

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**

**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR VEIKLOS ATASKAITA**

**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

**TURINYS**

Puslapiai

|   |         |
|---|---------|
| 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 - 65 |
| VEIKLOS ATASKAITA .....                               | 66 - 68 |

## AUDITORIAUS IŠVADA AB „MAŽEIKIŲ NAFTA” AKCININKAMS

1. Mes atlikome pridedamų AB „Mažeikių nafta” (toliau - Bendrovė) ir jos dukterinių įmonių (toliau kartu – Grupė) 2005 m. gruodžio 31 d. konsoliduoto balanso bei su juo susijusių tuomet pasibaigusių metų konsoliduotų pelno (nuostolių), pinigų srautų ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų auditą. Už 5–65 puslapiuose pateiktą finansinę atskaitomybę ir 66–68 puslapiuose pateiktą veiklos ataskaitą atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šią finansinę atskaitomybę ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikta informacija atitinka finansinę atskaitomybę.
2. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų. Audito metu testais tikrinami duomenys, patvirtinantys finansinėje atskaitomybėje pateiktas sumas ir jų paaiškinimus. Audito metu taip pat įvertinami naudojami apskaitos principai, vadovybės atlikti reikšmingi skaičiavimai ir visas finansinės atskaitomybės pateikimas. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo jos patikrinimu pirmiau nurodyta apimtimi ir neapėmė jokios kitos nei parengtos pagal Bendrovės audituotus apskaitos įrašus informacijos peržvalgos. Manome, kad, remdamiesi atliktu auditu, galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.
3. 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 „Verslo sujungimai“ reikalauja, kad įsigijimo dieną įsigyjančioji įmonė paskirstytų verslo sujungimo savikainą, pripažindama 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 tarp įsigijimo dienos ir 2005 m. gruodžio 31 d. Dėl šios priežasties Grupės turtas ir mažumos dalis 2005 m. gruodžio 31 d. balanse turėtų būti padidinti atitinkamai 65 182 tūkst. JAV dol. arba 189 694 tūkst. Lt bei 9 514 tūkst. JAV dol. arba 27 688 tūkst. Lt suma, tuo tarpu tuomet pasibaigusių metų pelnas turėtų būti padidintas 55 415 tūkst. JAV dol. arba 159 097 tūkst. Lt, o mažumos dalis pelno (nuostolių) ataskaitoje turėtų būti sumažinta 253 tūkst. JAV dol. arba 734 tūkst. Lt suma. Be to, finansinėje atskaitomybėje, pateiktoje Lietuvos litais, sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas turėtų būti padidintas 2 175 tūkst. Lt suma.
4. Mūsų nuomone, išskyrus 3-ioje pastraipoje nurodyto dalyko poveikį, pridėtoji konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties ir tuomet pasibaigusių metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

5. Be to, mūsų nuomone, išskyrus 3-ioje pastraipoje nurodyto dalyko poveikį, pridėtoji konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikia tikrą ir teisingą Grupės 2005 m. gruodžio 31 d. finansinės padėties bei tuomet pasibaigusių metų jos veiklos rezultatų ir pinigų srautų vaizdą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, išleistus Tarptautinių apskaitos standartų tarybos.
6. Veiklos ataskaitoje nenustatėme jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituota finansine atskaitomybe.

UAB „PricewaterhouseCoopers“ vardu

Christopher C. Butler  
Partneris

Vilnius, Lietuvos Respublika  
2006 m. balandžio 20 d.

Ona Armalienė  
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000008

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**Konsoliduotas balansas**

|  | Pastaba | 2005 m. gruodžio 31 d. |                  | 2004 m. gruodžio 31 d. |                  |
|--|---------|------------------------|------------------|------------------------|------------------|
|  |         | USD                    | LTL              | USD                    | LTL              |
| <b>TURTAS</b>  |         |                        |                  |                        |                  |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                                     |         |                        |                  |                        |                  |
| Ilgalaikis materialusis turtas                               | 7       | 509 016                | 1 481 336        | 497 811                | 1 261 702        |
| Nematerialusis turtas  | 8       | 3 916                  | 11 396           | 4 686                  | 11 877           |
| Prestižas  | 9       | 1 842                  | 5 361            | -                      | -                |
| Investicijos į asocijuotas įmones                            | 10      | 1 262                  | 3 672            | 1 336                  | 3 386            |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas                              | 20      | 20 891                 | 60 798           | 16 644                 | 42 184           |
| Galimas parduoti finansinis turtas                           |         | 1                      | 3                | 20                     | 51               |
| Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai        | 11      | 27 997                 | 81 478           | 9 522                  | 24 135           |
|  |         | <u>564 925</u>         | <u>1 644 044</u> | <u>530 019</u>         | <u>1 343 335</u> |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                                   |         |                        |                  |                        |                  |
| Atsargos   | 12      | 257 119                | 748 268          | 193 846                | 491 302          |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos                             | 13      | 144 607                | 420 836          | 137 171                | 347 661          |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis                           |         | 165                    | 480              | 66                     | 168              |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                               | 14      | 637 813                | 1 856 164        | 393 719                | 997 881          |
|  |         | <u>1 039 704</u>       | <u>3 025 748</u> | <u>724 802</u>         | <u>1 837 012</u> |
| Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui                         |         | 953                    | 2 773            | 267                    | 677              |
|  |         | <u>1 040 657</u>       | <u>3 028 521</u> | <u>725 069</u>         | <u>1 837 689</u> |
| <b>Turto iš viso</b>   |         | <u>1 605 582</u>       | <u>4 672 565</u> | <u>1 255 088</u>       | <u>3 181 024</u> |
| <b>NUOSAVYBĖ</b>   |         |                        |                  |                        |                  |
| <b>Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai</b> |         |                        |                  |                        |                  |
| Akcinis kapitalas  | 15      | 181 366                | 707 454          | 181 366                | 707 454          |
| Akcijų priedai   |         | 72 752                 | 283 040          | 72 752                 | 283 040          |
| Rezervai   | 16      | 13 603                 | 36 526           | 109                    | 437              |
| Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas                 |         | 1 457                  | (30 716)         | 4 344                  | (211 052)        |
| Nepaskirstytasis pelnas                                      |         | 404 069                | 963 006          | 190 756                | 358 940          |
|  |         | <u>673 247</u>         | <u>1 959 310</u> | <u>449 327</u>         | <u>1 138 819</u> |
| <b>Mažumos dalis</b>   |         | 836                    | 2 433            | 686                    | 1,739            |
| <b>Akcininkų nuosavybės iš viso</b>                          |         | <u>674 083</u>         | <u>1 961 743</u> | <u>450 013</u>         | <u>1 140 558</u> |
| <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                                       |         |                        |                  |                        |                  |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>                           |         |                        |                  |                        |                  |
| Paskolos   | 19      | 454 076                | 1 321 452        | 465 916                | 1 180 865        |
| Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai                             | 17      | 8 506                  | 24 754           | 4 985                  | 12 634           |
| Atidėjimai kitiems įsipareigojimams                          | 21      | 11 322                 | 32 949           | -                      | -                |
|  |         | <u>473 904</u>         | <u>1 379 155</u> | <u>470 901</u>         | <u>1 193 499</u> |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>                         |         |                        |                  |                        |                  |
| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos                            | 18      | 396 028                | 1 152 495        | 264 966                | 671 561          |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai                               |         | 36 879                 | 107 325          | 53 286                 | 135 053          |
| Paskolos   | 19      | 9 812                  | 28 555           | 11 953                 | 30 294           |
| Atidėjimai kitiems įsipareigojimams                          | 21      | 14 876                 | 43 292           | 3 969                  | 10 059           |
|  |         | <u>457 595</u>         | <u>1 331 667</u> | <u>334 174</u>         | <u>846 967</u>   |
| <b>Įsipareigojimų iš viso</b>                                |         | <u>931 499</u>         | <u>2 710 822</u> | <u>805 075</u>         | <u>2 040 466</u> |
| <b>Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso</b>                  |         | <u>1 605 582</u>       | <u>4 672 565</u> | <u>1 255 088</u>       | <u>3 181 024</u> |

5–65 puslapiuose pateiktą konsoliduotą finansinę atskaitomybę Generalinis direktorius ir Vyr. finansininkė patvirtino 2006 m. balandžio 20 d.

Paul Nelson English  
Generalinis direktorius

Vita Petrošienė  
Vyr. finansininkė

10–65 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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 |             |             |             |
|--|---------|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|  |         | 2005                           |             | 2004        |             |
|  |         | USD                            | LTL         | USD         | LTL         |
| Pardavimo pajamos  | 6       | 4 005 521                      | 11 155 771  | 2 760 772   | 7 663 481   |
| Pardavimo savikaina  | 22      | (3 336 777)                    | (9 302 596) | (2 204 935) | (6 124 239) |
| <b>Bendrasis pelnas</b>  |         | 668 744                        | 1 853 175   | 555 837     | 1 539 242   |
| Kitos pajamos  |         | 991                            | 2 739       | 116         | 481         |
| Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos   | 22      | (206 075)                      | (572 270)   | (163 127)   | (451 661)   |
| Administracinės sąnaudos   | 22      | (83 352)                       | (232 894)   | (71 411)    | (196 845)   |
| <b>Veiklos pelnas</b>  |         | 380 308                        | 1 050 750   | 321 415     | 891 217     |
| Finansinės veiklos pajamos   | 23      | 14 854                         | 41 633      | 3 563       | 9 832       |
| Finansinės veiklos sąnaudos  | 24      | (31 840)                       | (88 257)    | (18 191)    | (51 249)    |
| Asocijuotų įmonių pelno (nuostolių) dalis  | 10      | 103                            | 286         | (163)       | (453)       |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>  |         | 363 425                        | 1 004 412   | 306 624     | 849 347     |
| Pelno mokestis   | 25      | (44 702)                       | (118 698)   | (45 781)    | (128 187)   |
| <b>Pelnas už metus</b>   |         | 318 723                        | 885 714     | 260 843     | 721 160     |
| <b>Pelnas priskirtinas:</b>  |         |                                |             |             |             |
| Bendrovės akcininkams  |         | 319 478                        | 887 764     | 261 103     | 721 883     |
| Mažumos daliai   |         | (755)                          | (2,050)     | (260)       | (723)       |
|  |         | 318 723                        | 885 714     | 260 843     | 721 160     |
| <b>Vienai akcijai tenkantis pelnas už Bendrovės akcininkams priskirtiną pelną per metus (USD ir Lt vienai akcijai)</b> |         |                                |             |             |             |
| – paprastosioms akcijoms / potencialiai konvertuojamoms akcijoms   | 26      | 0,452                          | 1,255       | 0,369       | 1,020       |

10–65 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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-<br>taba | Bendrovės akcininkams tenkanti dalis                             |                   |                                      |   |       |                               |          | Mažu-<br>mos dalis | Nuosavy-<br>bės iš viso |
|---|--------------|--|-------------------|--------------------------------------|---|-------|-------------------------------|----------|--------------------|-------------------------|
|   |              | Įstatymų<br>numaty-<br>tas Privalo-<br>perkai-<br>nojimorezervas |                   | Tikro-<br>sios<br>vertės<br>rezervas | Sukaupti<br>valiutų<br>perskaičia-<br>vimo kore-<br>gavimai |       | Nepas-<br>kirstytas<br>pelnas |          |                    |                         |
|   |              | Akcinis<br>kapitalas   | Akcijų<br>priedai |                                      |   |       |                               |          |                    |                         |
| <b>Likutis 2004 m. sausio 1 d.</b>  | 5.2.1        | 181 366  | 87 613            | 109                                  | -   | 12    | 3 286                         | (85 208) | 906                | 188 084                 |
| Pinigų srautų apsidraudimo sandorių tikrosios vertės pasikeitimai                               |              | -  | -                 | -                                    | -   | (779) | -                             | -        | -                  | (779)                   |
| Pinigų srautų apsidraudimo sandorių sukaupto nuostolio perkėlimas į pelno (nuostolių) ataskaitą |              | -  | -                 | -                                    | -   | 767   | -                             | -        | -                  | 767                     |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai  |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | 1 058                         | -        | 40                 | 1 098                   |
| Grynosios pajamos (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje                                |              | -  | -                 | -                                    | -   | (12)  | 1 058                         | -        | 40                 | 1 086                   |
| Pelnas už laikotarpį  |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | -                             | 261 103  | (260)              | 260 843                 |
| <b>Pripažintų pajamų už 2004 m. iš viso</b>   |              | -  | -                 | -                                    | -   | (12)  | 1 058                         | 261 103  | (220)              | 261 929                 |
| Nepaskirstytojo pelno padidėjimas sumažinus akcijų priedus                                      | 5.2.2        | -  | (14 861)          | -                                    | -   | -     | -                             | 14 861   | -                  | -                       |
| <b>Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.</b>   | 5.2.1        | 181 366  | 72 752            | 109                                  | -   | -     | 4 344                         | 190 756  | 686                | 450 013                 |
| <b>Likutis 2005 m. sausio 1 d.</b>  |              | 181 366  | 72 752            | 109                                  | -   | -     | 4 344                         | 190 756  | 686                | 450 013                 |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai  |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | (2 887)                       | -        | 279                | (2 608)                 |
| Grynosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje  |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | (2 887)                       | -        | 279                | (2 608)                 |
| Pelnas už laikotarpį  |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | -                             | 319 478  | (755)              | 318 723                 |
| <b>Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso</b>   |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | (2 887)                       | 319 478  | (476)              | 316 115                 |
| Dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas  |              | -  | -                 | -                                    | -   | -     | -                             | -        | (168)              | (168)                   |
| Mažumos dalis, atsiradusi po verslo sujungimo   | 31           | -  | -                 | -                                    | -   | -     | -                             | -        | 794                | 794                     |
| Perkelta į privalomąjį rezervą  | 16           | -  | -                 | -                                    | 13 494  | -     | -                             | (13 494) | -                  | -                       |
| Dividendai už 2004 m.   | 27           | -  | -                 | -                                    | -   | -     | -                             | (92 671) | -                  | (92 671)                |
| <b>Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.</b>   |              | 181 366  | 72 752            | 109                                  | 13 494  | -     | 1 457                         | 404 069  | 836                | 674 083                 |

10–65 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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. Lt)**

|   | Pas-<br>taba | Bendrovės akcininkams tenkanti dalis |                   |  |          |                                      |   |                               | Mažu-<br>mos dalis | Nuosavy-<br>bės iš viso |
|---|--------------|--------------------------------------|-------------------|--|----------|--------------------------------------|---|-------------------------------|--------------------|-------------------------|
|   |              | Akcinis<br>kapitalas                 | Akcijų<br>priedai | Įstatymų<br>numaty-<br>tas Privalo-<br>perkai-<br>nojimorezervas |          | Tikro-<br>sios<br>vertės<br>rezervas | Sukaupti<br>valiutų<br>perskaičia-<br>vimo kore-<br>gavimai | Nepas-<br>kirstytas<br>pelnas |                    |                         |
|   |              |                                      |                   | rezervas   | rezervas |                                      |   |                               |                    |                         |
| <b>Likutis 2004 m. sausio 1 d.</b>  | 5.2.1        | 707 454                              | 342 484           | 437  | -        | 35                                   | (114 802)   | (422 387)                     | 2,502              | 515 723                 |
| P pinigų srautų apsidraudimo sandorių tikrosios vertės pasikeitimai                               |              | -                                    | -                 | -  | -        | (2 272)                              | -   | -                             | -                  | (2 272)                 |
| P pinigų srautų apsidraudimo sandorių sukaupto nuostolio perkėlimas į pelno (nuostolių) ataskaitą |              | -                                    | -                 | -  | -        | 2 237                                | -   | -                             | -                  | 2 237                   |
| V valiutų perskaičiavimo skirtumai  |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | (96 250)  | -                             | (40)               | (96 290)                |
| G gryniosios (sąnaudos), apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje                                       |              | -                                    | -                 | -  | -        | (35)                                 | (96 250)  | -                             | (40)               | (96 325)                |
| P pelnas už metus   |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | -   | 721 883                       | (723)              | 721 160                 |
| <b>Pripažintų pajamų už 2004 m. iš viso</b>   |              | -                                    | -                 | -  | -        | (35)                                 | (96 250)  | 721 883                       | (763)              | 624 835                 |
| Nepaskirstytojo pelno padidėjimas sumažinus akcijų priedus  | 5.2.2        | -                                    | (59 444)          | -  | -        | -                                    | -   | 59 444                        | -                  | -                       |
| <b>Likutis 2004 m. gruodžio 31 d.</b>   | 5.2.1        | 707 454                              | 283 040           | 437  | -        | -                                    | (211 052)   | 358 940                       | 1 739              | 1 140 558               |
| <b>Likutis 2005 m. sausio 1 d.</b>  |              | 707 454                              | 283 040           | 437  | -        | -                                    | (211 052)   | 358 940                       | 1 739              | 1 140 558               |
| V valiutų perskaičiavimo skirtumai  |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | 180 336   | -                             | 904                | 181 240                 |
| G gryniosios pajamos, apskaitytos tiesiogiai nuosavybėje  |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | 180 336   | -                             | 904                | 181 240                 |
| P pelnas už laikotarpį  |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | -   | 887 764                       | (2 050)            | 885 714                 |
| <b>Pripažintų pajamų už 2005 m. iš viso</b>   |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | 180 336   | 887 764                       | (1 146)            | 1 066 954               |
| D dalies dukterinėje įmonėje padidėjimas  |              | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | -   | -                             | (442)              | (442)                   |
| M mažumos dalis, atsiradusi po verslo sujungimo   | 31           | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | -   | -                             | 2 282              | 2 282                   |
| P perkelta į privalomąjį rezervą  | 16           | -                                    | -                 | -  | 36 089   | -                                    | -   | (36 089)                      | -                  | -                       |
| D dividendai už 2004 m.   | 27           | -                                    | -                 | -  | -        | -                                    | -   | (247 609)                     | -                  | (247 609)               |
| <b>Likutis 2005 m. gruodžio 31 d.</b>   |              | 707 454                              | 283 040           | 437  | 36 089   | -                                    | (30 716)  | 963 006                       | 2 433              | 1 961 743               |

10–65 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriamą šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.



