	947 673	109 442	298 798	1 509 174

82 tūkst. JAV dol. arba 219 tūkst. Lt (2005 m. – 1 528 tūkst. JAV dol. arba 4 061 tūkst. Lt) vertės sumažėjimo atstatymas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje. 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų 1 694 tūkst. JAV dol. arba 4 686 tūkst. Lt vertės sumažėjimas apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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	39 644	109 623	30 517	84 660
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	4 788	13 240	5 595	15 500
Administracinės sąnaudos	1 677	4 637	1 599	4 421
	46 109	127 500	37 711	104 581

2006 m. gruodžio 31 d. banko paskolų grąžinimas užtikrintas įkeistu ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio likutinė vertė sudarė 5 313 tūkst. JAV dol. arba 13 976 tūkst. Lt (2005 m. – 2 031 tūkst. JAV dol. arba 5 911 tūkst. Lt) (19 pastaba).

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

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė ir pastatai	513	1 349	1 002	2 917
Mašinos ir įrengimai	443	1 165	454	1 321
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	22	58	29	84
	978	2 572	1 485	4 322

8. Nematerialusis turtas

USD

	Programinė įranga	Patentai ir licencijos	Kuriama programinė įranga	Iš viso
2005 m. sausio 1 d.				
Savikaina	7 952	6 057	-	14 009
Sukaupta amortizacija	(4 516)	(4 807)	-	(9 323)
Likutinė vertė	3 436	1 250	-	4 686
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	3 436	1 250	-	4 686
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(14)	-	-	(14)
Įsigijimai	615	16	-	631
Amortizacija	(978)	(409)	-	(1 387)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	3 059	857	-	3 916
2005 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	8 328	6 073	-	14 401
Sukaupta amortizacija	(5 269)	(5 216)	-	(10 485)
Likutinė vertė	3 059	857	-	3 916
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	3 059	857	-	3 916
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	28	-	2	30
Įsigijimai	227	-	4 858	5 085
Amortizacija	(1 157)	(398)	-	(1 555)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	2 157	459	4 860	7 476
2006 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	8 389	6 051	4 860	19 300
Sukaupta amortizacija	(6 232)	(5 592)	-	(11 824)
Likutinė vertė	2 157	459	4 860	7 476

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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	20 154	15 352	-	35 506
Sukaupta amortizacija	(11 446)	(12 183)	-	(23 629)
Likutinė vertė	8 708	3 169	-	11 877
2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8 708	3 169	-	11 877
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 161	414	-	1 575
Įsigijimai	1 746	46	-	1 792
Amortizacija	(2 713)	(1 135)	-	(3 848)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	8 902	2 494	-	11 396
2005 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	24 236	17 674	-	41 910
Sukaupta amortizacija	(15 334)	(15 180)	-	(30 514)
Likutinė vertė	8 902	2 494	-	11 396
2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai				
Likutinė vertė laikotarpio pradžioje	8 902	2 494	-	11 396
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(672)	(192)	(230)	(1 094)
Įsigijimai	627	-	13 014	13 641
Amortizacija	(3 183)	(1 095)	-	(4 278)
Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje	5 674	1 207	12 784	19 665
2006 m. gruodžio 31 d.				
Savikaina	22 066	15 917	12 784	50 767
Sukaupta amortizacija	(16 392)	(14 710)	-	(31 102)
Likutinė vertė	5 674	1 207	12 784	19 665

Amortizacijos sąnaudos paskirstytos tokiu būdu:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pardavimo savikaina	457	1 257	479	1 327
Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos	58	160	46	128
Administracinės sąnaudos	1 040	2 861	862	2 393
	1 555	4 278	1 387	3 848

Grupė neturi viduje pasigaminto nematerialiojo turto.

2005 m. Vyriausybė Grupei suteikė emisijos teises 6 622 887 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Balanse Grupė pripažino emisijos teises ir susijusią vyriausybės subsidiją nominalia verte, t.y. lygia nuliui. 2005 m. spalio mėnesį verslo sujungimo būdu Grupė įsigijo papildomas emisijos teises 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus. Šios emisijos teisės nebuvo pripažintos Grupės balanse. 2006 m. faktinės Grupės emisijos sudarė 1 943 226 tonas (2005 m. – 2 143 201 toną) ir Grupė pardavė emisijos teises 1 570 000 tonų anglies dioksido emisijai (2005 m. – nulis). 2006 m. gruodžio 31 d. likusių 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”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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 (32 pastaba)	-	-
Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas (32 pastaba)	1 429	4 105
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	449	1 196
	(36)	60
2005 m. gruodžio 31 d.	1 842	5 361
2006 m. sausio 1 d.		
Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas (32 pastaba)	1 842	5 361
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	2 707	7 120
	196	-
	4 745	12 481

Prestižas priskirtas Grupės pinigų srautus kuriantiems vienetais (PSKV), nustatytiems pagal verslo segmentą.

Priskirto prestižo verslo segmento lygmenyje suvestinė pateikta žemiau:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Naftos perdirbimo gamykla	4 268	11 225	1 411	4 105
Degalinės	477	1 256	431	1 256
	4 745	12 481	1 842	5 361

2006 m. gruodžio 31 d. ir 2005 m. gruodžio 31 d. prestižas buvo priskirtas Lietuvos geografiniam segmentui.

10. Investicijos į asocijuotas įmones

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	1 262	3 672	1 336	3 386
Pelno dalis po apmokestinimo	65	179	103	286
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	136	(3)	(177)	-
Metų pabaigoje	1 463	3 848	1 262	3 672

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

Apibendrinta finansinė informacija apie nelistinguojamą asocijuotą įmonę:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Turtas	4 364	11 480	4 452	12 957
Įsipareigojimai	60	159	740	2 154
Pajamos	31 396	86 379	24 741	68 645
Pelnas	135	371	346	960

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

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

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	27 789	73 096	15 185	44 191
Aplinkosaugos išpareigojimų kompensavimas gautinas iš Vyriausybės (21, 33 pastabos)	-	-	10 807	31 449
Nekilnojamojo turto mokesčio išankstinis apmokėjimas (33 pastaba)	-	-	1 134	3 300
Paskolos, suteiktos darbuotojams	195	513	191	557
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	100	263	91	267
	28 678	75 435	27 997	81 478

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

12. Atsargos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos ir pagalbines medžiagas (savikaina)	21 016	55 280	24 247	70 564
Žaliavos ir pagalbines medžiagas (grynąja galimo realizavimo verte)	110 491	290 636	769	2 238
Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)	53 031	139 492	177 534	516 659
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)	32 269	84 881	20 577	59 884
	348 418	916 479	257 119	748 268