**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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 |           |          |          |
|--|---------|--------------------------------|-----------|----------|----------|
|  |         | 2005                           |           | 2004     |          |
|  |         | USD                            | LTL       | USD      | LTL      |
| <b>Įprastinė veikla</b>  |         |                                |           |          |          |
| Pinigų srautai iš įprastinės veiklos   | 28      | 495 986                        | 1 538 651 | 318 211  | 880 592  |
| Sumokėtos palūkanos  |         | (28 356)                       | (78 500)  | (26 385) | (73 166) |
| Sumokėtas pelno mokestis   |         | (59 219)                       | (170 057) | (430)    | (1 196)  |
| Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos  |         | 408 411                        | 1 290 094 | 291 396  | 806 230  |
| <b>Investicinė veikla</b>  |         |                                |           |          |          |
| Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai   |         | (59 044)                       | (164 224) | (27 445) | (78 714) |
| Pinigų, kurių naudojimas apribotas investicijoms, pasikeitimas                                 | 14      | 11 205                         | 28 399    | 12 341   | 36 637   |
| Pajamos iš IMT pardavimo   |         | 514                            | 1 414     | 2 749    | 7 512    |
| Pajamos iš ilgalaikio turto skirtu pardavimui pardavimo  |         | 210                            | 587       | -        | -        |
| Nematerialiojo turto pirkimai  |         | (905)                          | (2 552)   | (656)    | (1 817)  |
| Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto pardavimo  |         | 19                             | 48        | 232      | 644      |
| Gautos palūkanos   |         | 14 854                         | 41 723    | 3 563    | 9 832    |
| Dukterinės įmonės įsigijimas, atėmus įsigytus grynuosius pinigus                               | 31      | (5 733)                        | (16 466)  | -        | -        |
| Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas iš mažumos dalies  | 31      | (208)                          | (554)     | -        | -        |
| Dividendai, gauti iš asocijuotų įmonių   |         | -                              | -         | 3        | -        |
| Kita   |         | -                              | -         | 13       | 44       |
| Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos  |         | (39 088)                       | (111 625) | (9 200)  | (25 862) |
| <b>Finansinė veikla</b>  |         |                                |           |          |          |
| Gautos paskolos  |         | 726                            | 2 113     | -        | -        |
| Sugrąžintos paskolos   |         | (15 387)                       | (42 624)  | (11 153) | (30 612) |
| Lizingo pagrindinės dalies mokėjimai   |         | (331)                          | (917)     | (476)    | (1 326)  |
| Bendrovės akcininkams išmokėti dividendai  |         | (92 665)                       | (247 592) | -        | -        |
| Mažumos akcininkų įnašas į dukterinės įmonės akcinį kapitalą                                   |         | 3                              | 7         | -        | -        |
| Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos  |         | (107 654)                      | (289 013) | (11 629) | (31 938) |
| <b>Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft) grynasis padidėjimas</b>                    |         |                                |           |          |          |
| Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pradžioje                                     | 14      | 261 669                        | 889 456   | 270 567  | 748 430  |
| Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolio) įtaka pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui |         | (6 290)                        | (2 574)   | 3 221    | (79 240) |
| <b>Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio pabaigoje</b>                              | 14      | 637 813                        | 1 856 164 | 382 434  | 969 282  |

10–65 puslapiuose pateiktos pastabos sudaro neatskiriama šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės dalį.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**Konsoliduotos finansinės atskaitomybės pastabos**

**1. 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“.

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.

2005 m. gegužės mėn. buvę Bendrovės akcininkai B.V. „Yukos Finance” perdavė savo Bendrovėje turimas akcijas B.V. „Yukos International UK”. 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovės du pagrindiniai akcininkai buvo B.V. „Yukos International UK” („Yukos” grupės dalis), valdanti 53,7 procento Bendrovės akcijų, ir Lietuvos Respublikos Vyriausybė (toliau – Vyriausybė), valdanti 40,7 procento akcijų. Likusios akcijos priklauso įvairiems smulkiesiems akcininkams.

Bendrovės vadovybės žiniomis, Grupė MENATEP Ltd (GIB) yra Grupės (kaip apibrėžta žemiau) pagrindinė patronuojanti įmonė.

*Konsoliduota grupė*

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

| Dukterinė/asocijuota įmonė               | Įsteigimo šalis | Įsteigimo /įsigijimo metai | Grupės dalis (%)       |                        | Veiklos pobūdis  |
|--|-----------------|----------------------------|------------------------|------------------------|--|
|  |                 |                            | 2005 m. gruodžio 31 d. | 2004 m. gruodžio 31 d. |  |
| <i>Dukterinės įmonės</i>                 |                 |                            |                        |                        |  |
| UAB „Uotas”                              | Lietuva         | 2002                       | 100                    | 100                    | Įmonė likviduojama.  |
| AB „Ventus nafta”                        | Lietuva         | 2002                       | 98,59                  | 95,2                   | Mažmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais.                   |
| UAB „Mažeikių naftos prekybos namai”     | Lietuva         | 2003                       | 100                    | 100                    | Bendrovės prekybos agentas Lietuvoje                               |
| SIA „Mazeikiu Nafta Tirdniecibas Nams”   | Latvija         | 2003                       | 100                    | 100                    | Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Latvijoje          |
| OU „Mazeikiu Nafta Trading House”        | Estija          | 2003                       | 100                    | 100                    | Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Estijoje           |
| Sp.z.o.o. „Mazeikiu Nafta Trading House” | Lenkija         | 2003                       | 100                    | 100                    | Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Lenkijoje          |
| UAB „Biržietiška aibė”                   | Lietuva         | 1999                       | 100                    | 100                    | Įmonė likviduota 2006 m. sausį.                                    |
| UAB „Juodeikių nafta”                    | Lietuva         | 1995                       | 100                    | 60                     | Naftos produktų pylimas į autocisternas.                           |
| AB „Mažeikių elektrinė”                  | Lietuva         | 2005                       | 85,72                  | -                      | Elektros ir šilumos energijos gamyba, tiekimas ir paskirstymas.    |
| <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 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **1. Bendroji informacija (tęsinys)**

### *Dabartinė situacija „Yukos” grupėje*

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

#### *(1) Akcijų pardavimas*

2005 m. spalio mėn. Nyderlandų teismas priėmė sprendimą laikinai užšaldyti B.V. „Yukos International UK” turimas akcijas Bendrovėje, siekiant užtikrinti pretenzijų, gautų iš „Yukos” grupės kreditorių, įvykdymą. 2005 m. lapkričio mėn. apribojimas disponuoti akcijomis buvo panaikintas, po ko buvo įgyta teisė disponuoti akcijomis tokia apimtimi, kuri nepažeistų „Yukos” grupės kreditorių interesų. 2005 m. gruodžio mėn. Nyderlandų teismas patvirtino ekspertų grupę, kuri konsultuos teismą dėl B.V. „Yukos International UK” turto, įskaitant jos turimos akcijų dalies Bendrovėje, pardavimo. B.V. „Yukos International UK” planuoja pati parduoti akcijas. Vadovaujantis Investicijų sutartimi, Vyriausybė turi teisę pirmai atsisakyti pirkti akcijas, kurios priklauso B.V. „Yukos International UK”, ir pagal 2005 m. lapkričio mėn. priimtą įstatymą turi teisę išpirkti B.V. „Yukos International UK” turimą Bendrovėje 53,7 proc. akcijų dalį bei parduoti ją kitam investuotojui kartu su beveik puse valstybei priklausančios 40,7 proc. dalies Bendrovėje. Šiuo metu „Yukos” grupė veda derybas su keliais potencialiais pirkėjais ir šių derybų rezultatas dar nėra aiškus.

#### *(2) Žaliavinės naftos tiekimas*

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

Tačiau vadovybė ėmėsi veiksmų, skirtų užtikrinti tiekimo tęstinumą, pasirašydama sutartis su keletu atskirų naftos prekiautojų, ir per 2005 m. buvo pristatyta 9 mln. tonų žaliavinės naftos (2004 m. – 8,9 mln. tonų). Vadovybė planuoja, kad apytiksliai 8,6 mln. tonų žaliavinės naftos bus tiekama naftos perdirbimo gamyklai 2006 m. Žaliavinė nafta tiekama iš trijų pagrindinių gamintojų: „Lukoil“, „TNK-BP“ ir „Tomksneft“.

Nors Bendrovės pastangos buvo sėkmingos užtikrinant žaliavinės naftos tiekimą iš kitų tiekėjų, Bendrovė yra priklausoma nuo žaliavinės naftos tiekimo vamzdynais, einančiais per Rusijos Federacijos teritoriją. Žymus ir ilgalaikis žaliavinės naftos tiekimo nutraukimas turėtų reikšmingos neigiamos įtakos Grupės finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ir likvidumui. Tačiau, vadovybės nuomone, remiantis jos veiksmų bei Grupės kapitalo, finansavimo ir veiklos planais 2006 metams, „Yukos“ grupės patirti veiklos sutrikimai neturės reikšmingos neigiamos įtakos Grupei.

## **2. Pagrindinių apskaitos principų apibendrinimas**

### **2.1 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 tarybos, ir jai taip pat taikomas TFAS Nr. 1 „TFAS taikymas pirmąjį kartą“. Visi Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai, parengti Tarptautinių apskaitos standartų tarybos (TAST) 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 pilno tikrosios vertės opcijos taikymo ir indėlių portfelio apsidraudimo sandorių.

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

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)**

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

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

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

Ši konsoliduota finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorinės savikainos samprata, modifikuota galimo parduoti finansinio turto perkainojimu į tikrąją vertę.

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 4-oje pastaboje.

### ***Standartų taikymas anksčiau laiko***

Grupė pasirinko anksčiau laiko taikyti TFAS Nr. 5 „Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui ir veiklos nutraukimas” už laikotarpį, prasidedantį 2004 m. sausio 1 d., visam ilgalaikiam turtui, kuris atitinka ilgalaikiam turtui, skirtam pardavimui, priskyrimo kriterijus, bei veikloms, kurios atitinka veiklos nutraukimo kriterijus.

### ***Standartai, paskelbtų standartų interpretacijos ir pakeitimai, kurie dar nėra įsigalioję***

Paskelbti tam tikri nauji apskaitos standartai ir esamų standartų interpretacijos bei pakeitimai, kuriuos privaloma taikyti Grupės atskaitiniams laikotarpiams, prasidėsiantiems nuo ar po 2006 m. sausio 1 d., ar vėlesniems laikotarpiams, tačiau kurių Grupė dar nėra pritaikiusi:

(a) *TAS Nr. 19 (Pakeitimas) – „Išmokos darbuotojams” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)*

TAS Nr. 19 pakeitimas nustato papildomą galimybę pripažinti nuosavybės nepaskirstytojo pelno straipsnyje visą aktuarinį pelną ar nuostolius, atsiradusius nustatytų išmokų pasibaigus darbo santykiams planuose. Jis taip pat reikalauja pateikti naujus atskleidimus apie nustatytų išmokų planus ir paaiškina apskaitą, susijusią su sutartimi tarp eilės darbdavių plano ir dalyvaujančių darbdavių. Grupės vadovybės nuomone, šis pakeitimas neturės reikšmingos įtakos konsoliduotai finansinei atskaitomybei.

(b) *TAS Nr. 21 (Pakeitimas) – „Grynosios investicijos į užsienyje veikiančias įmones” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)*

Šiuo metu galiojantis TAS Nr. 21 reikalauja, esant tam tikroms sąlygoms, pradžioje pripažinti valiutų perskaičiavimo skirtumus, susijusius su piniginiu vienetu, kuris sudaro atskaitomybę rengiančios įmonės grynųjų investicijų į užsienyje veikiančią įmonę dalį, konsoliduotos finansinės atskaitomybės atskirame nuosavybės straipsnyje. TAS Nr. 21 pakeitimas panaikina tas sąlygas ir reikalauja, nepriklausomai nuo piniginio vieneto valiutos ir nuo to, ar piniginis vienetas atsirado dėl sandorio su atskaitomybę rengiančia įmone ar bet kuria jos dukterine įmone, pripažinti valiutų perskaičiavimo skirtumus nuosavybėje. Vadovybės nuomone, šis pakeitimas neturės reikšmingos įtakos konsoliduotai finansinei atskaitomybei. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną šis pakeitimas nebuvo patvirtintas taikymui ES.

(c) *TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Prognozuojamų sandorių tarp grupės įmonių pinigų srautų apsidraudimo sandorių apskaita” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)*

Šis pakeitimas leidžia traktuoti labai tikėtino sandorio tarp grupės įmonių užsienio valiutos riziką kaip apsidraudimo objektą konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje, su sąlyga, kad: (a) sandorio valiuta yra kita negu įmonės, sudariusios šį sandorį, funkcinė valiuta; ir (b) užsienio valiutos rizika turės įtakos konsoliduotam pelnui ar nuostoliui. Šis pakeitimas nėra aktualus Grupės vykdomai veiklai, kadangi Grupė neturi sandorių tarp grupės įmonių, kuriuos galima būtų traktuoti kaip apsidraudimo objektus 2005 m. ir 2004 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoje finansinėje atskaitomybėje.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)**

(d) TAS Nr. 39 (Pakeitimas) – „Tikrosios vertės pasirinkimo sandoriai” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Šiuo pakeitimu pakeičiamas finansinių priemonių, priskirtų prie tikrąja verte apskaitomų per pelną ar nuostolį, apibrėžimas ir apribojama galimybė priskirti finansines priemones prie šios grupės. Grupės nuomone, šis pakeitimas neturėtų turėti reikšmingos įtakos finansinių priemonių klasifikavimui, kadangi Grupė turėtų sugebėti laikytis pakeistųjų kriterijų dėl finansinių priemonių apskaitomų tikrąja verte per pelną ar nuostolį priskyrimo. Grupė taikys šį pakeitimą metiniams laikotarpiams, prasidėjantiems nuo 2006 m. sausio 1 d.

(e) TAS Nr. 39 ir TFAS Nr. 4 pakeitimai – „Finansinių garantijų sutartys” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Šis pakeitimas reikalauja, kad išduotos finansinės garantijos, išskyrus tas, kurios anksčiau patvirtintos įmonės kaip draudimo sutartys, pradžioje būtų pripažįstamos jų tikrąja verte, o vėliau vertinamos didesniąja verte iš: (a) neamortizuotas susijusių gautų ir ateinančių laikotarpių mokesčių likutis, arba (b) išlaidos, reikalingos garantijai įvykdyti balanso dieną. Vadovybė apsvairstė šį TAS Nr. 39 pakeitimą ir padarė išvadą, kad jis nėra aktualus Grupei.

(f) TFAS Nr. 1 (Pakeitimas) – „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą” ir TFAS Nr. 6 (Pakeitimas) „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

Šie pakeitimai nėra aktualūs Grupės vykdomai veiklai, kadangi Grupė nevykdo mineralinių išteklių tyrinėjimo ir vertinimo.

(g) TFAS Nr. 6 „Mineralinių išteklių tyrinėjimas ir vertinimas” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

TFAS Nr. 6 nėra aktualus Grupės vykdomai veiklai.

(h) TFAS Nr. 7 – „Finansinės priemonės: atskleidimas” ir jį papildantis TAS Nr. 1 „Finansinės atskaitomybės pateikimas – kapitalo atskleidimas“ pakeitimas (įsigalioja 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.

(i) TFAS IK Interpretacija Nr. 4 „Nustatymas, ar susitarimas turi lizingo požymių” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 4 reikalauja, kad nustatymas, ar susitarimas yra lizingas ar turi lizingo požymių, turi remtis sandorio esme. Ji reikalauja įvertinti, ar: (a) susitarimo įvykdymas priklauso nuo konkretaus turto vieneto ar vienetų naudojimo; ir (b) susitarimas numato teisę naudoti turtą. Nenumatoma, kad TFAS IK Interpretacijos Nr. 4 įgyvendinimas pakeis bet kurių Grupės dabartinių susitarimų apskaitą.

(j) TFAS IK Interpretacija Nr. 5 „Teisės kylančios iš dalyvavimo eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose” (įsigalioja nuo 2006 m. sausio 1 d.)

TFAS IK Interpretacija Nr. 5 nėra aktuali Grupės vykdomai veiklai, kadangi Grupė nedalyvauja eksploatavimo nutraukimo, atstatymo ir aplinkos sutvarkymo fonduose.