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

Grupės 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	100 450	264 224	143 246	416 875
Atėmus atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui	(17 742)	(46 669)	(15 366)	(44 718)
Prekybos gautinos sumos grynąja verte	82 708	217 555	127 880	372 157
Gautinos sumos iš susijusių šalių (33 pastaba)	905	2 381	851	2 476
Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių	3 613	9 504	2 807	8 169
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	4 351	11 445	10 515	30 601
Kitos gautinos sumos	2 299	6 047	2 554	7 433
	93 876	246 932	144 607	420 836

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

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

13. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)

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

Grupės vardu bankų suteikti akreditivai 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	288 984	760 143	536 616	1 561 660
Finansų institucijų išleistos obligacijos	82 300	216 482	-	-
Trumpalaikiai indėliai banke	65 098	171 234	101 197	294 504
	436 382	1 147 859	637 813	1 856 164

Efektyvioji palūkanų norma, nustatyta trumpalaikiams indėliams banke, sudarė 4,98 proc. (2005 m. – 3,58 proc.). Šių indėlių vidutinis terminas yra 47 (2005 m. – 30) dienu.

82 300 tūkst. JAV dol. arba 216 486 tūkst. Lt finansų institucijų išleistas obligacijas (2005 m. – nulius) 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 akreditivų, išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pateikti toliau:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir trumpalaikiai indėliai banke, skirti užtikrinti suteiktų akreditivų sąlygų vykdymą	206 892	544 209	457 788	1 332 255
Pinigai banke, skirti užtikrinti banko suteiktų garantijų sąlygų vykdymą	6 563	17 263	7 415	21 579
Obligacijos banke, skirtos užtikrinti suteiktų akreditivų sąlygų vykdymą	82 300	216 482	-	-
	295 755	777 954	465 203	1 353 834

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	436 382	1 147 859	637 813	1 856 164
Banko sąskaitos kreditas (19 pastaba)	(701)	(1 844)	-	-
	435 681	1 146 015	637 813	1 856 164

Pinigai ir trumpalaikiai indėliai banke, reikalaujami pagal akreditivų, 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 trumpesnį nei trijų mėnesių laikotarpį.

Banko suteiktų paskolų grąžinimas ir Grupės vardu bankų išduoti akreditivai ir suteiktos garantijos užtikrinti 10 656 tūkst. JAV dol. arba 28 030 tūkst. Lt pinigais banke (2005 m. – 54 377 tūkst. JAV dol. arba 158 248 tūkst. Lt) (19 pastaba).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

Pinigų ir pinigų ekvivalentų apskaitinės vertės yra šiomis valiutomis:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriais	331 542	872 088	544 819	1 585 533
Lietuvos litais	44 228	116 337	52 349	152 346
Eurai	31 118	81 853	6 962	20 261
Kitomis valiutomis	29 494	77 581	33 683	98 024
	436 382	1 147 859	637 813	1 856 164

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) (32 pastaba).

2005 nebuvo jokių akcijų skaičiaus pasikeitimų.

16. Rezervai

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos, Estijos ir Lenkijos įstatymus. Lietuvoje ir Estijoje bendrovės privalo kasmet pervesti į privalomąjį rezervą 5% paskirstytino pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10% įmonės įstatinio kapitalo. Lenkijoje bendrovės privalo kasmet pervesti 8 proc. grynojo pelno už finansinius metus, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 1/3 akcinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti. Estijoje ir Lenkijoje privalomasis rezervas taip pat gali būti naudojamas akciniam kapitalui padidinti. 2006 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 18 774 tūkst. JAV dol. arba 50 362 tūkst. Lt (2005 m. – 13 494 tūkst. JAV dol. arba 36 089 tūkst. Lt).

17. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	3 876	10 195	3 543	10 311
Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimais (33 pastaba)	4 963	13 055	4 963	14 443
	8 839	23 250	8 506	24 754

Ilgalaikės išmokos darbuotojams sudaro premijos ir papildomos apmokamos atostogos, kurias Grupės įmonės moka 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 Grupės balanse kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turto po to, kai Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

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

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

20. Atidėtasis pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kuomet egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti trumpalaikį mokesčių turtą su trumpalaikiais mokesčiais 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	10 920	28 724	3 350	9 749
	36 488	95 978	21 193	61 676
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:				
– atgautini po daugiau nei 12 mėnesių	(388)	(1 021)	(279)	(812)
– atgautini per 12 mėnesių	-	-	(23)	(66)
	(388)	(1 021)	(302)	(878)
	36 100	94 957	20 891	60 798

Bendras pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	20 891	60 798	16 644	42 184
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(7 091)	-	2 015
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (26 pastaba)				
- susiję su laikinųjų skirtumų susidarymu ir realizavimusi	13 423	36 466	4 247	16 599
- susiję su mokesčių tarifų pasikeitimu	1 786	4 784	-	-
	15 209	41 250	4 247	16 599
Metų pabaigoje	36 100	94 957	20 891	60 798

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

USD

	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja galimo realizavimo verte		Kiti	Iš viso
	Sukauptos sąnaudos ir atidėjimai					
Atidėtojo pelno mokesčio turtas						
2005 m. sausio 1 d.	17 066	-	-	-	13	17 079
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	1 806	1 646	526		136	4 114
2005 m. gruodžio 31 d.	18 872	1 646	526		149	21 193
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	9 058	1 755	4 503		(21)	15 295
2006 m. gruodžio 31 d.	27 930	3 401	5 029		128	36 488

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai

	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai		Iš viso
2005 m. sausio 1 d.	(435)	(435)	(435)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	133	133	133
2005 m. gruodžio 31 d.	(302)	(302)	(302)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	(86)	(86)	(86)
2006 m. gruodžio 31 d.	(388)	(388)	(388)

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

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

20. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)

LTL

	Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą skirtumai	Sukauptos sąnaudos ir atidėjimai	Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja galimo realizavimo verte	Kiti	Iš viso
Atidėtojo pelno mokesčio turtas					
2005 m. sausio 1 d.	43 254	-	-	33	43 287
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1 531	228	245	35	2 039
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	10 136	4 562	1 286	366	16 350
2005 m. gruodžio 31 d.	54 921	4 790	1 531	434	61 676
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(5 782)	(672)	(692)	(39)	(7 185)
Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje	24 328	4 828	12 389	(58)	41 487
2006 m. gruodžio 31 d.	73 467	8 946	13 228	337	95 978

Atidėtojo pelno mokesčio
įsipareigojimai

2005 m. sausio 1 d.