(k) TFAS IK Interpretacija Nr. 6 – „Įsipareigojimai, atsirandantys dėl dalyvavimo specifinėje rinkoje – elektroninės ir elektroninės įrangos atliekos“ (galioja metiniams laikotarpiams, prasidėjusiems 2005 m. gruodžio 1 d. ar vėliau)

TFAS IK Interpretacija Nr. 6 nėra aktuali Grupės vykdomai veiklai.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.1 Rengimo pagrindas (tęsinys)**

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

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

*(m) TFAS IK Interpretacija Nr.8 „TFAS Nr. 2 taikymo apimtis” (įsigalioja nuo 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. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta taikymui ES.

*(n) 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 reiktų pagal sutartį; šiuo atveju būtų reikalaujama įvertinti iš naujo. TFAS IK Interpretacijoje Nr. 9 nenagrinėjamas sutarčių su įterptomomis išvestinėmis priemonėmis įsigijimas verslo sujungimo būdu, taip pat ir jų galimas įvertinimas iš naujo įsigijimo dieną. Grupės vadovybės nuomone, ši interpretacija neturės reikšmingos įtakos grupės finansinei atskaitomybei. Grupė taikys šią interpretaciją nuo 2007 m. sausio 1 d. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną ši interpretacija nebuvo patvirtinta taikymui ES.

Tam tikri aukščiau nurodyti peržiūrėti TFAS, įsigaliojantys nuo 2006 m. sausio 1 d. ar vėliau, 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. Pavyzdžiui, TFAS IK Interpretacija Nr. 2 buvo paskelbta 2005 m. liepos 7 d. Oficialiame leidinyje, tačiau jame nurodyta, kad standartas turėtų būti taikomas kiekvieniems finansiniams metams, prasidedantiems 2005 m. sausio 1 d. ar vėliau. Dėl to, šis standartas turi būti taikomas retrospektyviai laikotarpiui, prasidedančiam prieš patvirtinimo datą.

## **2.2 Konsolidavimas**

*(a) Dukterinės įmonės*

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

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

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.2 Konsolidavimas (tęsinys)**

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

### *(b) 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.

### *(b) Asocijuotos įmonės*

Asocijuota įmonė – tai įmonė, kurioje Grupė turi reikšmingą įtaką, tačiau jos nekontroliuoja. Paprastai reikšminga įtaka užtikrinama turint nuo 20% iki 50% akcijų, turinčių balsavimo teisę. Investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą ir pradžioje pripažįstamos įsigijimo savikaina. Grupės investiciją į asocijuotą įmonę sudaro prestižas (atėmus bet kokius sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius), nustatomas įsigijimo metu (žiūr. 2.6 pastabą).

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 kokias kitas negarantuotas gautinas sumas, Grupė nuostolių toliau nebeprapažįsta, išskyrus tuos atvejus, kai Grupė prisiėmė išsipareigojimus arba atliko mokėjimus, susijusius su asocijuotos įmonės išsipareigojimų 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.

## **2.3 Informacija apie segmentus**

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

## **2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas**

### *(a) Funkcinė ir pateikimo valiuta*

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

Konsoliduota finansinė atskaitomybė pateikta JAV doleriais, kuri yra Bendrovės funkcinė ir pateikimo valiuta, ir, dėl Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimų, Lietuvos litais (Lt), kuri yra Bendrovės pateikimo valiuta. Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas susietas su euru santykiu 3,4528 Lt = 1 euras. 2005 m. gruodžio 31 d. JAV dolerio ir Lietuvos lito santykis buvo 1 JAV dol. = 2,9102 Lt (2004 m. - 1 JAV dol. = 2,5345 Lt).

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

#### **2.4 Užsienio valiutų perskaičiavimas (tęsinys)**

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

Valiutų perskaičiavimo skirtumai, atsiradę dėl vertybinių popierių, priskiriamų galimam perduoti finansiniam turtui, amortizuotos savikainos pasikeitimų, yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nepiniginiam finansiniam turtui, tokiam kaip nuosavybės vertybiniai popieriai, valiutų perskaičiavimas netaikomas. Valiutų perskaičiavimo skirtumų efektas, atsiradęs dėl nepiniginio finansinio turto tikrosios vertės pasikeitimo, yra pripažįstamas kaip dalis tikrosios vertės pasikeitimo pelno ar nuostolių.

##### *(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 išsipareigojimai 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 pardavimo pelnas ar nuostolis.

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

#### **2.5 Ilgalaikis materialusis turtas**

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



---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.5 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

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

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

|   |            |
|---|------------|
| – pastatai                                    | 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 likutinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami kiekvienų metų pabaigoje.

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

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra nurašoma iš ilgalaikio materialiojo turto likučio tuomet, 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 iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomas sandorio rezultatas. Nuostolis iš nurašymo yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai turtas yra nurašomas.

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

## **2.6 Nematerialusis turtas**

### *(a) Prestižas*

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

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.6 Nematerialusis turtas (tęsinys)**

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. 2.7 pastabą).

### *(b) Patentai ir licencijos*

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

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

## **2.7 Turto vertės sumažėjimas**

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

## **2.8 Finansinis turtas**

Grupė klasifikuoja savo finansinį turtą į šias grupes: finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolį, paskolos ir gautinos sumos, iki termino pabaigos laikomos investicijos ir galimas parduoti finansinis turtas. Klasifikavimas priklauso nuo įsigyto finansinio turto paskirties, vadovybės ketinimų ir nuo to, ar investicijos kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Vadovybė nustato finansinio turto klasifikaciją jo pirmojo apskaitymo metu, o vėliau peržiūri klasifikaciją kiekvienos atskaitomybės parengimo dieną, išskyrus finansinį turtą tikrąja verte per pelną ar nuostolį. Perklasifikavimas į ar iš šios kategorijos po pirminio priskyrimo yra draudžiamas.

### *(a) Finansinis turtas tikrąja verte per pelną ar nuostolį*

Ši grupė turi du pogrupius: prekybai skirtas finansinis turtas ir finansinis turtas, parodomas tikrąja verte per pelną ar nuostolį jį įsigijus. Finansinis turtas priskiriamas prie šios grupės, jeigu jis buvo įsigytas 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.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.8 Finansinis turtas (tęsinys)**

### *(b) Paskolos ir gautinos sumos*

Paskolos ir gautinos sumos nėra išvestinis finansinis turtas, kurioms nustatyti fiksuoti ar apibrėžiami mokėjimai ir kurios nekotiruojamos aktyvioje rinkoje bei nėra numatytos prekybos. Jos pripažįstamos trumpalaikiu turtu, išskyrus tas paskolas ir gautinas sumas, kurių gražinimo laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių po balanso parengimo dienos. Pastarosios priskiriamos prie ilgalaikio turto ir apskaitomos balanse ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų straipsniuose. Paskolos ir gautinos sumos apskaitomos prekybos ir kitų gautinų sumų balanso straipsnyje (žiūr. 2.11 pastabą).

### *(c) Iki termino pabaigos laikomos investicijos*

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

### *(d) Galimas parduoti finansinis turtas*

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

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

Pelnas ir nuostoliai, atsiradę pasikeitus „Finansinio turto tikrąja verte per pelną ar nuostolį” grupės tikrajai vertei, įskaitant palūkanas ir dividendų pajamas, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitos straipsnyje „kiti (nuostoliai)/pelnas, grynąja verte“ tuo laikotarpiu, kuomet jie susidarė.

Skolos 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. Valiutų perskaičiavimo skirtumai pripažįstami pelne arba nuostolyje. Vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, palūkanų pajamos, apskaičiuotos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, yra paskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Dividendai iš vertybinių popierių, priskirtų galimiems parduoti, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje tuomet, kai Grupė įgauna teisę gauti apmokėjimą. Visi kiti 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 nuostolis iš investicinių vertybinių popierių“.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.8 Finansinis turtas (tęsinys)**

Kotiruojamų investicijų tikrosios vertės paremtos dabartinėmis rinkos kainomis. Jeigu tam tikro finansinio turto (ir nelistinguojamų vertybinių popierių) rinka nėra aktyvi, Grupė nustato tikrąją vertę vadovaudamasi vertinimo metodais. Tokie vertinimo metodai apima 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 vertybinio popieriaus 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 per pelną ar nuostolį, vertės sumažėjimo nuostolį, atimamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas nuosavybės priemonių vertės sumažėjimo nuostolis neatstatomas per pelno (nuostolių) ataskaitą. Jeigu per kitą laikotarpį skolos priemonės, priskirtos galimai parduoti, tikroji vertė padidėja ir toks padidėjimas gali būti objektyviai siejamas su įvykio atsiradimu po to, kai buvo pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis pelne arba nuostolyje, vertės sumažėjimo nuostolis atstatomas, o atstatymo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje. Prekybos gautinų sumų patikrinimas, siekiant nustatyti, ar nesumažėjusi jų vertė, aprašytas 2.11 pastaboje.

## **2.9 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių veikla**

Išvestinės finansinės priemonės pradžioje pripažįstamos tikrąja verte išvestinės finansinės priemonės sutarties pasirašymo dieną, o vėliau perskaičiuojamos į jų tikrąją vertę. Atsiradusio pelno ar nuostolio pripažinimo metodas priklauso nuo to, ar išvestinė finansinė priemonė laikoma apsidraudimo priemone ir jeigu taip, tai nuo apsidraudimo sandorio objekto pobūdžio. Grupė tam tikras išvestines finansines priemones priskiria prie: (1) pripažinto turto ar įsipareigojimų ar tvirto įsipareigojimo tikrosios vertės apsidraudimo sandorių (tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai); (2) konkrečios rizikos, susijusios su pripažintu turtu ar įsipareigojimu ar labai tikėtinai prognozuojamais sandoriais, apsidraudimo sandorių (pinigų srautų apsidraudimo sandoriai); arba (3) grynųjų investicijų į užsienyje veikiančias įmones apsidraudimo sandorių (grynųjų investicijų apsidraudimo sandoriai).

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

Apsidraudimo priemonės tikroji vertė priskiriama ilgalaikiam turtui arba įsipareigojimui, jeigu likęs terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių, ir priskiriama trumpalaikiam turtui arba įsipareigojimui, jeigu likęs terminas yra trumpesnis nei 12 mėnesių. Prekybos išvestinės finansinės priemonės priskiriamos trumpalaikiam turtui arba įsipareigojimui.

### *(a) Tikrosios vertės apsidraudimo sandoriai*

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

Jeigu apsidraudimo sandoris nebetenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų, apdraudžiamo objekto balansinės vertės koregavimas, kuriam taikomas efektyvios palūkanų normos metodas, amortizuojamas per pelną arba nuostolius per laikotarpį, likusį iki termino pabaigos.

### *(b) Pinigų srautų apsidraudimo sandoriai*

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

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.9 Išvestinės finansinės priemonės ir apsidraudimo sandorių veikla**

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

Kuomet baigiasi apsidraudimo sandorio priemonės terminas arba ji yra parduodama, arba jeigu apsidraudimo sandoris nebetenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų, bet koks nuosavybėje tuo metu sukauptas pelnas ar nuostolis pasilieka nuosavybėje ir pripažįstamas tuomet, kai prognozuotas sandoris galiausiai pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu nebesitikima, kad prognozuotas sandoris įvyks, sukauptas pelnas ar nuostolis nuosavybėje yra nedelsiant perkeliama į pelno (nuostolių) ataskaitą. Jeigu apsidraudimo sandoris nebetenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų, apdraudžiamo objekto balansinės vertės koregavimas, kuriam taikomas efektyvios palūkanų normos metodas, amortizuojamas per pelną arba nuostolius per laikotarpį, likusį iki termino pabaigos.

### *c) Išvestinės priemonės, netenkinančios apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų*

Tam tikros išvestinės priemonės netenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų. Bet kurios išvestinės priemonės, kuri netenkina apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų, tikrosios vertės pasikeitimai nedelsiant pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

## **2.10 Atsargos**

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

## **2.11 Prekybos gautinos sumos**

Prekybos gautinos sumos pradžioje pripažįstamos gautinos sumos tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, nustatoma taikant efektyviosios palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina yra suma, kuria gautina suma buvo pradžioje pripažinta, atėmus sugrąžintas sumas, pridėjus sukauptas palūkanas ir atėmus bet kokius nurašymus dėl vertės sumažėjimo. Atidėjimas prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimui suformuojamas, kuomet yra objektyvių įrodymų, kad Grupė nesugebės susigrąžinti gautinų sumų iki nustatyto termino. Reikšmingi skolininko finansiniai sunkumai, tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdyta finansinė reorganizacija, taip pat mokėjimų nevykdymas ar uždelsimas – tai prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimo požymiai. Atidėjimo suma apskaičiuojama iš turto apskaitinės vertės atėmus įvertintų būsimų pinigų srautų, diskontuotų efektyviaja palūkanų norma, dabartinę vertę. Atidėjimo suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje administracinių sąnaudų straipsnyje.

## **2.12 Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui**

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

Grupė anksčiau laiko nuo 2004 m. sausio 1 d., t.y. prieš šio standarto įsigaliojimo datą – 2005 m. sausio 1 d., pradėjo taikyti TFAS Nr. 5 perspektyviuoju metodu, vadovaudamasi šio standarto nuostatomis. Ilgalaikį turtą skirtą pardavimui sudaro ilgalaikis materialusis turtas. Vadovybė tikisi, kad šio turto apskaitinė vertė iš esmės bus atgauta iš esmės iš pardavimo sandorio, o ne iš nepertraukiamo naudojimo. Pagal anksčiau taikytus JAV bendruosius apskaitos principus, šis turtas buvo apskaitomas trumpalaikio turto atsargų straipsnyje. 5.2.3 pastaboje nurodyti koregavimai, atlikti perėjus prie TFAS taikymo. Ilgalaikio turto skirto pardavimui ar atsargų vertinimas nesiskyrė. TFAS Nr. 5 taikymas neturi jokios įtakos palyginamiesiems skaičiams, išskyrus pateikimo pasikeitimą balanse.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

### **2.13 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

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

### **2.14 Akcinis kapitalas**

Paprastosios akcijos apskaitomos nuosavybėje.

### **2.15 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 efektyviosios palūkanų normos metodą.

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

### **2.16 Atidėtasis pelno mokestis**

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

Grupės nepiniginis turtas ir įsipareigojimai yra vertinami jos funkcine valiuta JAV doleriais, o Bendrovės apmokestinamasis pelnas, ir todėl jos nepiniginio turto ir įsipareigojimų mokestinė bazė, yra apskaičiuojamas Litais. 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.

### **2.17 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 sukaupimo metodą (angl. k. *projected unit credit method*). Nustatytos išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas vyriausybės obligacijų, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

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

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

### **2.17 Išmokos darbuotojams (tęsinys)**

#### *(b) Dalyvavimo pelne ir premijų planai*

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

#### *(c) Kitos išmokos darbuotojams*

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

### **2.18 Atidėjimai**

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

Atidėjimai įvertinami dabartine verte sąnaudų, kurių tikėtina, kad prireiks išsipareigojimui įvykdyti, naudojant ikimokestinį tarifą, kuris atspindi pinigų laiko vertės dabartinius rinkos įvertinimus ir konkrečiam išsipareigojimui būdingas rizikas. Atidėjimo padidėjimas dėl prabėgusio laiko pripažįstamas palūkanų sąnaudomis.

### **2.19 Pajamų pripažinimas**

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

#### *(a) Prekių pardavimo pajamos*

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

#### *(b) Paslaugų pardavimo pajamos*

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

#### *(c) Palūkanų pajamos*

Palūkanų pajamos pripažįstamos proporcingai, taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Kuomet sumažėja gautinos sumos vertė, Grupė sumažina jos apskaitinę vertę iki atsiperkamosios vertės, kurią sudaro įvertinti būsimi pinigų srautai, diskontuoti priemonės pirmine efektyviaja palūkanų norma, ir toliau prideda diskontą kaip palūkanų pajamas.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.20 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 mokestis paskirstomas tarp įsipareigojimų bei finansavimo šnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą likusiam lizingo įsipareigojimų balansui. Atitinkamai, nuomos mokesčiai, atėmus finansavimo šnaudas, yra apskaitomi ilgalaikių mokėtinų sumų straipsnyje, išskyrus mokėjimus, kurie turi būti atliekami per 12 mėnesių, ir tokiu atveju jie apskaitomi trumpalaikiuose įsipareigojimuose. Lizingo būdu įsigytas ilgalaikis materialusis turtas yra nudėvimas per jo naudojimo tarnavimo arba nuomos laikotarpį, priklausomai nuo to, kuris yra trumpesnis.

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

## **2.21 Dividendų paskirstymas**

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

## **2.22 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. Įvygdžius faktines emisijas, pripažįstamas įsipareigojimas. Įsipareigojimai, kurie bus padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpio pabaigoje.

## **2.23 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 šnaudomis, yra atidedamos ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje per tokį laikotarpį, kurio reikia, siekiant suderinti jas su šnaudomis, kurioms kompensuoti skirtos subsidijos.

## **2.24 Prekybos ir kitos mokėtinios sumos**

Prekybos ir kitos mokėtinios sumos sukaupiamos tuomet, kai sandorio šalis įvykdo savo įsipareigojimus pagal kontraktą, ir yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.



---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **2.25 Sudėtinės finansinės priemonės**

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

## **3. Finansinės rizikos valdymas**

### **3.1 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 nenusipėjimui 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 būsimų komercinių sandorių, pripažinto turto ir išsipareigojimų bei grynųjų investicijų į užsienyje veikiančias įmones.

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

Grupė naudoja ateities ir pasirinkimo sandorius, kurių pagalba valdoma valiutų kursų svyravimo rizika, atsirandanti dėl būsimų komercinių sandorių, pripažinto turto ir išsipareigojimų. Valiutų kursų svyravimo rizika atsiranda tuomet, kai būsimi 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 rizika, iš esmės apima laikinas grynųjų lėšų investicijas ir gautinas sumas.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

### **3.1 Finansinės rizikos veiksniai (tęsinys)**

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

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

#### *(c) Likvidumo rizika*

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

#### *(d) Pinigų srautų ir tikrosios vertės palūkanų normos rizika*

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.

#### *(e) Priklausomybės nuo „Yukos” grupės rizika*

2005 metais didžioji dalis perdirbtos naftos produktų pardavimų, išskyrus vietos pardavimus ir pardavimus į Latviją, Estiją ir Lenkiją, buvo atliekami per pardavimo agentą „Petroval PTE” (2003–2004 m. – „Petroval SA”), įmonę, susijusią su „Yukos” grupe (33 pastaba). Be to, 2003–2004 metais „Yukos” grupė buvo pagrindine žaliavinės naftos tiekėja Grupei. Dėl šios priežasties neigiami pokyčiai santykiuose su „Yukos” grupe galėjo turėti neigiamos įtakos Grupės veiklai. Vadovybės veiksmai, skirti sumažinti priklausomybę nuo „Yukos” grupės, apibendrinti 1 pastaboje.

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

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

### **4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai**

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

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

#### **4.1 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir prielaidos**

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

##### *(a) Pelno mokestis*

Tarp Bendrovės, Vyriausybės ir „Williams International Company“ (kurią pakeitė B.V. „Yukos Finance“) pasirašyta Investicijų sutartis garantavo, kad Bendrovės mokamo pelno mokesčio tarifas nebus didinamas 10 metų bėgyje, pradedant nuo 1999 m. spalio 29 d. Jeigu LR Vyriausybė neužtikrina minėtų sąlygų taikymo mažiausiai 10 metų laikotarpi, Vyriausybė prisiima atsakomybę ir privalo atlyginti Bendrovei bei garantuoti, kad jai bus atlyginti bet kurie ir visi nuostoliai, įsipareigojimai ar išlaidos, patirtos Bendrovės dėl tokio Vyriausybės įsipareigojimo nesilaikymo. Neapibrėžtumai, susiję su Investicijų sutarties taikymu remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 29 pastaboje.

Atidėtas pelno mokestis apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, kuriuos numatoma taikyti realizuojant pelno mokesčio turtą arba vykdant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą. Numatomi mokesčio tarifai paremti mokesčių tarifais, kurių stabilumas garantuotas Investicijų sutartimi. Tuo atveju, jeigu Investicijų sutartis nutraukiama dėl Bendrovės akcininkų pasikeitimų, Investicijų sutarties nutraukimas turės įtakos atidėtajam pelno mokesčiui tuo laikotarpiu, kuomet nutraukiama Investicijų sutartis. 2005 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas sudarė 20 891 tūkst. JAV dol. arba 60 798 tūkst. Lt.

##### *(b) Aplinkosaugos įsipareigojimų kompensacija*

Naftos perdirbimo gamyklos gamybos procesas sukelia taršą. 2005 m. gruodžio 31 d. Buvo pripažintas 10 807 tūkst. JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt atidėjimas visoms išlaidoms, kurios bus patirtos tvarkant atliekas, susikaupusias iki 1999 m. Grupė pripažino su tuo susijusią aplinkosaugos įsipareigojimų kompensaciją, kaip sumą gautiną iš Vyriausybės (11 pastaba), kadangi pagal Investicijų sutartį, pasirašytą tarp Bendrovės, Vyriausybės ir „Williams International Company“ (kurią pakeitė B.V. „Yukos Finance“), Vyriausybė įsipareigojo kompensuoti visus nuostolius strateginiam investuotojui ir Bendrovei, patirtus iki privatizavimo. Tuo atveju, jeigu Investicijų sutartis nutraukiama dėl Bendrovės akcininkų pasikeitimų, tai gali turėti įtakos kompensacijai, gautinai iš Vyriausybės.

##### *(c) Gautinos sumos iš pardavimo agento*

2005 m. didžioji dalis perdirbtos naftos produktų pardavimų, išskyrus vietos pardavimus ir pardavimus į Latviją, Estiją bei Lenkiją, buvo atliekama per pardavimo agentą „Petroval PTE“, įmonę, susijusią su „Yukos“ grupe. Prekybos gautinos sumos iš „Petroval PTE“ 2005 m. gruodžio 31 d. sudarė 52 187 tūkst. JAV dol. arba 151 875 tūkst. Lt (32 pastaba). Neigiami pasikeitimai santykiuose su „Yukos“ grupe gali turėti neigiamos įtakos gautinų sumų susigrąžinimui. Vadovybės nuomone, visos nesugrąžintos gautinos sumos bus atgautos.

#### **4.2 Svarbūs sprendimai taikant Grupės apskaitos principus**

##### *(a) Vamzdynuose esančios naftos apskaita*

Naftos perdirbimo gamyklą ir Būtingės importo-eksporto naftos terminalą jungiančiuose vamzdynuose esančią žaliavinę naftą Grupė pripažįsta ilgalaikiu materialiuoju turtu. Grupė vamzdynais transportuoja trečiosioms šalims priklausančią naftą. Vadovaujantis įrangos techninėmis specifikacijomis, vamzdynuose visuomet turi būti tam tikras lygis naftos, priklausančios Grupei, nors transportuojama nafta priklauso trečiosioms šalims. Grupė priskyrė vamzdynuose esančią naftą ilgalaikiam materialiajam turtui, kadangi Grupės vadovybė mano, kad ši žaliavinė nafta bus naudojama ilgiau negu vienerius metus ir jos likutis tonomis nesikeičia ir neturi jokios įtakos pardavimo savikainai. Vamzdynuose esanti nafta nudėvima iki jos likutinės vertės, kuri lygi žaliavinės naftos rinkos kainai kiekvieną balanso parengimo dieną. Kasmet atliekami testai, siekiant nustatyti, ar nėra sumažėjusi vamzdynuose esančios naftos vertė. 2005 m. gruodžio 31 d. vamzdynuose esančios naftos likutis sudarė 8 532 tūkst. JAV dol. arba 24 829 tūkst. Lt.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

#### **4.2 Svarbūs sprendimai taikant Grupės apskaitos principus**

##### *(b) Anglies dioksido emisijų teisių apskaita*

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. k. *cap and trade scheme*). Grupei yra nustatytas tikslas sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki nustatyto lygio (viršutinės ribos). Lietuvos Respublikos Vyriausybė Grupei suteikia emisijos teises, kurių skaičius lygus viršutinei ribai. Teisės suteikiamos neatlygintinai. Grupė įvertina ir emisijos teises, ir vyriausybės subsidijas nominalia suma, t.y. lygia nuliui. Įvykdžius faktines emisijas, pripažįstamas išsipareigojimas. Išsipareigojimai, kuriuos planuojama padengti turimomis emisijos teisėmis, įvertinami tų emisijos teisių apskaitine verte, kuri yra lygi nuliui. Bet kuris emisijų perviršis įvertinamas emisijos teisių rinkos verte laikotarpio pabaigoje. Vadovybės nuomone, tokia politika padeda išvengti pelno (nuostolių) ataskaitos nepastovumo dėl emisijos teisių turto bei išsipareigojimo, atsirandančio dėl teršalų emisijos į atmosferą, skirtingų vertinimo bazių ir pripažinimo momento. 2005 m. gruodžio 31 d. likusių nepanaudotų Grupės anglies dioksido emisijos teisių rinkos vertė buvo lygi 182 203 tūkst. JAV dol. arba 530 246 tūkst. Lt.

##### *(c) Kapitalinių investicijų lengvatų 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.“), Bendrovė gali susimąžinti apmokestinamąjį pelną kapitalinių investicijų suma. Investicijų sutartis garantuoja, kad dešimt metų nuo 1999 m. spalio 29 d. apmokestinamojo pelno dalis, kurią Bendrovė investavo į ilgalaikį materialųjį turtą, yra apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė pripažįsta kapitalinių investicijų lengvatą pelno (nuostolių) ataskaitoje sumažindama apmokestinamąjį pelną ir, atitinkamai, pelno mokesčio sąnaudas. 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais metais Grupė sumažino pelno mokesčio sąnaudas 4 355 tūkst. JAV dol. arba 12 438 tūkst. Lt kapitalinių investicijų lengvatų suma (25 pastaba).

## **5. Perėjimas prie TFAS**

### **5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas**

#### **5.1.1 TFAS Nr. 1 taikymas**

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

Grupės perėjimo prie TFAS diena yra 2004 m. sausio 1 d., todėl šiai dienai Grupė parengė laikotarpio pradžios balansą pagal TFAS. Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės ataskaitinė diena yra 2005 m. gruodžio 31 d. Grupės TFAS pirmojo pritaikymo diena yra 2005 m. sausio 1 d.

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

#### **5.1.2 Atleidimas nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu – pasirinktas Grupės**

Grupė pasirinko taikyti šiuos pasirinktinius atleidimo nuo pilno jos apskaitos politikos taikymo retrospektyviniu būdu atvejus.

##### *(a) Verslo sujungimų atleidimo nuo taikymo atvejis*

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

##### *(b) Išmokų darbuotojams atleidimo nuo taikymo atvejis*

Grupė neturi nustatytų išmokų darbuotojams planų, kuriems taikomas „koridoriaus“ metodas; šis atleidimo nuo taikymo atvejis nėra taikytinas.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

### **5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas (tęsinys)**

#### *(c) Sudėtinių finansinių priemonių atleidimo nuo taikymo atvejis*

Grupė pasinaudojo sudėtinių finansinių priemonių atleidimo nuo taikymo atveju ir sukaupė pradinį nuosavybės komponentą nepaskirstytame pelne.

#### *(d) Dukterinių, asocijuotų, bendrų įmonių turto ir įsipareigojimų atleidimo nuo taikymo atvejis*

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

#### *(e) Atleidimo nuo palyginamųjų skaičių perskaičiavimo TAS 32 ir TAS 39 tikslams, atvejis*

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

#### *(f) Priskyrimo finansiniam turtui ir finansiniams įsipareigojimams atleidimo nuo taikymo atvejis*

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

#### *(g) Akcijomis paremtų mokėjimo sandorių atleidimo nuo taikymo atvejis*

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

#### *(h) Draudimo sutarčių atleidimo nuo taikymo atvejis*

Grupė nesudaro draudimo sutarčių ir šis atvejis netaikytinas.

Grupė nepasinaudojo šiais atleidimo nuo taikymo atvejais:

- Tikrosios vertės traktavimo nustatyta savikaina atleidimo nuo taikymo atvejis;
- Sukauptų valiutų perskaičiavimo skirtumų atleidimo nuo taikymo atvejis.

### **5.1.3 Atleidimo nuo pilno taikymo retrospektyviniu būdu atvejai, kuriais vadovavosi Grupė**

Grupė pasinaudojo šiais privalomais atleidimo nuo taikymo retrospektyviniu būdu atvejais.

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

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

#### *(b) Apsidraudimo sandorių apskaitos atleidimo nuo taikymo atvejis*

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**5.1 Perėjimo prie TFAS pagrindas (tęsinys)**

(c) *Apskaitinių vertinimų atleidimo nuo taikymo atvejis*

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

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

Vadovybė taiko TFAS Nr. 5 perspektyviniu būdu nuo 2004 m. sausio 1 d., žiūr. 2.12 pastabą.

**5.2 TFAS ir GAAP palyginimai**

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

**5.2.1 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio nuosavybei apibendrinimas**

USD

|   | Pas-<br>taba | Bendrovės akcininkams tenkanti dalis |                   |                            |                               |   | Mažumos<br>dalis | Nuosavybės<br>iš viso |                               |
|---|--------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------|---|------------------|-----------------------|-------------------------------|
|   |              | Akcinis<br>kapitalas                 | Akcijų<br>priedai | Įstatymų<br>numaty-<br>tas | Tikro-<br>perskaičia-<br>sios | Sukauptas<br>valiutų<br>perskaičia-<br>vimo |                  |                       |                               |
|   |              |                                      |                   | rezervas                   | vertės<br>rezervas            | koregavi-<br>mas                            |                  |                       | Nepas-<br>kirstytas<br>pelnas |
| <b>Likutis 2004 m. sausio 1 d.</b>                              |              |                                      |                   |                            |                               |   |                  |                       |                               |
| Pagal ankstesnius GAAP  |              | 181 366                              | 216 986           | 109                        | 12                            | 3 286                                       | (231 212)        | -                     | 170 547                       |
| Mažumos dalies perkėlimas į<br>nuosavybę                        | 5.2.2        | -                                    | -                 | -                          | -                             | -   | -                | 906                   | 906                           |
| Akcijų priedų padidėjimo<br>koregavimas                         | 5.2.2        | -                                    | (129 373)         | -                          | -                             | -   | 129 373          | -                     | -                             |
| Atidėtojo pelno mokesčio<br>turto pripažinimas                  | 5.2.4 (f)    | -                                    | -                 | -                          | -                             | -   | 16 631           | -                     | 16 631                        |
| <b>Pagal TFAS</b>   |              | <b>181 366</b>                       | <b>87 613</b>     | <b>109</b>                 | <b>12</b>                     | <b>3 286</b>                                | <b>(85 208)</b>  | <b>906</b>            | <b>188 084</b>                |
| <b>Likutis 2004 m. rugsėjo 30 d.</b>                            |              |                                      |                   |                            |                               |   |                  |                       |                               |
| Pagal ankstesnius GAAP  |              | 181 366                              | 216 986           | 109                        | -                             | 4 344                                       | 29 891           | -                     | 432 696                       |
| Mažumos dalies perkėlimas į<br>nuosavybę                        | 5.2.2        | -                                    | -                 | -                          | -                             | -   | -                | 686                   | 686                           |
| Akcijų priedų padidėjimo<br>koregavimas                         | 5.2.2        | -                                    | (129 373)         | -                          | -                             | -   | 129 373          | -                     | -                             |
| Nepaskirstyto pelno<br>padidėjimas sumažinant<br>akcijų priedus | 5.2.2        | -                                    | (14 861)          | -                          | -                             | -   | 14 861           | -                     | -                             |
| Atidėtojo pelno mokesčio<br>turto pripažinimas                  | 5.2.4 (f)    | -                                    | -                 | -                          | -                             | -   | 16 631           | -                     | 16 631                        |
| <b>Pagal TFAS</b>   |              | <b>181 366</b>                       | <b>72 752</b>     | <b>109</b>                 | <b>-</b>                      | <b>4 344</b>                                | <b>190 756</b>   | <b>686</b>            | <b>450 013</b>                |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**5.2.1 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio nuosavybei apibendrinimas (tęsinys)**

**LTL**

|   | Pas-<br>taba | Bendrovės akcininkams tenkanti dalis |                   |   |  |  | Mažumo<br>s dalis | Nuosavybės iš<br>viso |                               |
|---|--------------|--------------------------------------|-------------------|---|--|--|-------------------|-----------------------|-------------------------------|
|   |              | Akcinis<br>kapital<br>as             | Akcijų<br>priedai | Įstatymų<br>numatytas<br>perkaino-<br>jimo rezervas | Tikro-<br>sios<br>vertės<br>rezerva<br>s | Sukauptas  |                   |                       |                               |
|   |              |                                      |                   |   |  | valiutų<br>perskaičia<br>-vimo<br>koregavi-<br>mas |                   |                       | Nepas-<br>kirstytas<br>pelnas |
| <b>Likutis 2004 m. sausio 1 d.</b>                              |              |                                      |                   |   |  |  |                   |                       |                               |
| Pagal ankstesnius GAAP  |              | 707 454                              | 859 979           | 437   | 35                                       | (114 802)  | (982 033)         | -                     | 471 070                       |
| Mažumos dalies perkėlimas į<br>nuosavybę                        | 5.2.2        | -                                    | -                 | -   | -  | -  | -                 | 2 502                 | 2 502                         |
| Akcijų priedų padidėjimo<br>koregavimas                         | 5.2.2        | -                                    | (517 495)         | -   | -  | -  | 517 495           | -                     | -                             |
| Atidėtojo pelno mokesčio<br>turto pripažinimas                  | 5.2.4 (f)    | -                                    | -                 | -   | -  | -  | 42 151            | -                     | 42 151                        |
| <b>Pagal TFAS</b>   |              | <b>707 454</b>                       | <b>342 484</b>    | <b>437</b>  | <b>35</b>                                | <b>(114 802)</b>                                   | <b>(422 387)</b>  | <b>2,502</b>          | <b>515 723</b>                |
| <b>Likutis 2004 m. rugsėjo 30 d.</b>                            |              |                                      |                   |   |  |  |                   |                       |                               |
| Pagal ankstesnius GAAP  |              | 707 454                              | 859 979           | 437   | -  | (211 052)  | (260 150)         | -                     | 1 096 668                     |
| Mažumos dalies perkėlimas į<br>nuosavybę                        | 5.2.2        | -                                    | -                 | -   | -  | -  | -                 | 1 739                 | 1 739                         |
| Akcijų priedų padidėjimo<br>koregavimas                         | 5.2.2        | -                                    | (517 495)         | -   | -  | -  | 517 495           | -                     | -                             |
| Nepaskirstyto pelno<br>padidėjimas sumažinant<br>akcijų priedus | 5.2.2        | -                                    | (59 444)          | -   | -  | -  | 59 444            | -                     | -                             |
| Atidėtojo pelno mokesčio<br>turto pripažinimas                  | 5.2.4 (f)    | -                                    | -                 | -   | -  | -  | 42 151            | -                     | 42 151                        |
| <b>Pagal TFAS</b>   |              | <b>707 454</b>                       | <b>283 040</b>    | <b>437</b>  | <b>-</b>                                 | <b>(211 052)</b>                                   | <b>358 940</b>    | <b>1,739</b>          | <b>1 140 558</b>              |