Valiutų perskaičiavimo skirtumai

Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje

2005 m. gruodžio 31 d.

Valiutų perskaičiavimo skirtumai

Pripažinta 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)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliama mokestiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokestinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Grupė nepripažino 2 123 tūkst. JAV dol. arba 5 584 tūkst. Lt (2005 m. – 2 742 tūkst. JAV dol. arba 7 980 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio turto 13 718 tūkst. JAV dol. arba 36 081 tūkst. Lt (2005 m. – 17 032 tūkst. JAV dol. arba 49 566 tūkst. Lt) nuostoliams, kurie atsirado nuostolingai dirbančiose dukterinėse įmonėse ir kurie gali būti perkeltami, panaudojant būsimą apmokestinamą pelną. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami penkerius metus, sudengiant juos su būsimu apmokestinamu pelnu. Mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami nurodytais metais:

Metai	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
2006	-	-	3 298	9 598
2007	2 174	5 718	1 858	5 407
2008	1 526	4 013	1 379	4 013
2009	3 929	10 334	3 707	10 788
2010	4 821	12 682	6 790	19 760
2011	1 268	3 334	-	-
	13 718	36 081	17 032	49 566

1 181 tūkst. JAV dol. arba 3 106 tūkst. Lt (2005 m. – 958 tūkst. JAV dol. arba 2 788 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai nebuvo pripažinti mokesčiams, kurie būtų mokami už tam tikrų dukterinių įmonių nepaskirstytą pelną. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai nebuvo pripažinti, kadangi patronuojanti įmonė nustatė, kad minėtas pelnas nebus paskirstytas artimiausiu metu. 2006 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytas pelnas iš viso sudarė 3 953 tūkst. JAV dol. arba 10 398 tūkst. Lt (2005 m. – 3 207 tūkst. JAV dol. arba 9 333 tūkst. Lt).

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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 klientų gautos pretenzijos	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosaugos įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2006 m. sausio 1 d.	1 551	2 900	11 322	10 996	26 769
Apskaičiuota 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	113	-	744	177	1 034
2006 m. gruodžio 31 d.	1 664	2 900	4 287	-	8 851

LTL

	Iš klientų gautos pretenzijos	Iš tiekėjo gauta pretenzija	Aplinkosaugos įsipareigojimai	Konkurencijos tarybos bauda	Iš viso
2006 m. sausio 1 d.	4 514	8 440	32 949	32 000	77 903
Apskaičiuota 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	(137)	(812)	(581)	-	(1 530)
2006 m. gruodžio 31 d.	4 377	7 628	11 277	-	23 282

Visų atidėjamų analizė:

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
- ilgalaikiai (aplinkosaugos įsipareigojimai)	2 455	6 458	11 322	32 949
- trumpalaikiai	6 396	16 824	15 447	44 954
	8 851	23 282	26 769	77 903

(a) Iš klientų gautos pretenzijos

1 664 tūkst. JAV dol. arba 4 377 tūkst. Lt (2005 m. – 1 551 tūkst. JAV dol. arba 4 514 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas galimiems nuostoliams, susijusiems su 1 093 tūkst. JAV dol. arba 2 875 tūkst. Lt (2005 m. – 980 tūkst. JAV dol. arba 2 852 tūkst. Lt) pretenzijomis, gautomis iš „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.“ klientų, ir 571 tūkst. JAV dol. arba 1 502 tūkst. Lt (2005 m. – 571 tūkst. JAV dol. arba 1 662 tūkst. Lt) pretenzija, gauta iš „Yukos Oil Company OAO“.

Dėl neaiškumų, susijusių su įstatymų interpretavimu, „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.“ muitinei nesumokėjo benzino maitos mokesčio už laikotarpį nuo 2004 m. gegužės 1 d. iki spalio 8 d. „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.“ klientai pareikalavo, kad šiuo benzino maitos mokesčiu būtų sumažinta pardavimo kaina. Grupė suformavo atidėjimą galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzijomis, gautomis iš „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.“ klientų.

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).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

(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.

2000 metais „PPS Pipeline Systems”, naftos terminalo projekto rangovas, pateikė Bendrovei pretenziją dėl 2 138 tūkst. JAV dolerių PVM, kuris buvo sumokėtas iki „PPS Pipeline Systems” įregistravimo Lietuvoje ir todėl nebuvo atgautas iš valstybės biudžeto, kompensavimo. Atsižvelgdama į teisininkų patarimus, Bendrovė atmetė šią pretenziją kaip nepagrįstą. 2003 metais Bendrovė gavo pakartotinę 2 900 tūkst. JAV dolerių pretenziją iš „PPS Pipeline Systems”, į kurią buvo įtraukti ir 662 tūkst. JAV dolerių delpinigiaai 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 Grupė pripažino atidėjimą konsoliduotoje 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. ir 1 500 tūkst. Lt neapibrėžtieji įsipareigojimai (2005 m. – 515 tūkst. JAV dol. arba 1 500 tūkst. Lt), pripažinti per verslo sujungimą (32 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, Grupė 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. 2006 m. Grupė sumažino atidėjimo aplinkosaugos įsipareigojimams sumą 8 544 tūkst. JAV dol. arba 23 168 tūkst. Lt dėl pasikeitusių sąnaudų, kurios bus patirtos tvarkant naftos perdirbimo gamyklos sukeltą taršą, įvertinimų.

2006 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje Grupė pripažino su tuo susijusią 10 807 tūkst. JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt aplinkosaugos įsipareigojimų kompensaciją, gautiną 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 Grupės 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.

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
UŽ 2006 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGIUSIUS METUS

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

21. Atidėjimai kitiems įsipareigojimams (tęsinys)

(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 konsoliduotos finansinės atskaitomybės parengimo dieną teismas dar nebuvo priėmęs galutinio sprendimo.