**5.2.2 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio nuosavybei išaiškinimas**

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

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

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**5.2.3 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio balansui apibendrinimas**

|  | Pastaba   | 2004 m. gruodžio 31 d. |                                   |                  | 2004 m. gruodžio 31 d. |                                   |                  |
|--|-----------|------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------|
|  |           | USD                    |                                   | LTL              |                        |                                   |                  |
|  |           | GAAP                   | Perėjimo<br>prie TFAS<br>poveikis | TFAS             | GAAP                   | Perėjimo<br>prie TFAS<br>poveikis | TFAS             |
| <b>TURTAS</b>  |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| <b>Ilgalaikis turtas</b>                                     |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| Ilgalaikis materialusis turtas                               | 5.2.4 (a) | 501 629                | (3 818)                           | 497 811          | 1 271 379              | (9 677)                           | 1 261 702        |
| Nematerialusis turtas  | 5.2.4 (b) | 4 812                  | (126)                             | 4 686            | 12 197                 | (320)                             | 11 877           |
| Investicijos į asocijuotas įmones                            |           | 1 336                  | -                                 | 1 336            | 3 386                  | -                                 | 3 386            |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas                              | 5.2.4 (f) | -                      | 16 644                            | 16 644           | -                      | 42 184                            | 42 184           |
| Galimas parduoti finansinis turtas                           |           | 20                     | -                                 | 20               | 51                     | -                                 | 51               |
| Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai        | 5.2.4 (c) | 5 578                  | 3 944                             | 9 522            | 14 138                 | 9 997                             | 24 135           |
| Apriboto naudojimo grynųjų pinigų ilgalaikė dalis            | 5.2.4 (d) | 11 205                 | (11 205)                          | -                | 28 399                 | (28 399)                          | -                |
|  |           | 524 580                | 5 439                             | 530 019          | 1,329,550              | 13 785                            | 1 343 335        |
| <b>Trumpalaikis turtas</b>                                   |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| Atsargos   |           | 194 113                | (267)                             | 193 846          | 491 979                | (677)                             | 491 302          |
| Prekybos ir kitos gautinos sumos                             | 5.2.4 (e) | 136 102                | 1 069                             | 137 171          | 344 952                | 2 709                             | 347 661          |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis                           |           | 66                     | -                                 | 66               | 168                    | -                                 | 168              |
| Atidėtojo pelno mokesčio turto trumpalaikė dalis             |           | 13                     | (13)                              | -                | 33                     | (33)                              | -                |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                               | 5.2.4 (d) | 382 514                | 11 205                            | 393 719          | 969 482                | 28 399                            | 997 881          |
|  |           | 712 808                | 11 994                            | 724 802          | 1 806 614              | 30 398                            | 1 837 012        |
| Ilgalaikis turtas skirtas pardavimui                         |           | -                      | 267                               | 267              | -                      | 677                               | 677              |
|  |           | 712 808                | 12 261                            | 725 069          | 1 806 614              | 31 075                            | 1 837 689        |
| <b>Turto iš viso</b>   |           | <b>1 237 388</b>       | <b>17 700</b>                     | <b>1 255 088</b> | <b>3 136 164</b>       | <b>44 860</b>                     | <b>3 181 024</b> |
| <b>NUOSAVYBĖ</b>   |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| <b>Bendrovės akcininkams tenkantis kapitalas ir rezervai</b> |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| Akcinis kapitalas  |           | 181 366                | -                                 | 181 366          | 707 454                | -                                 | 707 454          |
| Akcijų priedai   | 5.2.2     | 216 986                | (144 234)                         | 72 752           | 859 979                | (576 939)                         | 283 040          |
| Rezervai   |           | 109                    | -                                 | 109              | 437                    | -                                 | 437              |
| Sukauptas valiutų perskaičiavimo koregavimas                 |           | 4 344                  | -                                 | 4 344            | (211 052)              | -                                 | (211 052)        |
| Nepaskirstytas pelnas  | 5.2.2     | 29 891                 | 160 865                           | 190 756          | (260 150)              | 619 090                           | 358 940          |
|  |           | 432 696                | 16 631                            | 449 327          | 1 096 668              | 42 151                            | 1 138 819        |
| <b>Mažumos dalis</b>   |           | <b>686</b>             | <b>-</b>                          | <b>686</b>       | <b>1 739</b>           | <b>-</b>                          | <b>1 739</b>     |
| <b>Nuosavybės iš viso</b>                                    |           | <b>433 382</b>         | <b>16 631</b>                     | <b>450 013</b>   | <b>1 098 407</b>       | <b>42 151</b>                     | <b>1 140 558</b> |
| <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>                                       |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| <b>Ilgalaikiai įsipareigojimai</b>                           |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| Paskolos   |           | 465 916                | -                                 | 465 916          | 1 180 865              | -                                 | 1 180 865        |
| Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai                             |           | 4 985                  | -                                 | 4 985            | 12 634                 | -                                 | 12 634           |
|  |           | 470 901                | -                                 | 470 901          | 1 193 499              | -                                 | 1 193 499        |
| <b>Trumpalaikiai įsipareigojimai</b>                         |           |                        |                                   |                  |                        |                                   |                  |
| Prekybos ir kitos mokėtinos sumos                            |           | 264 966                | -                                 | 264 966          | 671 561                | -                                 | 671 561          |
| Trumpalaikiai pelno mokesčio įsipareigojimai                 |           | 53 286                 | -                                 | 53 286           | 135 053                | -                                 | 135 053          |
| Paskolos   |           | 11 953                 | -                                 | 11 953           | 30 294                 | -                                 | 30 294           |
| Atidėjimai   | 5.2.4 (e) | 2 900                  | 1 069                             | 3 969            | 7 350                  | 2 709                             | 10 059           |
|  |           | 333 105                | 1 069                             | 334 174          | 844 258                | 2 709                             | 846 967          |
| <b>Įsipareigojimų iš viso</b>                                |           | <b>804 006</b>         | <b>1 069</b>                      | <b>805 075</b>   | <b>2 037 757</b>       | <b>2 709</b>                      | <b>2 040 466</b> |
| <b>Nuosavybės ir įsipareigojimų iš viso</b>                  |           | <b>1 237 388</b>       | <b>17 700</b>                     | <b>1 255 088</b> | <b>3 136 164</b>       | <b>44 860</b>                     | <b>3 181 024</b> |



**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**5.2.4 Perėjimo prie TFAS taikymo poveikio balansui paaiškinimas**

Toliau pateikti reikšmingų balanso koregavimų išaiškinimai:

| <i>(a) Ilgalaikis materialusis turtas (IMT)</i>  | <b>USD</b>     | <b>LTL</b>     |
|--|----------------|----------------|
| Programinės įrangos perkėlimas į nematerialųjį turtą   | (3 436)        | (8 709)        |
| Išankstinių apmokėjimų už IMT perkėlimas į ilgalaikes gautinas sumas ir išankstinius apmokėjimus | (382)          | (968)          |
| <b>Bendras poveikis – IMT sumažėjimas</b>  | <b>(3 818)</b> | <b>(9 677)</b> |

| <i>(b) Nematerialusis turtas (NT)</i>                    | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   |
|--|--------------|--------------|
| Programinės įrangos perkėlimas iš IMT                    | 3 436        | 8 709        |
| Išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą perkėlimas | (3 562)      | (9 029)      |
| <b>Bendras poveikis – NT sumažėjimas</b>                 | <b>(126)</b> | <b>(320)</b> |

| <i>(c) Ilgalaikės gautinos sumos ir išankstiniai apmokėjimai</i>                        | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   |
|---|--------------|--------------|
| Išankstinių apmokėjimų perkėlimas iš IMT  | 382          | 968          |
| Išankstinių apmokėjimų perkėlimas iš NT   | 3 562        | 9 029        |
| <b>Bendras poveikis – ilgalaikių gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų padidėjimas</b> | <b>3 944</b> | <b>9 997</b> |

| <i>(d) Atriboto naudojimo grynųjų pinigų ilgalaikė dalis</i>                                    | <b>USD</b>      | <b>LTL</b>      |
|---|-----------------|-----------------|
| Atriboto naudojimo grynųjų pinigų ilgalaikės dalies perkėlimas į pinigus ir pinigų ekvivalentus | (11 205)        | (28 399)        |
| <b>Bendras poveikis – atriboto naudojimo grynųjų pinigų ilgalaikės dalies sumažėjimas</b>       | <b>(11 205)</b> | <b>(28 399)</b> |

Atriboto naudojimo grynuosius pinigus pagal GAAP sudaro pinigai, gauti iš OAO „Yukos Oil Company” pagal paskolos sutartį perdirbimo gamyklos modernizavimo projektui finansuoti. Šią paskolą perfinansavo AB „Vilniaus bankas”, tačiau jai taikomi tokie patys apribojimai. Pagal TFAS pinigų likutis buvo perkeltas į trumpalaikio turto pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnį, kadangi Grupė planavo panaudoti visą likutį 2005 metais.

| <i>(e) Atidėjimai</i>  | <b>USD</b>     | <b>LTL</b>     |
|--|----------------|----------------|
| Atidėjimo klientų reikalavimams perkėlimas iš prekybos ir kitų gautinų sumų į atidėjimus | (1 069)        | (2 709)        |
| <b>Bendras poveikis – prekybos ir kitų gautinų sumų padidėjimas</b>                      | <b>(1 069)</b> | <b>(2 709)</b> |

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

| <i>(f) Atidėtojo pelno mokesčio turtas</i>                              | <b>USD</b>    | <b>LTL</b>    |
|---|---------------|---------------|
| Perklasifikavimas iš atidėtojo pelno mokesčio turto trumpalaikės dalies | 13            | 33            |
| Atidėtojo pelno mokesčio turto pripažinimas                             | 16 631        | 42 151        |
| <b>Bendras poveikis – atidėtojo pelno mokesčio turto padidėjimas</b>    | <b>16 644</b> | <b>42 184</b> |

Grupės nepiniginis turtas ir įsipareigojimai yra vertinami jos funkcine valiuta JAV doleriais, o Bendrovės apmokestinamasis pelnas, ir todėl jos nepiniginio turto ir įsipareigojimų mokestinė bazė, yra apskaičiuojamas Litais. Pagal TFAS dėl valiutų kursų pokyčių atsiranda laikinieji skirtumai, kurie sąlygoja atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo ar turto pripažinimą. Pagal GAAP atidėtasis pelno mokestis nuo tokių laikinųjų skirtumų nebuvo pripažįstamas, todėl Grupė 2004 m. sausio 1 d. pripažino 16 631 tūkst. Lt arba 42 151 tūkst. JAV dol. atidėtojo pelno mokesčio turtą.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**5.2.5 Pinigų srautų už 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus suderinimas**

|   | 2004 m. gruodžio 31 d.<br>pasibaigę metai |                                   |          | 2004 m. gruodžio 31 d.<br>pasibaigę metai |                                   |          |
|---|---|-----------------------------------|----------|---|-----------------------------------|----------|
|   | USD                                       |                                   |          | LTL                                       |                                   |          |
|   | GAAP                                      | Perėjimo<br>prie TFAS<br>poveikis | TFAS     | GAAP                                      | Perėjimo<br>prie TFAS<br>poveikis | TFAS     |
| <b>Įprastinė veikla</b>   |   |                                   |          |   |                                   |          |
| Pinigų srautai iš įprastinės veiklos  | 321 774                                   | (3 563)                           | 318 211  | 890 424                                   | (9 832)                           | 880 592  |
| Sumokėtos palūkanos   | (26 385)                                  | -                                 | (26 385) | (73 166)                                  | -                                 | (73 166) |
| Sumokėtas pelno mokestis  | (430)                                     | -                                 | (430)    | (1 196)                                   | -                                 | (1 196)  |
| Grynieji pinigų srautai iš įprastinės veiklos   | 294 959                                   | (3 563)                           | 291 396  | 816 062                                   | (9 832)                           | 806 230  |
| <b>Investicinė veikla</b>   |   |                                   |          |   |                                   |          |
| Ilgalaikio materialiojo turto (IMT) pirkimai  | (28 101)                                  | -                                 | (28 101) | (80 531)                                  | -                                 | (80 531) |
| Pinigų, kurių naudojimas apribotas investicijoms,<br>pasikeitimas                                 | 12 341                                    | -                                 | 12 341   | 36 637                                    | -                                 | 36 637   |
| Pajamos iš IMT pardavimo  | 2 749                                     | -                                 | 2 749    | 7 512                                     | -                                 | 7 512    |
| Pajamos iš galimo parduoti finansinio turto<br>pardavimo  | 232                                       | -                                 | 232      | 644                                       | -                                 | 644      |
| Gautos palūkanos  | -   | 3 563                             | 3 563    | -   | 9 832                             | 9 832    |
| Dividendai gauti iš asocijuotų įmonių   | 3   | -                                 | 3        | -   | -                                 | -        |
| Kita  | 13  | -                                 | 13       | 44  | -                                 | 44       |
| Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos   | (12 763)                                  | 3 563                             | (9 200)  | (35 694)                                  | 9 832                             | (25 862) |
| <b>Finansinė veikla</b>   |   |                                   |          |   |                                   |          |
| Gražintos paskolos  | (11 243)                                  | 90                                | (11 153) | (30 862)                                  | 250                               | (30 612) |
| Lizingo pagrindinės dalies mokėjimai  | (476)                                     | -                                 | (476)    | (1 326)                                   | -                                 | (1 326)  |
| Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos   | (11 719)                                  | 90                                | (11 629) | (32 188)                                  | 250                               | (31 938) |
| <b>Pinigų ir banko sąskaitos perviršio (overdraft)<br/>grynasis padidėjimas</b>                   | 270 477                                   | 90                                | 270 567  | 748 180                                   | 250                               | 748 430  |
| Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio<br>pradžioje                                     | 108 809                                   | (163)                             | 108 646  | 300 542                                   | (450)                             | 300 092  |
| Valiutų kursų pasikeitimo pelno (nuostolių) įtaka<br>pinigų ir banko sąskaitos perviršio likučiui | 3 228                                     | (7)                               | 3 221    | (79 240)                                  | -                                 | (79 240) |
| <b>Pinigai ir banko sąskaitos perviršis laikotarpio<br/>pabaigoje</b>                             | 382 514                                   | (80)                              | 382 434  | 969 482                                   | (200)                             | 969 282  |

Pagrindinis perėjimo prie TFAS poveikis, parodytas Grupės pinigų srautų ataskaitoje už 2004 m. gruodžio 31 d. Pasibaigusius metus, buvo šis:

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**6. Informacija apie segmentus**

(a) Pirminis segmentas – verslo segmentai

Grupė turi keturis verslo segmentus: naftos perdirbimo gamykla, naftos terminalas, naftotiekio operatorius ir degalinių tinklo operatorius. Naftos perdirbimo gamykloje gaminamos įvairios didelio oktaninio skaičiaus bešvinio benzino rūšys, dyzelinis kuras, aviacinis kuras, bitumas, skystos propano dujos ir siera. Grupei priklauso importo-eksporto naftos terminalas Būtingėje ant Baltijos jūros kranto. Naftotiekio segmentas sudarytas iš „Družba” naftotiekio dalies, esančios Lietuvos Respublikos teritorijoje, ir vamzdynų, jungiančių Biržų naftotiekį su naftos perdirbimo gamykla bei naftos terminalu. Naftotiekio operatorius transportuoja žaliavinę naftą į naftos perdirbimo gamyklą ir naftos terminalą Būtingėje bei žaliavinę naftą ir perdirbtus naftos produktus į terminalą Ventspilyje (Latvija). Grupei priklauso apie 30 degalinių tinklas Lietuvoje.

Grupė paskirsto sąnaudas segmentams tiesioginiu būdu.