22. Sąnaudos pagal jų pobūdį

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Nusidėvėjimas ir amortizacija (7 ir 8 pastabos)	47 664	131 778	39 098	108 429
Darbo užmokestis	61 915	170 184	57 873	160 939
Socialinis draudimas	18 985	52 198	17 658	49 098
Žaliavinės naftos, pramonės žaliavų ir kitų atsargų sąnaudos	3 780 994	10 365 687	3 279 596	9 197 847
Priedai ir katalizatoriai	5 399	14 958	7 192	19 969
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimai	26 884	129 900	(102 373)	(338 935)
Tranzitas ir krovinių gabenimas	73 689	204 021	80 933	225 738
Geležinkelio paslaugos	48 924	134 830	56 736	157 128
Elektra	34 197	93 952	33 631	93 041
Terminalo ir laboratorijos paslaugos	26 230	72 317	30 520	84 398
Garai	-	-	11 014	29 735
Biuro reikmenys	15 510	42 689	15 446	43 086
Profesinių paslaugų mokesčiai	14 461	39 473	6 282	17 659
Tarpininkavimo paslaugos	13 917	38 572	15 840	44 089
Atidėjimo gautinų sumų vertės sumažėjimui pasikeitimas	11 304	30 856	(108)	(313)
Draudimas	7 904	21 658	7 449	20 658
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	7 759	21 326	8 302	22 773
Nuoma	7 691	21 109	7 190	19 985
Atidėjimo aplinkosaugos įsipareigojimams pasikeitimas (21 pastaba)	(7 689)	(20 848)	-	-
Ilgalaikės išmokos darbuotojams	643	1 720	3 233	9 205
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(82)	(219)	(1 528)	(4 061)
Atidėjimas Konkurencijos tarybos skirtai baudai	-	-	11 044	32 000
Atidėjimo atsargoms pasikeitimas	-	-	3 161	8 944
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	-	-	1 694	4 686
Kitos sąnaudos	57 169	156 021	36 321	101 662
	<u>4 253 468</u>	<u>11 722 182</u>	<u>3 626 204</u>	<u>10 107 760</u>
Priskirtos:				
– pardavimo savikainai	3 977 032	10 960 665	3 336 777	9 302 596
– pardavimo ir rinkodaros sąnaudoms	187 013	516 210	206 075	572 270
– administracinėms sąnaudoms	89 423	245 307	83 352	232 894
	<u>4 253 468</u>	<u>11 722 182</u>	<u>3 626 204</u>	<u>10 107 760</u>

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

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

23 Kitos pajamos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos iš emisijos teisių pardavimo	13 415	35 937	-	-
Draudimo kompensacija	-	-	441	1 274
Kitos	1 268	3 532	550	1 465
	14 683	39 469	991	2 739

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.

24 Finansinės veiklos pajamos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų pajamos	26 702	73 363	14 854	41 633
Sandorių užsienio valiuta pelnas	12 637	34 292	-	-
	39 339	107 655	14 854	41 633

25 Finansinės veiklos sąnaudos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanų sąnaudos:				
– paskolos	31 549	86 755	28 605	79 450
– finansinė nuoma (lizingas)	6	17	30	84
	31 555	86 772	28 635	79 534
Sandorių užsienio valiuta nuostoliai	-	-	3 185	8 670
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	-	-	20	53
	31 555	86 772	31 840	88 257

26 Pelno mokesčio sąnaudos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis	16 502	47 479	48 949	135 297
Atidėtas pelno mokestis (20 pastaba)	(15 209)	(41 250)	(4 247)	(16 599)
	1 293	6 229	44 702	118 698

AB „MAŽEIKIŲ NAFTA“
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ
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)

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas prieš apmokestinimą	69 154	203 304	363 425	1 004 412
Pelno mokestis taikant 19 % tarifą (2005 m. – 15%)	13 139	38 628	54 514	150 662
Skirtingų pelno mokesčių tarifų kitose šalyse poveikis	(145)	(399)	(370)	(983)
Mokesčio tarifų pasikeitimo poveikis	(1 786)	(4 914)	-	-
Neapmokestinamas sandorių užsienio valiuta pelnas	(13 741)	(37 613)	(2 513)	(6 450)
Su ankstesniais laikotarpiais susiję valiutų perskaičiavimo skirtumai, kuriems sukurtas atidėtas pelno mokestis	-	-	(4 549)	(17 200)
Neapmokestinamos pajamos	(496)	(1 366)	(221)	(549)
Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	7 559	20 798	2 609	6 842
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)	(493)	(1 426)
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	230	633	854	2 385
Pelno mokestis už išmokėtus dividendus	335	922	-	-
Pelno mokestis	1 293	6 229	44 702	118 698

Bendrovės apmokestinamas pelnas nustatomas Lietuvos litais. Neapmokestinamas sandorių užsienio valiuta pelnas susijęs su valiutų kursų pasikeitimo įtaka Grupės turtui ir išipareigojimams, kurie yra nustatomi JAV doleriais apskaitos tikslais ir Lietuvos litais mokesčių tikslais.

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 susimažinti apmokestinamą 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. Grupė 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 Laikinis socialinio mokesčio įstatymas, kuris numato, kad šio mokesčio bazę sudaro apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas pagal Lietuvos pelno įstatymą numatytą tvarką. Socialinio mokesčio tarifai yra 4 proc. ir 3 proc. už atitinkamai 2006 ir 2007 metus. Grupė traktuoja socialinį mokestį kaip pelno mokesčio tarifo padidėjimą, kadangi šis mokestis apskaičiuojamas naudojant tą pačią bazę, kaip ir pelno mokesčiui.

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

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

27 Pelnas tenkantis vienai akcijai

Paprastasis pelnas

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas	65 996	192 058	319 478	887 764
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)	0,093	0,271	0,452	1,255

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.).

29 Pinigų srautai iš įprastinės veiklos

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas už laikotarpį	67 861	197 075	318 723	885 714
Koregavimai:				
– pelno mokestis (26 pastaba)	1 293	6 229	44 702	118 698
– nusidėvėjimas (7 pastaba)	46 109	127 500	37 711	104 581
– amortizacija (8 pastaba)	1 555	4 278	1 387	3 848
– (pelnas) iš ilgalaikio turto skirto pardavimui pardavimo	(577)	(892)	(1)	(2)
– (pelnas) iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo	(670)	(1 852)	(172)	(462)
– IMT nurašymas (7 pastaba)	220	603	2 548	6 995
– IMT turto vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)	(82)	(219)	(1 528)	(4 061)
– IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)	-	-	1 694	4 686
– palūkanų pajamos (24 pastaba)	(26 702)	(73 363)	(14 854)	(41 633)
– palūkanų sąnaudos (25 pastaba)	31 555	86 772	28 635	79 534
– atidėjimų įsipareigojimams grynasis pasikeitimas (21 pastaba)	(18 952)	(53 091)	22 051	63 449
– asocijuotų įmonių nuostolio (pelno) dalis (10 pastaba)	(65)	(179)	(103)	(286)
– įsigyjančios įmonės įsigytojo grynojo turto dalies perviršis pripažintas pajamomis (32 pastaba)	-	-	(104)	(278)
– paskolų užsienio valiutų perskaičiavimo (pelnas)/nuostoliai	324	(127 854)	(626)	180 392
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
– atsargos	(91 299)	(168 211)	(59 922)	(247 343)
– prekybos ir kitos gautinos sumos	63 141	210 135	(12 556)	(90 251)
– prekybos ir kitos mokėtinos sumos	(35 362)	(205 695)	128 401	475 070
Pinigų srautai iš įprastinės veiklos	38 349	1 236	495 986	1 538 651

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 (15,32 pastabos).

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

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

30. Nebalansiniai ir 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 konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje (2005 m. – nulis).

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 konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti jokie sukaupimai 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. pasibaigusiu metų konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti jokie atidėjimai šios pretenzijos sumai (2005 m. – nulis).

Kiti ieškiniai ir pretenzijos

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

Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo sprendimas

2000 m. spalio 18 d. Lietuvos Respublikos Konstitucinis Teismas nustatė, kad Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių „Būtingės nafta”, „Mažeikių nafta” ir „Naftotiekis” reorganizavimo įstatymo kai kurios nuostatos, suteikusios Vyriausybei teisę valstybės vardu prisiimti esminius turtinius įsipareigojimus strateginiam investuotojui ir (ar) AB „Mažeikių nafta”, prieštarauja Lietuvos Respublikos Konstitucijai. Konstitucinis Teismas konstatavo, jog 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.

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

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

30. Nebalansiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai (tęsinys)

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 žaliavos tiekimo pertraukimą. 2001 m. ir 2002 m. Bendrovė gavo 33 431 tūkst. Lt (8 671 tūkst. JAV dol.) 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.

Bendrovės vadovybės nuomone, Bendrovei nereikės gražinti gautų kompensacijų, todėl 2006 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotoje 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, priklausančią AB „Klaipėdos nafta”. 2006 m. per inventorizaciją terminale buvo pastebėtas šviesiųjų naftos produktų perteklius, susikaupęs per 1999 - 2004 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. Mokejimai 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 Grupė 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

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. k. *cap and trade scheme*). 2005 m. Vyriausybė nustatė Grupei tikslą sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki 6 622 887 tonų (viršutinė riba) per 2005–2007 metus. Vyriausybė Grupei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Nemokamai gautas emisijos teises Grupė apskaito nulinės vertės pagrindu. Be to, per verslo sujungimą 2005 m. Grupė įsigijo papildomų emisijos teisių 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus (32 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 apskaiciuoti papildomus mokesčius bei baudas. Grupės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų atsirasti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

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

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

31. Nebalansiniai įsipareigojimai

Kapitalinių investicijų įsipareigojimai

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

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis materialusis turtas	65 202	171 507	44 002	128 055

32. Įsigijimai

Verslo sujungimai

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

2005 m. spalio 12 d. Grupė įsigijo 85,72 proc. AB „Mažeikių elektrinė”, kuri užsiima elektros energijos ir šilumos energijos gamyba, tiekimu ir paskirstymu, akcinio kapitalo. Po įsigijimo iš įsigyto verslo Grupės 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., Grupės pajamos sudarytų 4 005 829 tūkst. JAV dol. arba 11 156 771 tūkst. Lt, o metų pelnas sudarytų 317 221 tūkst. JAV dol. arba 881 547 tūkst. Lt. Šios sumos buvo apskaičiuotos remiantis Grupės 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 Grupei įsigijus AB „Mažeikių elektrinė”.
Turtas ir įsipareigojimai, atsiradę po įsigijimo, yra šie:

	Tikroji vertė		Įsigijamos įmonės apskaitinė vertė	
	USD	LTL	USD	LTL
P 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)
P pinigai išmokėti įsigijimo metu			5 733	16 466

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

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

32. Įsigijimai (tėsinys)

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

Per pirmiau aprašytą verslo sujungimą Grupė 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 išpareigojimai 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 Grupės balanse.

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

2005 m. kovo mėn. Bendrovei 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė UAB „Uotas” padidino savo turimą dalį dukterinėje įmonėje AB „Ventus Nafta” 2.32 procento nuo 95,2 proc. iki 97,52 proc.

Duomenys apie įsigytą grynąjį turtą ir prestižą:

	USD	LTL
Pirkimo atlygis		
– sumokėti pinigai už išleistas akcijas	136	362
– kito perduoto turto tikroji vertė	227	605
Pirkimo atlygis iš viso	363	967
Įsigyto grynojo turto apskaitinė vertė	81	216
Prestižas (9 pastaba)	444	1 183

2005 m. spalio mėn. Bendrovei 100 proc. priklausanti dukterinė įmonė UAB „Uotas” padidino savo turimą dalį dukterinėje įmonėje AB „Ventus Nafta” 1,07 procento nuo 97,52 proc. iki 98,59 proc.

Duomenys apie įsigytą grynąjį turtą ir prestižą:

	USD	LTL
Pirkimo atlygis – perduoto turto tikroji vertė	114	326
Įsigyto grynojo turto apskaitinė vertė	(109)	(313)
Prestižas (9 pastaba)	5	13

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

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

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

32. Įsigijimai (tęsinys)

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

	USD	LTL
Pirkimo atlygis – sumokėti pinigai	208	554
Įsigyto grynojo turto apskaitinė vertė	(312)	(832)
Įsigyjančios įmonės dalies įgytame grynajame turte perviršis	(104)	(278)

Įsigyjančios įmonės dalies įgytame grynajame turte perviršis, lygus 104 tūkst. JAV dol. arba 278 tūkst. Lt, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje iš karto.

33. 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). Lenkijos Vaistybės Izdo ministerija yra pagrindinė Grupę kontroliuojanti šalis.

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

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

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
– UAB „Naftelf“	30 229	82 910	23 584	65 809
– „Yukos“ grupė* (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	29	81	40	108
– „Petroval SA“ (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	124 264	351 142
– PKN ORLEN grupė** susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.	309	829	-	-
	30 567	83 820	147 888	417 059

(b) Prekių ir paslaugų pirkimai

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
– „Petroval SA“ (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	115	312	1 512	4 214
– „Yukos“ grupė* (žaliavinės naftos pirkimas)(susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	896	2 356
– „Yukos Finance B.V.“ (valdymo mokestis)(susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	4 040	10 967	1 458	4 049
	4 155	11 279	3 866	10 619

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

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

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(c) Mokesčių sąnaudos – Vyriausybė

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis	34	2 767	44 000	116 660
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	7 576	20 825	8 210	22 521
Socialinis draudimas	18 579	51 084	17 336	48 203
	26 189	74 676	69 546	187 384

(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.