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

**USD**

|  | <b>Naftos<br/>perdirbimo<br/>gamykla</b> | <b>Naftos<br/>terminalas</b> | <b>Naftotiekis</b> | <b>Degalinės</b> | <b>Kita</b> | <b>Grupės</b>    |
|--|--|------------------------------|--------------------|------------------|-------------|------------------|
| 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)         |
| <b>Pardavimo pajamos</b>                           | <b>3 915 847</b>                         | <b>30 158</b>                | <b>28 093</b>      | <b>31 416</b>    | <b>7</b>    | <b>4 005 521</b> |
| Veiklos pelnas / segmento rezultatas               | 357 420                                  | 7 312                        | 17 487             | (1 796)          | (115)       | 380 308          |
| Finansinės veiklos pajamos (23 pastaba)            |  |                              |                    |                  |             | 14 854           |
| Finansinės veiklos sąnaudos (24 pastaba)           |  |                              |                    |                  |             | (31 840)         |
| Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)         | 103                                      | -                            | -                  | -                | -           | 103              |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>                  |  |                              |                    |                  |             | <b>363 425</b>   |
| Pelno mokestis (25 pastaba)                        |  |                              |                    |                  |             | (44 702)         |
| <b>Pelnas už laikotarpį</b>                        |  |                              |                    |                  |             | <b>318 723</b>   |

**LTL**

|  | <b>Naftos<br/>perdirbimo<br/>gamykla</b> | <b>Naftos<br/>terminalas</b> | <b>Naftotiekis</b> | <b>Degalinės</b> | <b>Kita</b> | <b>Grupės</b>     |
|--|--|------------------------------|--------------------|------------------|-------------|-------------------|
| Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso | 10 950 673                               | 83 932                       | 78 060             | 87 689           | 3 497       | 11 203 851        |
| Pardavimo pajamos tarp segmentų                    | (44 602)                                 | -                            | -                  | -                | (3 478)     | (48 080)          |
| <b>Pardavimo pajamos</b>                           | <b>10 906 071</b>                        | <b>83 932</b>                | <b>78 060</b>      | <b>87 689</b>    | <b>19</b>   | <b>11 155 771</b> |
| Veiklos pelnas / segmento rezultatas               | 986 956                                  | 20 490                       | 48 593             | (5 086)          | (203)       | 1 050 750         |
| Finansinės veiklos pajamos (23 pastaba)            |  |                              |                    |                  |             | 41 633            |
| Finansinės veiklos sąnaudos (24 pastaba)           |  |                              |                    |                  |             | (88 257)          |
| Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)         | 286                                      | -                            | -                  | -                | -           | 286               |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>                  |  |                              |                    |                  |             | <b>1 004 412</b>  |
| Pelno mokestis (25 pastaba)                        |  |                              |                    |                  |             | (118 698)         |
| <b>Pelnas už laikotarpį</b>                        |  |                              |                    |                  |             | <b>885 714</b>    |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus yra šie:

**USD**

|  | Naftos perdirbimo |               | Naftos        | Degalinės     | Kita       | Grupės           |
|--|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------------|
|  | gamykla           | terminalas    | Naftotiekis   |               |            |                  |
| Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso | 2 680 811         | 40 528        | 29 087        | 20 116        | 1 450      | 2 771 992        |
| Pardavimo pajamos tarp segmentų                    | (10 022)          | -             | -             | -             | (1 198)    | (11 220)         |
| <b>Pardavimo pajamos</b>                           | <b>2 670 789</b>  | <b>40 528</b> | <b>29 087</b> | <b>20 116</b> | <b>252</b> | <b>2 760 772</b> |
| Veiklos pelnas / segmento rezultatas               | 291 892           | 15 690        | 17 653        | (3 614)       | (206)      | 321 415          |
| Finansinės veiklos pajamos (23 pastaba)            |                   |               |               |               |            | 3 563            |
| Finansinės veiklos sąnaudos (24 pastaba)           |                   |               |               |               |            | (18 191)         |
| Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)         | (163)             | -             | -             | -             | -          | (163)            |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>                  |                   |               |               |               |            | <b>306 624</b>   |
| Pelno mokestis (25 pastaba)                        |                   |               |               |               |            | (45 781)         |
| <b>Pelnas už laikotarpį</b>                        |                   |               |               |               |            | <b>260 843</b>   |

**LTL**

|  | Naftos perdirbimo |                | Naftos        | Degalinės     | Kita       | Grupės           |
|--|-------------------|----------------|---------------|---------------|------------|------------------|
|  | gamykla           | terminalas     | Naftotiekis   |               |            |                  |
| Segmento pardavimo pajamos bendraja verte, iš viso | 7 441 521         | 112 500        | 80 741        | 55 839        | 4 025      | 7 694 626        |
| Pardavimo pajamos tarp segmentų                    | (27 820)          | -              | -             | -             | (3 325)    | (31 145)         |
| <b>Pardavimo pajamos</b>                           | <b>7 413 701</b>  | <b>112 500</b> | <b>80 741</b> | <b>55 839</b> | <b>700</b> | <b>7 663 481</b> |
| Veiklos pelnas / segmento rezultatas               | 809 370           | 43 497         | 48 939        | (10 018)      | (571)      | 891 217          |
| Finansinės veiklos pajamos (23 pastaba)            |                   |                |               |               |            | 9 831            |
| Finansinės veiklos sąnaudos (24 pastaba)           |                   |                |               |               |            | (51 248)         |
| Asocijuotų įmonių pelno dalis (10 pastaba)         | (453)             | -              | -             | -             | -          | (453)            |
| <b>Pelnas prieš apmokestinimą</b>                  |                   |                |               |               |            | <b>849 347</b>   |
| Pelno mokestis (25 pastaba)                        |                   |                |               |               |            | (128 187)        |
| <b>Pelnas už laikotarpį</b>                        |                   |                |               |               |            | <b>721 160</b>   |

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

**USD**

**2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai**

|  | Naftos perdirbimo |            | Naftos      | Degalinės | Kita | Grupės |
|--|-------------------|------------|-------------|-----------|------|--------|
|  | gamykla           | terminalas | Naftotiekis |           |      |        |
| Nusidėvėjimas (7 pastaba)                    | 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  |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas (22 pastaba) | (136)             | -          | -           | 28        | -    | (108)  |
| Atsargų vertės sumažėjimas (22 pastaba)      | 3 161             | -          | -           | -         | -    | 3 161  |

**LTL**

**2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai**

|  | Naftos perdirbimo |            | Naftos      | Degalinės | Kita | Grupės  |
|--|-------------------|------------|-------------|-----------|------|---------|
|  | gamykla           | terminalas | Naftotiekis |           |      |         |
| Nusidėvėjimas (7 pastaba)                    | 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   |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas (22 pastaba) | (395)             | -          | -           | 82        | -    | (313)   |
| Atsargų vertės sumažėjimas (22 pastaba)      | 8 944             | -          | -           | -         | -    | 8 944   |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**6. Informacija apie segmentus (tęsinys)**

**USD**

**2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai**

|  | Naftos                |                      |             |           |      | Grupės |
|--|-----------------------|----------------------|-------------|-----------|------|--------|
|  | perdirbimo<br>gamykla | Naftos<br>terminalas | Naftotiekis | Degalinės | Kita |        |
| Nusidėvėjimas (7 pastaba)                    | 23 356                | 7 452                | 4 259       | 1 802     | 163  | 37 032 |
| Amortizacija (8 pastaba)                     | 1 222                 | 32                   | -           | 19        | 10   | 1 283  |
| IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)           | 10 313                | -                    | -           | -         | -    | 10 313 |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas (22 pastaba) | 1 237                 | -                    | -           | -         | -    | 1 237  |
| Atsargų vertės sumažėjimas (22 pastaba)      | 5 900                 | -                    | -           | -         | -    | 5 900  |

**LTL**

**2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai**

|  | Naftos                |                      |             |           |      | Grupės  |
|--|-----------------------|----------------------|-------------|-----------|------|---------|
|  | perdirbimo<br>gamykla | Naftos<br>terminalas | Naftotiekis | Degalinės | Kita |         |
| Nusidėvėjimas (7 pastaba)                    | 64 903                | 20 708               | 11 836      | 5 008     | 453  | 102 908 |
| Amortizacija (8 pastaba)                     | 3 398                 | 89                   | -           | 53        | 28   | 3 568   |
| IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)           | 28 379                | -                    | -           | -         | -    | 28 379  |
| Gautinų sumų vertės sumažėjimas (22 pastaba) | 3 409                 | -                    | -           | -         | -    | 3 409   |
| Atsargų vertės sumažėjimas (22 pastaba)      | 16 258                | -                    | -           | -         | -    | 16 258  |

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

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

**USD**

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

**LTL**

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

Segmentų turtas ir įsipareigojimai 2004 m. gruodžio 31 d. bei kapitalinės investicijos per tuomet pasibaigusius metus yra šie:

**USD**

|   | Naftos                |                      |                  |                |            | Nepri-<br>skirta | Grupės           |
|---|-----------------------|----------------------|------------------|----------------|------------|------------------|------------------|
|   | perdirbimo<br>gamykla | Naftos<br>terminalas | Nafto-<br>tiekis | Degali-<br>nės | Kita       |                  |                  |
| Turtas  | 970 027               | 224 131              | 17 665           | 24 251         | 948        | 16 730           | 1 253 752        |
| Asocijuotos įmonės                                | 1 336                 | -                    | -                | -              | -          | -                | 1 336            |
| <b>Turto iš viso</b>                              | <b>971 363</b>        | <b>224 131</b>       | <b>17 665</b>    | <b>24 251</b>  | <b>948</b> | <b>16 730</b>    | <b>1 255 088</b> |
| <b>Įsipareigojimai</b>                            | <b>266 500</b>        | <b>4 079</b>         | <b>695</b>       | <b>1 748</b>   | <b>121</b> | <b>531 932</b>   | <b>805 075</b>   |
| <b>Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)</b> | <b>21 211</b>         | <b>1 597</b>         | <b>2 573</b>     | <b>1 686</b>   | <b>39</b>  | <b>-</b>         | <b>27 106</b>    |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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**

|   | Naftos<br>perdirbimo<br>gamykla | Naftos<br>terminalas | Nafto-<br>tiekis | Degali-<br>nės | Kita         | Nepri-<br>skirta | Grupės           |
|---|---------------------------------|----------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|------------------|
| Turtas  | 2 458 535                       | 568 061              | 44 772           | 61 464         | 2 403        | 42 403           | 3 177 638        |
| Asocijuotos įmonės                                | 3 386                           | -                    | -                | -              | -            | -                | 3 386            |
| <b>Turto iš viso</b>                              | <b>2 461 921</b>                | <b>568 061</b>       | <b>44 772</b>    | <b>61 464</b>  | <b>2 403</b> | <b>42 403</b>    | <b>3 181 024</b> |
| <b>Įsipareigojimai</b>                            | <b>675 445</b>                  | <b>10 338</b>        | <b>1 761</b>     | <b>4 430</b>   | <b>308</b>   | <b>1 348 184</b> | <b>2 040 466</b> |
| <b>Kapitalinės investicijos (7 ir 8 pastabos)</b> | <b>58 949</b>                   | <b>4 439</b>         | <b>7 152</b>     | <b>4 665</b>   | <b>111</b>   | <b>-</b>         | <b>75 316</b>    |

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

Segmentų įsipareigojimus sudaro veiklos įsipareigojimai. Jie neapima tokių straipsnių, kaip pelno mokestis, 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 31 pastabos).

(b) *Antrinis segmentas – geografiniai segmentai*

Bendrovės, kuri yra pagrindinė veiklą vykdanči įmonė, buveinės šalis yra Lietuva.

| Pardavimai     | 2005             |                   | 2004             |                  |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                | USD              | LTL               | USD              | LTL              |
| Lietuva        | 872 932          | 2 438 043         | 565 872          | 1 568 982        |
| Šveicarija     | 503 135          | 1 398 189         | 319 813          | 881 649          |
| JK             | 353 521          | 992 274           | 296 196          | 824 720          |
| Latvija        | 304 416          | 848 836           | 287 742          | 796 756          |
| Estija         | 272 440          | 760 430           | 165 081          | 456 580          |
| Lenkija        | 255 413          | 714 566           | 202 898          | 560 214          |
| Kanada         | 202 228          | 575 885           | 28 421           | 80 705           |
| Norvegija      | 189 807          | 517 688           | 143 977          | 401 649          |
| JAV            | 179 044          | 500 460           | 317 698          | 889 178          |
| Belgija        | 142 420          | 391 797           | -                | -                |
| Nyderlandai    | 124 983          | 349 963           | 141 491          | 391 240          |
| Suomija        | 118 556          | 327 133           | 49 559           | 139 467          |
| Vokietija      | 105 152          | 285 190           | 43 468           | 121 362          |
| Ispanija       | 82 259           | 222 085           | 15 893           | 42 455           |
| Ukraina        | 78 103           | 217 828           | 38 075           | 106 375          |
| Kitos šalys    | 221 112          | 615 404           | 144 588          | 402 149          |
| <b>Iš viso</b> | <b>4 005 521</b> | <b>11 155 771</b> | <b>2 760 772</b> | <b>7 663 481</b> |

Pardavimo pajamos paskirstomos pagal šalį, kurioje įsikūrę pirkėjai.

| Turto iš viso                   | 2005             |                  | 2004             |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                 | USD              | LTL              | USD              | LTL              |
| Lietuva                         | 1 493 171        | 4 345 426        | 1 172 605        | 2 971 970        |
| Kitos šalys                     | 90 092           | 262 186          | 64 417           | 163 265          |
|                                 | <b>1 583 263</b> | <b>4 607 612</b> | <b>1 237 022</b> | <b>3 135 235</b> |
| Asocijuotos įmonės (10 pastaba) | 1 262            | 3 672            | 1 336            | 3 386            |
| Nepriskirtas turtas             | 21 057           | 61 281           | 16 730           | 42 403           |
|                                 | <b>1 605 582</b> | <b>4 672 565</b> | <b>1 255 088</b> | <b>3 181 024</b> |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**6. Informacija apie segmentus (tęsinys)**

Visas turtas paskirstytas remiantis šio turto buvimo vieta.

|                                 | 2005          |                | 2004          |               |
|---------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                                 | USD           | LTL            | USD           | LTL           |
| <b>Kapitalinės investicijos</b> |               |                |               |               |
| Lietuva                         | 56 288        | 157 370        | 26 772        | 74 388        |
| Kitos šalys                     | 134           | 372            | 334           | 928           |
|                                 | <u>56 422</u> | <u>157 742</u> | <u>27 106</u> | <u>75 316</u> |

Kapitalinės investicijos paskirstytos remiantis turto buvimo vieta.

|  | 2005             |                   | 2004             |                  |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|  | USD              | LTL               | USD              | LTL              |
| <b>Pardavimo pajamų analizė pagal grupes</b> |                  |                   |                  |                  |
| Prekių pardavimo pajamos                     | 3 940 846        | 10 975 636        | 2 685 398        | 7 452 806        |
| Paslaugų pardavimo pajamos                   | 64 675           | 180 135           | 75 374           | 210 675          |
|  | <u>4 005 521</u> | <u>11 155 771</u> | <u>2 760 772</u> | <u>7 663 481</u> |

**7. Ilgalaikis materialusis turtas**

USD

|   | Žemė ir pastatai | Mašinos ir įrengimai | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | Nebaigta statyba | Iš viso        |
|---|------------------|----------------------|--------------------------------------|------------------|----------------|
|   |                  |                      |                                      |                  |                |
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>                    |                  |                      |                                      |                  |                |
| Įsigijimo savikaina                           | 88 402           | 633 528              | 74 595                               | 51 283           | 847 808        |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas | (29 425)         | (263 031)            | (29 482)                             | -                | (321 938)      |
| Likutinė vertė                                | <u>58 977</u>    | <u>370 497</u>       | <u>45 113</u>                        | <u>51 283</u>    | <u>525 870</u> |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b> |                  |                      |                                      |                  |                |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje          | 58 977           | 370 497              | 45 113                               | 51 283           | 525 870        |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai              | 972              | 649                  | 261                                  | 32               | 1 914          |
| Įsigijimai                                    | 95               | 10 615               | 6 685                                | 8 834            | 26 229         |
| Perleidimai                                   | (727)            | (83)                 | (539)                                | -                | (1 349)        |
| Nurašymai                                     | (2 260)          | (384)                | (436)                                | (3 330)          | (6 410)        |
| Perklasifikavimai                             | 1 109            | 26 657               | 148                                  | (27 914)         | -              |
| Perkelta į kitą turtą                         | (109)            | -                    | (8)                                  | (981)            | (1 098)        |
| Vertės sumažėjimas                            | (60)             | (158)                | -                                    | (10 095)         | (10 313)       |
| Nusidėvėjimas                                 | (2 350)          | (28 711)             | (5 971)                              | -                | (37 032)       |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje          | <u>55 647</u>    | <u>379 082</u>       | <u>45 253</u>                        | <u>17 829</u>    | <u>497 811</u> |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>                 |                  |                      |                                      |                  |                |
| 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                                | <u>55 647</u>    | <u>379 082</u>       | <u>45 253</u>                        | <u>17 829</u>    | <u>497 811</u> |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**7. Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

**USD**

|   | <b>Žemė ir pastatai</b> | <b>Mašinos ir įrengimai</b> | <b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b> | <b>Nebaigta statyba</b> | <b>Iš viso</b> |
|---|-------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|----------------|
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>       |                         |                             |   |                         |                |
| 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 (31 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        |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>                       |                         |                             |   |                         |                |
| 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        |