(e) Dukterinės įmonės įsigijimas

2005 m. spalio 12 d. Grupė iš Vyriausybės įsigijo 85,72 proc. AB „Mažeikių elektrinė” akcijų (32 pastaba).

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių (13 pastaba):

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės* (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	2 162	6 292
Atėmus gautinų sumų vertės sumažėjimo atidėjimą	-	-	(2 159)	(6 284)
Gautinos sumos iš „Yukos” grupės, grynąja verte (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	3	8
„Petroval SA” (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.)	-	-	147	428
„Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.” (susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.)	186	489	-	-
PKN ORLEN Grupė** susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.	690	1 816	-	-
Naftelf UAB	29	76	701	2 040
	905	2 381	851	2 476
Aplinkosaugos išpareigojimų kompensavimas gautinas iš Vyriausybės (11 pastaba)	-	-	10 807	31 449
	905	2 381	11 658	33 925

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

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

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

Mokėtinos sumos susijusioms šalims (18 pastaba):

Sumos mokėtinos susijusioms šalims:	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
„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
„Połski Koncern Naftowy ORLEN S.A.” (susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.)	66	174	-	-
PKN ORLEN Grupė** (susijusi nuo 2006 m. gruodžio 15 d.)	9	23	-	-
UAB „Naftelf”	56	147	-	-
Vyriausybė	15	40	16	47
	146	384	686	1 997
Atidėjimas pretenzijoms iš „Yukos” grupės* (susijusi iki 2006 m. gruodžio 15 d.) (21 pastaba)	-	-	571	1 662
Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimu (17 pastaba)	4 963	13 055	4 963	14 443
	5 109	13 439	6 220	18 102

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

Iš anksto sumokėti mokesčiai:	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	53 630	141 068	165	480
Iš anksto sumokėto nekilnojamojo turto mokesčio ilgalaikė dalis (11 pastaba)	-	-	1 134	3 300
Iš anksto sumokėti mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	2 435	6 405	2 739	7 971
	56 065	147 473	4 038	11 751

Mokėtini mokesčiai:

Mokėtinas pelno mokestis	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	1 573	4 138	36 636	106 618
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	25 695	67 588	26 186	76 206
	1 887	4 964	2 776	8 079
	29 155	76 690	65 598	190 903

Atidėtasis pelno mokestis:

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
	35 972	94 621	20 841	60 651

(h) Likučiai metų pabaigoje, atsiradę dėl sumokėtų/mokėtinų mokesčių – Lenkijos Vyriausybė (susijusi nuo 2006 gruodžio 15 d.)

Iš anksto sumokėti mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
	65	171	-	-
Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį	12,501	32,883	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	66	174	-	-

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

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

33. Sandoriai su susijusiomis šalimis (tęsinys)

(i) Paskolos iš susijusių šalių – Vyriausybė (19 pastaba)

	2006		2005	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	290 487	845 376	288 983	732 427
Dukterinės įmonės įsigijimas (32 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 13 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.

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

2006-eji metai AB „Mažeikių nafta“ (toliau-Bendrovė) ir jos dukterinėms įmonėms (toliau – Grupė) 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 akcininkams.

Baigus Bendrovės akcijų perleidimo PKN ORLEN sandorį ir jam įsigijus akcijas, kurios suteikė daugiau kaip 40 proc. balsų Bendrovės visuotiniame akcininkų 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 veiksiančios 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 taisykles, numatytas reorganizavimo sąlygose, AB Mažeikių elektrinės akcininkams 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 akcininkai – 5,82 proc. akcijų. Informacija apie Grupės valdymo atitikimą Bendrovių, kurios listinguojamos vertybinių popierių biržoje, valdymo kodeksui pateikiama priede I prie Konsoliduoto Metinio pranešimo

Finansiniai ir veiklos rezultatai

Grupės 2006 metų konsoliduotas grynasis pelnas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus 2006 metais sudarė 67,9 mln. USD (197,1 mln. Lt). 2005 metais konsoliduotas grynasis pelnas siekė 318,7 mln. USD (885,7 mln. Lt).

Grupės pajamos išaugo 7,4 proc. ir per 2006 metus pasiekė 4,300 mlrd. USD (11,865 mlrd. Lt). Santykinai blogesnis nei 2005 metų Grupės 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: ilgalaikės skolos ir nuosavybės koeficientas 0,62 (2005 m. - 0,70), bendras likvidumo koeficientas 2,49 (2005 m. - 2,27), turto apyvartumas 2,71 (2005 m. - 2,49).

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 m., lyginant su ankstesniaisiais metais, pakito – tai, ką rinka davė 2005 m., ji atėmė 2006 m., todėl po gaisro Grupės 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 vamzdynų, o naftos importavimas per Būtingės naftos terminalą yra santykinai brangesnis nei vamzdynų, be to, negauta pajamų už naftos transportavimą vamzdynų 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 m. Grupė pardavė 7,963 mln. tonų naftos produktų, tuo tarpu 2005 metais parduota 8,511 mln. tonų naftos produktų. Vakarų Europa išliko didžiausia Grupės rinka. Jai teko net 39 proc. visų pardavimų apimčių (3,091 mln. tonų). Kitomis didžiosiomis Grupės 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.

Grupė 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 AB „Mažeikių nafta“ pardavimo politiką bei aktyvius pardavimus bendradarbiaujant tiek su didžiais, tiek su mažaisiais klientais taip pat nuoseklų užsibrėžto tikslo siekimą, gaminamų naftos produktų pripažinimą minėtose rinkose bei didėjančią aukštesnės kokybės naftos produktų paklausą, atsižvelgiant į didėjančią visuomenės dėmesį aplinkos apsaugai ir dėl to vis griežtesnius reikalavimus produkcijos kokybei.

2006 m. Grupės degalinėse, veikiančiose su VENTUS prekiniu ženklu, buvo parduota 72,9 mln. litrų degalų, t.y. 46% daugiau nei 2005 m. Pardavimai parduotuvėse išaugo 32,5% lyginant su 2005 m. AB „Ventus- Nafta“ pajamos iš pagrindinės veiklos sudarė 47,2 mln. USD, o lyginant su 2005 m. išaugo 50,4 proc. Pagrindinė pajamų išaugimo priežastis – didesni degalų pardavimai bei išaugusios degalų kainos.