**LTL**

|   | <b>Žemė ir pastatai</b> | <b>Mašinos ir įrengimai</b> | <b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b> | <b>Nebaigta statyba</b> | <b>Iš viso</b> |
|---|-------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|----------------|
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>                    |                         |                             |   |                         |                |
| Įsigijimo savikaina                           | 244 175                 | 1 749 868                   | 206 039                                     | 141 649                 | 2 341 731      |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas | (81 275)                | (726 518)                   | (81 432)                                    | -                       | (889 225)      |
| Likutinė vertė                                | 162 900                 | 1 023 350                   | 124 607                                     | 141 649                 | 1 452 506      |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b> |                         |                             |   |                         |                |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje          | 162 900                 | 1 023 350                   | 124 607                                     | 141 649                 | 1 452 506      |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai              | (9 885)                 | (84 576)                    | (9 661)                                     | (3 739)                 | (107 861)      |
| Įsigijimai                                    | 263                     | 29 394                      | 18 649                                      | 24 586                  | 72 892         |
| Perleidimai                                   | (2 017)                 | (228)                       | (1 485)                                     | -                       | (3 730)        |
| Nurašymai                                     | (6 323)                 | (1 057)                     | (1 209)                                     | (9 155)                 | (17 744)       |
| Perklasifikavimai                             | 3 098                   | 74 131                      | 407   | (77 636)                | -              |
| Perkelta į kitą turtą                         | (300)                   | -                           | (22)  | (2 752)                 | (3 074)        |
| Vertės sumažėjimas                            | (169)                   | (444)                       | -   | (27 766)                | (28 379)       |
| Nusidėvėjimas                                 | (6 530)                 | (79 786)                    | (16 592)                                    | -                       | (102 908)      |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje          | 141 037                 | 960 784                     | 114 694                                     | 45 187                  | 1 261 702      |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>                 |                         |                             |   |                         |                |
| 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      |



**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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**

|   | <b>Žemė ir pastatai</b> | <b>Mašinos ir įrengimai</b> | <b>Kitas ilgalaikis materialusis turtas</b> | <b>Nebaigta statyba</b> | <b>Iš viso</b> |
|---|-------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|----------------|
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b>       |                         |                             |   |                         |                |
| 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 (31 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)        |
| Perklasifikavimai                                   | 2 515                   | 18 030                      | 1 753                                       | (22 298)                | -              |
| Perklasifikuota į ilgalaikį turtą skirtą pardavimui | (2 718)                 | (29)                        | (15)  | -                       | (2 762)        |
| Vertės sumažėjimo atstatymas                        | 3 721                   | -                           | -   | 340                     | 4 061          |
| Vertės sumažėjimas                                  | -                       | (168)                       | (209)                                       | (4 309)                 | (4 686)        |
| Nusidėvėjimas                                       | (6 763)                 | (79 652)                    | (18 166)                                    | -                       | (104 581)      |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje                | 159 939                 | 1 064 226                   | 117 412                                     | 139 759                 | 1 481 336      |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>                       |                         |                             |   |                         |                |
| Įsigijimo savikaina                                 | 243 089                 | 1 969 548                   | 219 257                                     | 139 759                 | 2 571 653      |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas       | (83 150)                | (905 322)                   | (101 845)                                   | -                       | (1 090 317)    |
| Likutinė vertė                                      | 159 939                 | 1 064 226                   | 117 412                                     | 139 759                 | 1 481 336      |

1 694 tūkst. JAV dol. arba 4 686 tūkst. Lt vertės sumažėjimas (2004 m. – 10 313 tūkst. JAV dol. arba 28 379 tūkst. Lt) ir 1 528 tūkst. JAV dol. arba 4 061 tūkst. Lt (2004 m. – nulis) vertės sumažėjimo atstatymas apskaityti pelno (nuostolių) ataskaitos administracinių sąnaudų straipsnyje

Nusidėvėjimo sąnaudų paskirstymas:

|                                  | <b>2005</b> |            | <b>2004</b> |            |
|----------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|
|                                  | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> |
| Parduotų prekių savikaina        | 30 517      | 84 660     | 30 520      | 84 821     |
| Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos | 5 595       | 15 500     | 4 324       | 12 017     |
| Administracinės sąnaudos         | 1 599       | 4 421      | 2 188       | 6 070      |
|                                  | 37 711      | 104 581    | 37 032      | 102 908    |

2005 m. gruodžio 31 d. banko paskolų grąžinimas užtikrintas ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio likutinė vertė sudarė 2 031 tūkst. JAV dol. arba 5 911 tūkst. Lt (2004 m. – 21 325 tūkst. JAV dol. arba 54 048 tūkst. Lt) (19 pastaba).

Per 2005 m. gruodžio 31 d. ir 2004 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:

|                                      | <b>2005</b> |            | <b>2004</b> |            |
|--------------------------------------|-------------|------------|-------------|------------|
|                                      | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> |
| Žemė ir pastatai                     | 1 002       | 2 917      | 713         | 1 807      |
| Mašinos ir įrengimai                 | 454         | 1 321      | 862         | 2 185      |
| Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 29          | 84         | 40          | 101        |
|                                      | 1 485       | 4 322      | 1 615       | 4 093      |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**8. Nematerialusis turtas**

**USD**

|   | <b>Programinė<br/>įranga</b> | <b>Patentai ir<br/>licencijos</b> | <b>Iš viso</b> |
|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>                    |                              |                                   |                |
| Savikaina                                     | 7 302                        | 5 906                             | 13 208         |
| Sukaupta amortizacija                         | (3 673)                      | (4 452)                           | (8 125)        |
| Likutinė vertė                                | 3 629                        | 1 454                             | 5 083          |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b> |                              |                                   |                |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje          | 3 629                        | 1 454                             | 5 083          |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai              | 9                            | -                                 | 9              |
| Įsigijimai                                    | 726                          | 151                               | 877            |
| Amortizacija                                  | (928)                        | (355)                             | (1 283)        |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje          | 3 436                        | 1 250                             | 4 686          |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>                 |                              |                                   |                |
| Savikaina                                     | 7 952                        | 6 057                             | 14 009         |
| Sukaupta amortizacija                         | (4 516)                      | (4 807)                           | (9 323)        |
| Likutinė vertė                                | 3 436                        | 1 250                             | 4 686          |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b> |                              |                                   |                |
| 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          |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>                 |                              |                                   |                |
| Savikaina                                     | 8 328                        | 6 073                             | 14 401         |
| Sukaupta amortizacija                         | (5 269)                      | (5 216)                           | (10 485)       |
| Likutinė vertė                                | 3 059                        | 857                               | 3 916          |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**8. Nematerialusis turtas (tęsinys)**

| <b>LTL</b>                                    | <b>Programinė<br/>įranga</b> | <b>Patentai ir<br/>licencijos</b> | <b>Iš viso</b> |
|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>                    |                              |                                   |                |
| Savikaina                                     | 20 169                       | 16 314                            | 36 483         |
| Sukaupta amortizacija                         | (10 145)                     | (12 297)                          | (22 442)       |
| Likutinė vertė                                | <u>10 024</u>                | <u>4 017</u>                      | <u>14 041</u>  |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b> |                              |                                   |                |
| Likutinė vertė laikotarpio pradžioje          | 10 024                       | 4 017                             | 14 041         |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai              | (745)                        | (275)                             | (1 020)        |
| Įsigijimai                                    | 2 009                        | 415                               | 2 424          |
| Amortizacija                                  | (2 580)                      | (988)                             | (3 568)        |
| Likutinė vertė laikotarpio pabaigoje          | <u>8 708</u>                 | <u>3 169</u>                      | <u>11 877</u>  |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>                 |                              |                                   |                |
| Savikaina                                     | 20 154                       | 15 352                            | 35 506         |
| Sukaupta amortizacija                         | (11 446)                     | (12 183)                          | (23 629)       |
| Likutinė vertė                                | <u>8 708</u>                 | <u>3 169</u>                      | <u>11 877</u>  |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigę metai</b> |                              |                                   |                |
| 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          | <u>8 902</u>                 | <u>2 494</u>                      | <u>11 396</u>  |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>                 |                              |                                   |                |
| Savikaina                                     | 24 236                       | 17 674                            | 41 910         |
| Sukaupta amortizacija                         | (15 334)                     | (15 180)                          | (30 514)       |
| Likutinė vertė                                | <u>8 902</u>                 | <u>2 494</u>                      | <u>11 396</u>  |

Amortizacijos sąnaudos paskirstytos tokiu būdu:

|                                  | <b>2005</b>  |              | <b>2004</b>  |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                  | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   |
| Parduotų prekių savikaina        | 479          | 1 327        | 644          | 1 782        |
| Pardavimo ir rinkodaros sąnaudos | 46           | 128          | 26           | 72           |
| Administracinės sąnaudos         | 862          | 2 393        | 613          | 1 714        |
|                                  | <u>1 387</u> | <u>3 848</u> | <u>1 283</u> | <u>3 568</u> |

Grupė neturi viduje pagaminto 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. 2005 m. faktinės Grupės emisijos sudarė 2 238 440 tonų. 2005 m. gruodžio 31 d. likusių nepanaudotų emisijos teisių rinkos vertė buvo lygi 182 203 tūkst. JAV dol. arba 530 246 tūkst. Lt.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**9. Prestižas**

|  | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   |
|--|--------------|--------------|
| <b>2005 m. sausio 1 d.</b>                         | -            | -            |
| Dukterinės įmonės įsigijimas (31 pastaba)          | 1 429        | 4 105        |
| Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas (31 pastaba) | 449          | 1 196        |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai                   | (36)         | 60           |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>                      | <b>1 842</b> | <b>5 361</b> |

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

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

Priskirto prestižo verslo segmento lygmenyje suvestinė pateikta žemiau:

|                           | <b>2005</b>  |              | <b>2004</b> |            |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------|------------|
|                           | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> |
| Naftos perdirbimo gamykla | 1 411        | 4 105        | -           | -          |
| Degalinės                 | 431          | 1 256        | -           | -          |
|                           | <b>1 842</b> | <b>5 361</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>   |

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

**10. Investicijos į asocijuotas įmones**

|  | <b>2005</b>  |              | <b>2004</b>  |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   | <b>USD</b>   | <b>LTL</b>   |
| Metų pradžioje                           | 1 336        | 3 386        | 1 391        | 3 842        |
| (Nuostolio) pelno dalis po apmokestinimo | 103          | 286          | (163)        | (453)        |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai         | (177)        | -            | 108          | (3)          |
| Metų pabaigoje                           | <b>1 262</b> | <b>3 672</b> | <b>1 336</b> | <b>3 386</b> |

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

Apibendrinta finansinė informacija apie nelistinguojamą asocijuotą įmonę:

|                    | <b>2005</b> |            | <b>2004</b> |            |
|--------------------|-------------|------------|-------------|------------|
|                    | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> | <b>USD</b>  | <b>LTL</b> |
| Turtas             | 4 452       | 12 957     | 4 940       | 12 521     |
| Įsipareigojimai    | 740         | 2 154      | 987         | 2 501      |
| Pajamos            | 24 741      | 68 645     | 13 097      | 36 356     |
| Pelnas (nuostolis) | 346         | 960        | (459)       | (1 274)    |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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**

|  | 2005    |         | 2004    |         |
|--|---------|---------|---------|---------|
|  | USD     | LTL     | USD     | LTL     |
| Prekybos gautinos sumos  | 1 897   | 5 521   | 2 631   | 6 669   |
| Atėmus: atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui                                    | (1 308) | (3 807) | (1 683) | (4 266) |
| Prekybos gautinos sumos, grynąja verte   | 589     | 1 714   | 948     | 2 403   |
| Aplinkosaugos įsipareigojimų kompensavimas gautinas iš Vyriausybės (21, 32 pastabos) | 10 807  | 31 449  | -       | -       |
| Išankstiniai apmokėjimai už IMT ir NT  | 15 185  | 44 191  | 3 944   | 9 997   |
| Nekilnojamojo turto mokesčio išankstinis apmokėjimas (32 pastaba)                    | 1 134   | 3 300   | 4 338   | 10 995  |
| Paskolos, suteiktos darbuotojams   | 191     | 557     | 256     | 650     |
| Kitos ilgalaikės gautinos sumos  | 91      | 267     | 36      | 91      |
|  | 27 997  | 81 478  | 9 522   | 24 135  |

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

**12. Atsargos**

|   | 2005    |         | 2004    |         |
|---|---------|---------|---------|---------|
|   | USD     | LTL     | USD     | LTL     |
| Žaliavos ir pagalbines medžiagos (savikaina)                                    | 24 247  | 70 564  | 64 774  | 164 170 |
| Žaliavos ir pagalbines medžiagos (grynąja galimo realizavimo verte)             | 769     | 2 238   | -       | -       |
| Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (savikaina)                        | 177 534 | 516 659 | 96 030  | 243 387 |
| Pagaminta produkcija ir prekės perpardavimui (grynąja galimo realizavimo verte) | 1 016   | 2 957   | 622     | 1 576   |
| Pusfabrikačiai (savikaina)  | 12 501  | 36 380  | 7 018   | 17 787  |
| Pusfabrikačiai (grynąja galimo realizavimo verte)                               | 20 475  | 59 586  | 5 483   | 13 897  |
| Atsarginės dalys ir kita (savikaina)  | 20 577  | 59 884  | 19 919  | 50 485  |
|   | 257 119 | 748 268 | 193 846 | 491 302 |

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

Grupės vardu bankų suteiktų akredityvų ir garantijų užtikrinimui yra įkeistos 90 000 tūkst. JAV dol. arba 261 918 tūkst. Lt vertės atsargos (2004 m. - nulis) (19 pastaba).

**13. Prekybos ir kitos gautinos sumos**

|  | 2005     |          | 2004     |          |
|--|----------|----------|----------|----------|
|  | USD      | LTL      | USD      | LTL      |
| Prekybos gautinos sumos  | 91 059   | 265 000  | 67 520   | 171 130  |
| Atėmus: atidėjimą gautinų sumų vertės sumažėjimui                  | (15 366) | (44 718) | (16 066) | (40 720) |
| Prekybos gautinos sumos grynąja verte                              | 75 693   | 220 282  | 51 454   | 130 410  |
| Gautinos sumos iš susijusių šalių (32 pastaba)                     | 53 038   | 154 351  | 72 321   | 183 298  |
| Iš anksto sumokėti ir atgautini mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių | 2 807    | 8 169    | 5 401    | 13 688   |
| Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos               | 10 515   | 30 601   | 6 272    | 15 897   |
| Kitos gautinos sumos   | 2 554    | 7 433    | 1 723    | 4 368    |
|  | 144 607  | 420 836  | 137 171  | 347 661  |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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 16 240 tūkst. JAV dol. arba 47 262 tūkst. Lt vertės gautinomis sumomis (2004 m. – nulis).

**14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

|                              | 2005    |           | 2004    |         |
|------------------------------|---------|-----------|---------|---------|
|                              | USD     | LTL       | USD     | LTL     |
| Pinigai banke ir kasoje      | 536 616 | 1 561 660 | 253 525 | 642 559 |
| Trumpalaikiai indėliai banke | 101 197 | 294 504   | 140 194 | 355 322 |
|                              | 637 813 | 1 856 164 | 393 719 | 997 881 |

Efektyvioji palūkanų norma, nustatyta trumpalaikiams indėliams banke, sudarė 3,58 proc. (2004 m. – 2,55 proc.). Šių indėlių vidutinis terminas yra 30 dienų.

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

|   | 2005    |           | 2004    |         |
|---|---------|-----------|---------|---------|
|   | USD     | LTL       | USD     | LTL     |
| Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų akreditivų sąlygų vykdymą | 457 788 | 1 332 255 | 178 606 | 452 677 |
| Pinigai banke, skirti užtikrinti suteiktų garantijų sąlygų vykdymą  | 7 415   | 21 579    | -       | -       |
|   | 465 203 | 1 353 834 | 178 606 | 452 677 |

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

|   | 2005    |           | 2004     |          |
|---|---------|-----------|----------|----------|
|   | USD     | LTL       | USD      | LTL      |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai                    | 637 813 | 1 856 164 | 393 719  | 997 881  |
| Pinigai, kurių naudojimas apribotas investicijoms | -       | -         | (11 205) | (28 399) |
| Banko sąskaitos perviršis (19 pastaba)            | -       | -         | (80)     | (200)    |
|   | 637 813 | 1 856 164 | 382 434  | 969 282  |

Pinigai banke, reikalaujami pagal akreditivų, išleistų atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pinigų srautų ataskaitos sudarymo tikslais buvo priskirti prie pinigų ir pinigų ekvivalentų, kadangi šios lėšos yra laikomos tam, kad būtų užtikrintas trumpalaikių veiklos piniginių įsipareigojimų įvykdymas.

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

Banko suteiktų paskolų grąžinimas ir Grupės vardu bankų išduoti akreditivai ir suteiktos garantijos užtikrinti 54 377 tūkst. JAV dol. arba 158 248 tūkst. Lt pinigais banke (2004 m. – nulis) (19 pastaba).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**15. Akcinis kapitalas**

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

**16. Rezervai**

Įstatymų numatytas rezervas yra privalomas pagal Lietuvos, Estijos ir Lenkijos įstatymus. Lietuvoje ir Estijoje bendrovės privalo kasmet perversi į privalomąjį rezervą 5% paskirstytino pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10% įmonės įstatinio kapitalo. Lenkijoje bendrovės privalo kasmet perversi 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. 2005 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 13 494 tūkst. JAV dol. arba 36 089 tūkst. Lt (2004 m. – nulis).

**17. Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai**

|   | 2005  |        | 2004  |        |
|---|-------|--------|-------|--------|
|   | USD   | LTL    | USD   | LTL    |
| Ilgalaikės išmokos darbuotojams                               | 3 543 | 10 311 | -     | -      |
| Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimais (32 pastaba) | 4 963 | 14 443 | 4 985 | 12 634 |
|   | 8 506 | 24 754 | 4 985 | 12 634 |

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 14 443 tūkst. Lt (2004 m. – 4 936 tūkst. JAV dol. arba 12 579 tūkst. Lt) finansavimą, gautą iš Vyriausybės, gyvenamųjų namų Rusijos piliečiams statybai Vsevolotske, Sankt Peterburge. Lietuvos Respublikos Vyriausybė pilnai finansavo šių gyvenamųjų namų statybą, kuri buvo numatyta sutartyje, kad Rusijos piliečiai (buvę Naftos perdirbimo gamyklos darbuotojai) galėtų persikelti gyventi iš Lietuvos į Rusiją. Statybos darbai buvo užbaigti 1998 m. ir pastatai, kurių apskaitinė vertė sudarė 4 963 tūkst. JAV dol., buvo apskaityti Grupės balanse kito ilgalaikio materialiojo turto straipsnyje. Subsidijos bus sudengtos su ilgalaikiu materialiuoju turto po to, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė priims šiuos veiksmus remiantį sprendimą.