Pardavimų augimą lėmė lanksti nuolaidų sistema klientams, pardavimų skatinimo galutiniam vartotojui akcijos, aktyvi kortelių skyriaus veikla, pritraukiant naujus verslo klientus, reklama.

Grupės 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 Grupės 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-eksporto 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 Grupė tęsė antrojo Modernizacijos etapo įgyvendinimą: į ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą iš viso investavo 114,9 mln. USD. Kaip ir 2005 metais taip ir 2006-aisiais didžiausias dėmesys skirtas projektams, kurie užtikrina, kad gaminami naftos produktai atitiktų naujus Europos Sąjungos reikalavimus švariam kuroi ir teršalų išmetimui.

Didžioji investicijų dalis buvo skirta modernizacijos projektams. Sparčiu tempu buvo statomas naujas PRIME G+ įrenginys, skirtas katalizinio krekingo 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. Šviesiųjį naftos produktų pakrovimo į autocisternas terminalo rekonstrukcijos darbams 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 naftos 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. Siekiant minimizuoti degalų netekčių riziką 2006 metais Bendrovės dukterinės įmonės AB „Ventus-Nafta“ degalinių degalų talpose buvo diegiama moderni elektroninė kuro lygio matavimo sistema bei video monitoringo sistema.

Socialinė ir ekologinė atsakomybė

Grupėje dirba 3858 darbuotojai. Lyginant su 2005 metų pabaigoje buvusiu darbuotojų skaičiumi, per 2006 metus darbuotojų skaičius sumažėjo 125.

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 pasirengimui.

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 igūdžių tobulinimo ir kitomis vadovavimo, darbuotojų motyvavimo temomis.

AB „Mažeikių nafta“ naftos perdirbimo įmonė 2006 metais vykdė veiklą pagal taršos integruotos prevencijos kontrolės (TPK) 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 atplaukiantiems laivams taikomi griežti aplinkos reikalavimai – prie terminalo plūduru gali švartuotis tik izoliuoto balasto tanklaiviai, kurie privalo atvykti su Baltijos arba Šiaurės jūroje pakeistu balastiniu vandeniu.

2006 metais AB „Mažeikių nafta“ įdiegė šias gamtosaugines priemones, mažinančias įmonės galimą 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 sukauptuose sukaupto naftos šlamo (sena tarša).

- Pradėtas vykdyti naftos produktais užteršto požemio valymo I etapas.

- Bendrovės teritorijoje pakeista 1,76 km geriamo vandens vamzdyno polietilininiais 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 metais 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 neįsigijo bei nepelerėjo.

Filialai

Bendrovė nėra įsteigusi filialų. Bendrovė turi AB „Mažeikių nafta“ atstovybę Ukrainoje.

PKN ORLEN – naujasis įvertės 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 Grupės 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 Grupės 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 Grupės 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 išeią 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. 2007 m. numatoma rekonstruoti kai kurias AB "Ventus-Nafta" degalines, įrengti naujas plovyklas bei padidinti pardavimus: degalų – 21 proc. prekių – 15 proc.

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

Grupė ir toliau sieks naudoti savo akcininkams ir stengsis įgyvendinti užsibrėžtus strateginius tikslus naftos perdirbimo, 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 laikydamosi 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 priimančioms 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> <p>Bendrovės stebėtojų tarybą sudaro 9 (devyni) 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>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 pusė 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. Direktorai 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.

<p>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.</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovės įstatais nustatyta esama bendrovės stebėtojų tarybos sudarymo tvarka nenumato nepriklausomų narių išrinkimo į jos sudėtį mechanizmo.</p>
<p>3.2. Kandidatų į kolegialaus organo narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius išsipareigojimus 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 kiekvienais metais turėtų kaupti šiame punkte nurodytus duomenis apie savo narius ir pateikti juos bendrovės metiniame pranešime.</p>	<p>Ne</p>	<p>Nevisais atvejais yra užtikrinama, jog kandidatų į stebėtojų tarybos narius vardai, pavardės, informacija apie jų išsilavinimą, kvalifikaciją, profesinę patirtį, einamas pareigas, kitus svarbius profesinius išsipareigojimus ir potencialius interesų konfliktus būtų atskleista bendrovės akcininkams dar prieš visuotinį akcininkų susirinkimą.</p> <p>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.</p>
<p>3.3. Kai siūloma paskirti kolegialaus organo narį, 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.</p>	<p>Ne</p>	<p>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.</p>
<p>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.</p>	<p>Ne</p>	<p>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.</p>

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 nepraktikavo 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 narių 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>

⁴Kodekse 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 abejoj, 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 I 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, 	Ne	<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.</p> <p>Stebėtojų taryba iki šiol nėra nustačiusi „nepriklausomumo“ sąvokos turinio.</p>
--	----	---

<p>teisines, patariamąsias ir konsultacines paslaugas), reikšmingas klientas ar organizacija, kuri gauna reikšmingas įmokas iš bendrovės arba jos grupės;</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>8) jis neturi būti ėjęs kolegialaus organo nario pareigų ilgiau kaip 12 metų;</p> <p>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.</p> <p>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>		
<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, kuriuos 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>	<p>Ne</p>	<p>Atsižvelgiant į paaiškinimuose dėl rekomendacijų pagal III principą vykdymo išdėstytas priežastis.</p>
<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>	<p>Neaktualu</p>	<p>Bendrovės stebėtojų tarybos nariams iki šiol nebuvo atlyginama iš bendrovės lėšų.</p>
<p>IV principas: Visuotinio akcininkų susirinkimo renkamo kolegialaus organo pareigos ir atsakomybė</p>		
<p>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>	<p>Taip</p>	<p>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.</p>
<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 abejonių, 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>

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 formuluočių, 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 neuzkerta 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 vienasmeniui valdymo organui – vadovui.

<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>
<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 išrinkę 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>

⁹ Pažymėtina, kad bendrovės gali sugriežtinti minėtą reikalavimą ir nustatyti, kad apie posėdžius prastai lankančią 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.

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>4.7. 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 komitetas. Bendrovės turėtų užtikrinti, kad skyrimo, atlyginimų ir audito komitetams priskirtos funkcijos būtų vykdomos, tačiau jos gali tas funkcijas sujungti ir sukurti mažiau nei tris komitetas. 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>	Ne	<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>
<p>4.8. Pagrindinis komitetų tikslas – didinti kolegialaus organo darbo efektyvumą užtikrinant, kad sprendimai būtų priimami juos tinkamai apsvačius, 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 komitetas nesiekama susiaurinti kolegialaus organo kompetencijos ar perkelti ją komitetams. Kolegialus organas išlieka visiškai atsakingas už savo kompetencijos ribose priimamus sprendimus.</p>	Ne	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.</p>
<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	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.</p>

<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 prieiti tokios išvados.</p>	<p>Ne</p>	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.</p>
<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>	<p>Ne</p>	<p>Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, komitetai iki šiol nebuvo formuojami.</p>

<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) reikiamą dėmesį skirti tęstinumo 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>	Ne	Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, skyrimo komitetas iki šiol nebuvo formuojamas.
<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, kurį 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 laikosi galiojančių nuostatų dėl informacijos, susijusios 	Ne	Stebėtojų taryboje, atsižvelgiant į paaiškinime dėl IV principo 4.7 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis, atlyginimų komitetas neformuojamas.

<p>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> <ol style="list-style-type: none"> 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; 2) išnagrinėti informaciją, kuri pateikta šiuo klausimu bendrovės metiniame pranešime ir dokumentuose, skirtuose akcininkų susirinkimui; 3) pateikti kolegialiam organui pasiūlymus dėl pasirinkimo sandorių pasirašant akcijas arba pasirinkimo sandorių perkant akcijas alternatyvos apibrėžiant tokios alternatyvos suteikimo priežastis ir pasekmes. <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> <ol style="list-style-type: none"> 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); 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; 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; 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; 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; 6) tikrinti išorės audito proceso veiksmingumą ir administracijos reakciją į rekomendacijas, kurias audito įmonė pateikia laiške vadovybei. <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) vykdomai</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>
--	-----------	--

<p>veiklai bei tokios veiklos pateisinimui.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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>		
<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.

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>5.1. Bendrovės kolegialiams priežiūros ir valdymo organams (šiuo principu 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>	<p>Taip</p>	<p>Rekomendacija įgyvendinama organizuojant bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos veiklą.</p>
<p>5.2. Bendrovės kolegialių organų posėdžius rekomenduojama rengti atitinkamu periodiškumu, pagal iš anksto patvirtintą grafiką. Kiekviena bendrovė pati sprendžia, kokių 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>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje yra nustatytas stebėtojų tarybos ir valdybos posėdžių periodiškumas, tačiau nėra praktikos iš anksto tvirtinti konkrečius kolegialių organų posėdžių grafikus. Bendrovės stebėtojų tarybos posėdžiai atskaitiniais 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 atskaitinius metus.</p>
<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 darbotvarka 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 darbotvarka 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>

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.

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.

6.1. Rekomenduojama, kad bendrovės kapitalą sudarytų tik tokios akcijos, kurios jų turėtojams suteikia vienodas balsavimo, nuosavybės, dividendų ir kitas teises.	Taip	Bendrovės įstatinį kapitalą sudarančios paprastosios vardinės akcijos visiems bendrovės akcijų savininkams suteikia vienodas teises.
6.2. Rekomenduojama sudaryti investuotojams sąlygas iš anksto, t.y. prieš perkant akcijas, susipažinti su išleidžiamų naujų ar jau išleistų akcijų suteikiamomis teisėmis.	Taip	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.
6.3. Bendrovei ir jos akcininkams svarbūs sandoriai, tokie kaip bendrovės turto perleidimas, investavimas, įkeitimas ar kitoks apsunkinimas, turėtų gauti visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimą ¹² . Visiems akcininkams turėtų būti sudarytos vienodos galimybės susipažinti ir dalyvauti priimant bendrovei svarbius sprendimus, įskaitant paminėtų sandorių tvirtinimą.	Ne	Bendrovės įstatuose nėra nustatyti svarbių sandorių kriterijai, pagal kuriuos būtų atrenkami sandoriai, kuriems reikia pritarimo visuotiniame akcininkų susirinkime.
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.	Taip	Esama bendrovės praktika atitinka nurodytą rekomendaciją, nors bendrovėje nėra nustatyta formali procedūra, pagal kurią bendrovės akcininkams dar iki visuotinio akcininkų susirinkimo turėtų galimybę 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.

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, įsigijimo 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>6.5. Rekomenduojama visuotiniam akcininkų susirinkimui parengtus dokumentus, įskaitant susirinkimo sprendimų projektus, iš anksto paskelbti viešai prieinamai bendrovės interneto tinklalapyje.¹³ Visuotinio akcininkų susirinkimo protokola 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>	Ne	Bendrovėje iki šiol nebuvo nustatyta procedūra, pagal kurią visuotiniam akcininkų susirinkimui parengti dokumentai būtų iš anksto skelbiami viešai bendrovės interneto tinklalapyje.
<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>	Taip	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 perdavimo sutartis teisės aktų nustatyta tvarka, taip pat bendrovė sudaro sąlygas akcininkams balsuoti užpildant bendrąjį balsavimo biuletenį, kaip numato Akcinių bendrovių įstatymas.
<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>	Ne	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>VII principas: Interesų konfliktų vengimas ir atskleidimas</p>		
<p>Bendrovės valdymo sistema turėtų skatinti bendrovės organų narius vengti interesų konfliktų bei užtikrinti skaidrų ir efektyvų bendrovės organų narių interesų konfliktų atskleidimo mechanizmą.</p>		
<p>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.</p>	Taip	Bendrovės turimais duomenimis, visi stebėtojų tarybos nariai veikia gera valia bendrovės atžvilgiu, vadovaujasi bendrovės, o ne savo ar trečiųjų asmenų interesais.

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.

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 schemos 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 sukauptų 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</p>	<p>Ne</p>	<p>Bendrovėje atlyginimų ataskaita nerengiama, atsižvelgiant į paaiškinime dėl VIII principo 8.1 rekomendacijos vykdymo išdėstytas priežastis.</p>
---	-----------	--

<p>arba bet kuri dukterinė bendrovė ar įmonė, įtraukta į bendrovės konsoliduotą metinę finansinę 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 spresti 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 įstatai, 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 schemoje, 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 schemos 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</p>		
<p>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 priimant 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>		

9.3. Kai interesų turėtojai dalyvauja bendrovės valdymo procese, jiems turėtų būti sudaromos sąlygos susipažinti su reikiama informacija.		
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 jų valdančius; 4) bendrovės priežiūros ir valdymo organų narius, bendrovės vadovą bei jų atlyginimą; 5) galimus numatyti esminius rizikos veiksmus; 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 sąraše, 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 detalčiau 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 programas ir pan.</p>	Ne	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>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</p> <p>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>