**18. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos**

|   | 2005    |           | 2004    |         |
|---|---------|-----------|---------|---------|
|   | USD     | LTL       | USD     | LTL     |
| Prekybos mokėtinos sumos                            | 311 353 | 906 100   | 136 299 | 345 450 |
| Sumos, mokėtinos susijusioms šalims (32 pastaba)    | 6 848   | 19 929    | 75 159  | 190 491 |
| Avansu gautos sumos                                 | 4 281   | 12 458    | 1 897   | 4 808   |
| Sukauptos sąnaudų ir ateinančio laikotarpio pajamos | 13 740  | 39 984    | 4 864   | 12 328  |
| Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių                  | 56 097  | 163 255   | 44 045  | 111 632 |
| Socialinio draudimo įmokos                          | 2 847   | 8 287     | 1 690   | 4 283   |
| Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai                  | 862     | 2 482     | 1 012   | 2 569   |
|   | 396 028 | 1 152 495 | 264 966 | 671 561 |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**19. Paskolos**

|   | 2005           |                  | 2004           |                  |
|---|----------------|------------------|----------------|------------------|
|   | USD            | LTL              | USD            | LTL              |
| <b>Ilgalaikės</b>   |                |                  |                |                  |
| Banko paskolos  | 163 815        | 476 734          | 176 666        | 447 761          |
| Paskolos iš susijusių šalių (32 pastaba)                    | 290 233        | 844 636          | 288 927        | 732 285          |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai                           | 28             | 82               | 323            | 819              |
|   | 454 076        | 1 321 452        | 465 916        | 1 180 865        |
| <b>Trumpalaikės</b>   |                |                  |                |                  |
| Banko sąskaitos perviršis ( <i>overdraft</i> ) (14 pastaba) | -              | -                | 80             | 200              |
| Banko paskolos  | 9 321          | 27 126           | 11 518         | 29 194           |
| Paskolos iš susijusių šalių (32 pastaba)                    | 238            | 693              | -              | -                |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai                           | 253            | 736              | 355            | 900              |
|   | 9 812          | 28 555           | 11 953         | 30 294           |
| <b>Paskolų iš viso</b>                                      | <b>463 888</b> | <b>1 350 007</b> | <b>477 869</b> | <b>1 211 159</b> |

Visa paskolų suma apima 726 tūkst. JAV dol. arba 2 113 tūkst. Lt (2004 m. – 6 059 tūkst. JAV dol. arba 15 358 tūkst. Lt) garantuotus įsipareigojimus. Banko paskolos garantuotos Grupės pinigais (14 pastaba) ir ilgalaikiu materialiuoju turtu (2004 m. – ilgalaikiu materialiuoju turtu (7 pastaba)). Neįvykdžius įsipareigojimų, teisė į finansinio lizingo būdu įsigytą turtą automatiškai perduodama nuomotojui. 172 402 tūkst. JAV dol. arba 501 724 tūkst. Lt (2004 m. – 182 108 tūkst. JAV dol. arba 461 553 tūkst. Lt) paskolos garantuotos Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

172 822 tūkst. JAV dol. arba 502 947 tūkst. Lt (2004 m. – 181 577 tūkst. JAV dol. arba 460 207 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos kintančios palūkanų normos, kurių peržiūrėjimo laikotarpis yra kas 1–6 mėnesiai. 290 785 tūkst. JAV dol. arba 846 242 tūkst. Lt (2004 m. – 295 614 tūkst. JAV dol. arba 749 233 tūkst. Lt) banko paskoloms nustatytos fiksuotos palūkanų normos.

Paskolų, už kurias mokamos fiksuotos palūkanos (išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus), terminai:

|                      | 2005    |         | 2004    |         |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
|                      | USD     | LTL     | USD     | LTL     |
| 6 mėnesiai ar mažiau | 273     | 794     | 1 259   | 3 191   |
| 6-12 mėnesių         | 278     | 809     | 1 066   | 2 702   |
| 1-5 metai            | 109 487 | 318 629 | 40 477  | 102 589 |
| Virš 5 metų          | 180 747 | 526 010 | 252 812 | 640 751 |
|                      | 290 785 | 846 242 | 295 614 | 749 233 |

Ilgalaikių paskolų (išskyrus finansinės nuomos įsipareigojimus) terminai:

|                  | 2005    |           | 2004    |           |
|------------------|---------|-----------|---------|-----------|
|                  | USD     | LTL       | USD     | LTL       |
| Tarp 1 ir 2 metų | 5 657   | 16 463    | 10 879  | 27 573    |
| Tarp 2 ir 5 metų | 173 791 | 505 766   | 70 652  | 179 068   |
| Virš 5 metų      | 274 600 | 799 141   | 384 062 | 973 405   |
|                  | 454 048 | 1 321 370 | 465 593 | 1 180 046 |

Efektyvios palūkanų normos balanso parengimo dieną:

|                                   | 2005 |       | 2004 |       |
|-----------------------------------|------|-------|------|-------|
|                                   | USD  | Kitos | USD  | Kitos |
| Banko sąskaitos perviršis         | -    | -     | -    | 7%    |
| Banko paskolos                    | 5,2% | 3,8%  | 4%   | 3,9%  |
| Paskolos iš susijusių šalių       | 7%   | 4,9%  | 7%   | -     |
| Finansinės nuomos įsipareigojimai | -    | 7,6%  | -    | 7,4%  |



**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**19. Paskolos (tęsinys)**

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

|          | 2005    |         | 2004    |         |
|----------|---------|---------|---------|---------|
|          | USD     | LTL     | USD     | LTL     |
| Paskolos | 308 472 | 897 715 | 346 547 | 878 323 |

Tikrosios vertės nustatytos remiantis pinigų srautais, diskontuotais taikant paskoloms taikomą 5,70 proc. palūkanų normą (2004 m. – 3,78 proc.). Ilgalaikių paskolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, bei trumpalaikių paskolų apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms.

Grupės paskolų apskaitinės vertės, išreikštos šiomis valiutomis:

|                    | 2005    |           | 2004    |           |
|--------------------|---------|-----------|---------|-----------|
|                    | USD     | LTL       | USD     | LTL       |
| JAV doleriais      | 461 329 | 1 342 560 | 477 094 | 1 209 195 |
| Kitomis valiutomis | 2 559   | 7 447     | 775     | 1 964     |
|                    | 463 888 | 1 350 007 | 477 869 | 1 211 159 |

Grupė turi šias nepanaudotas paskolas:

|  | 2005    |         | 2004   |        |
|--|---------|---------|--------|--------|
|  | USD     | LTL     | USD    | LTL    |
| Su kintama palūkanų norma                    |         |         |        |        |
| – paėmimo terminas baigiasi per metus        | 109 352 | 318 236 | 10 030 | 25 423 |
| – paėmimo terminas baigiasi per dvejus metus | 515     | 1 499   | -      | -      |
| Su fiksuota palūkanų norma                   |         |         |        |        |
| – paėmimo terminas baigiasi per metus        | -       | -       | 118    | 300    |
|  | 109 867 | 319 735 | 10 148 | 25 723 |

Lizingo (finansinės nuomos) įsipareigojimai – minimalios lizingo įmokos:

|  | 2005 |      | 2004 |       |
|--|------|------|------|-------|
|  | USD  | LTL  | USD  | LTL   |
| Ne vėliau, kaip per 1 metus                      | 266  | 775  | 397  | 1 006 |
| Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus        | 29   | 84   | 346  | 877   |
|  | 295  | 859  | 743  | 1 883 |
| Būsimos finansinės nuomos palūkanų sąnaudos      | (14) | (41) | (65) | (164) |
| Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė | 281  | 818  | 678  | 1 719 |

Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinės vertės apskaičiavimas:

|   | 2005 |     | 2004 |       |
|---|------|-----|------|-------|
|   | USD  | LTL | USD  | LTL   |
| Ne vėliau, kaip per 1 metus               | 253  | 736 | 355  | 900   |
| Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus | 28   | 82  | 323  | 819   |
|   | 281  | 818 | 678  | 1 719 |

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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 mokesstinį turtą su trumpalaikiais mokesstiniais įsipareigojimais ir kuomet atidėtasis pelno mokestis susijęs su ta pačia fiskaline institucija. Sudengtos sumos pateiktos toliau:

|   | 2005          |               | 2004          |                |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|
|   | USD           | LTL           | USD           | LTL            |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas:          |               |               |               |                |
| – atgautinas po daugiau nei 12 mėnesių    | 17 843        | 51 927        | 17 066        | 43 254         |
| – atgautinas per 12 mėnesių               | 3 350         | 9 749         | 13            | 33             |
|   | <u>21 193</u> | <u>61 676</u> | <u>17 079</u> | <u>43 287</u>  |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai: |               |               |               |                |
| – atgautini po daugiau nei 12 mėnesių     | (279)         | (812)         | (435)         | (1 103)        |
| – atgautini per 12 mėnesių                | (23)          | (66)          | -             | -              |
|   | <u>(302)</u>  | <u>(878)</u>  | <u>(435)</u>  | <u>(1 103)</u> |
|   | <u>20 891</u> | <u>60 798</u> | <u>16 644</u> | <u>42 184</u>  |

Bendrasis pasikeitimas atidėtojo pelno mokesčio sąskaitoje:

|   | 2005          |               | 2004          |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | USD           | LTL           | USD           | LTL           |
| Metų pradžioje  | 16 644        | 42 184        | 17 203        | 43 732        |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai                      | -             | 2 015         | -             | 17            |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje (25 pastaba) | 4 247         | 16 599        | (559)         | (1 565)       |
| Metų pabaigoje  | <u>20 891</u> | <u>60 798</u> | <u>16 644</u> | <u>42 184</u> |

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 |              | Nerealizuotas pelnas atsargose ir įvertinimas grynąja galimo realizavimo |  | Kiti       | Iš viso       |
|--|---|--------------|--|--|------------|---------------|
|  | skirtumai   | Sąnaudos     | vertė  |  |            |               |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas          |   |              |  |  |            |               |
| 2004 m. sausio 1 d.                      | 17 066  | -            | -  |  | 881        | 17 947        |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | -   | -            | -  |  | (868)      | (868)         |
| 2004 m. gruodžio 31 d.                   | 17 066  | -            | -  |  | 13         | 17 079        |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | 1 806   | 1 646        | 526  |  | 136        | 4 114         |
| 2005 m. gruodžio 31 d.                   | <u>18 872</u>   | <u>1 646</u> | <u>526</u>   |  | <u>149</u> | <u>21 193</u> |

|  | Nepiniginio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimo į funkcinę valiutą |           | Nusidėvėjimo normų |           | Iš viso      |
|--|---|-----------|--------------------|-----------|--------------|
|  | skirtumai   | skirtumai | skirtumai          | skirtumai |              |
| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai |   |           |                    |           |              |
| 2004 m. sausio 1 d.                      | (435)   | (309)     | (435)              | (309)     | (744)        |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | -   | -         | -                  | 309       | 309          |
| 2004 m. gruodžio 31 d.                   | (435)   | -         | (435)              | -         | (435)        |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | 133   | -         | 133                | -         | 133          |
| 2005 m. gruodžio 31 d.                   | <u>(302)</u>  | <u>-</u>  | <u>(302)</u>       | <u>-</u>  | <u>(302)</u> |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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**

| Atidėtojo pelno mokesčio turtas          | Nepiniginio turto ir<br>įsipareigojimų<br>perskaičiavimo į<br>funkcinę valiutą |         | Nerealizuotas<br>pelnas atsargose ir<br>įvertinimas grynąja<br>galimo realizavimo |         | Iš viso |
|--|--|---------|---|---------|---------|
|  | Sukauptos<br>skirtumai   | šnaudos | verte   | Kiti    |         |
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>               | 43 254   | -       | -   | 2 434   | 45 688  |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai         | -  | -       | -   | 20      | 20      |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | -  | -       | -   | (2 421) | (2,421) |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>            | 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  |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>            | 54 921   | 4 790   | 1 531   | 434     | 61 676  |

**Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai**

| Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai | Nepiniginio turto ir<br>įsipareigojimų<br>perskaičiavimo į<br>funkcinę valiutą |           | Iš viso |
|--|--|-----------|---------|
|  | Nusidėvėji-<br>mo normų<br>skirtumai   | skirtumai |         |
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>               | (1 103)  | (853)     | (1 956) |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai         | -  | (3)       | (3)     |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | -  | -         | -       |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | -  | 856       | 856     |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>            | (1 103)  | -         | (1 103) |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai         | (24)   | -         | (24)    |
| Pripažinta pelno (nuostolių) ataskaitoje | 249  | -         | 249     |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>            | (878)  | -         | (878)   |

2003 m. Bendrovė atnaujino modernizavimo programą, kuri apima reikšmingas investicijas į ilgalaikį materialųjį turtą 2004–2009 metais, siekiant laikytis griežtesnių kokybės reikalavimų, keliamų benzinui ir dyzeliui, taip pat griežtesnių aplinkosaugos reikalavimų, siekiant pagerinti logistiką ir produktų valdymą bei padidinti darbo efektyvumą. Pagal vadovybės planus, dalis šių investicijų turėjo būti finansuota iš Bendrovės įprastinės veiklos pinigų srautų ir tai įgalintų Bendrovę išvengti pelno mokesčio sąnaudų 2004–2009 metais, pasinaudojant investicijų lengvata, vadovaujantis Investicijų sutarties sąlygomis (25 pastaba). 2004 m. ir 2005 m. kapitalinių investicijų planų įgyvendinimas buvo žymiai atidėtas, todėl, vadovybės nuomone, Bendrovė negalės sumažinti apmokestinamojo pelno iki nulio 2005 - 2009 metais, todėl buvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas perkeliams mokesčiniams nuostoliams tokia apimtimi, kokia tikėtinas mokesčinės naudos realizavimas per būsimą apmokestinamąjį pelną. Grupė nepripažino 2 742 tūkst. JAV dol. arba 7 980 tūkst. Lt (2004 m. – 2 764 tūkst. JAV dol. arba 7 005 tūkst. Lt) atidėtojo pelno mokesčio turto 17 032 tūkst. JAV dol. arba 49 566 tūkst. Lt (2004 m. – 18 425 tūkst. JAV dol. arba 46 698 tūkst. Lt) nuostoliams, kurie atsirado dukterinėse įmonėse, patiriančiose nuostolius, ir kurie gali būti perkeliama, panaudojant būsimą apmokestinamą pelną. Mokesčiai nuostoliai gali būti perkeliama penkerius metus, sudengiant juos su būsimu apmokestinamu pelnu. Mokesčiai nuostoliai gali būti perkeliama nurodytais metais:

| Metai | 2005   |        | 2004   |        |
|-------|--------|--------|--------|--------|
|       | USD    | LTL    | USD    | LTL    |
| 2005  | -      | -      | 4 722  | 11 968 |
| 2006  | 3 298  | 9 598  | 3 787  | 9 598  |
| 2007  | 1 858  | 5 407  | 2 133  | 5 406  |
| 2008  | 1 379  | 4 013  | 3 477  | 8 812  |
| 2009  | 3 707  | 10 788 | 4 306  | 10 914 |
| 2010  | 6 790  | 19 760 | -      | -      |
|       | 17 032 | 49 566 | 18 425 | 46 698 |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**20. Atidėtasis pelno mokestis (tęsinys)**

958 tūkst. JAV dol. arba 2 788 tūkst. Lt (2004 m. – 68 tūkst. JAV dol. arba 172 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. 2005 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytas pelnas iš viso sudarė 3 207 tūkst. JAV dol. arba 9 333 tūkst. Lt (2004 m. – 226 tūkst. JAV dol. arba 573 tūkst. Lt).

**21. Atidėjimai kitiems įsipareigojimams**

**USD**

|  | Iš klientų gautos pretenzijos | Iš tiekėjo gauta pretenzija | Aplinkosaugos įsipareigojimai | Konkurencijos tarybos bauda | Iš viso |
|--|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------|
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>                 | -                             | 2 900                       | -                             | -                           | 2 900   |
| Apskaičiuota pelno (nuostolių) ataskaitoje |                               |                             |                               |                             |         |
| - papildomi atidėjimai                     | 1 069                         | -                           | -                             | -                           | 1 069   |
| Panaudota per laikotarpį                   | -                             | -                           | -                             | -                           | -       |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>              | 1 069                         | 2 900                       | -                             | -                           | 3 969   |
| Apskaičiuota pelno (nuostolių) ataskaitoje |                               |                             |                               |                             |         |
| - papildomi atidėjimai                     | -                             | -                           | 11 007                        | 11 044                      | 22 051  |
| Dukterinės įmonės įsigijimas (31 pastaba)  | -                             | -                           | 522                           | -                           | 522     |
| Panaudota per laikotarpį                   | -                             | -                           | -                             | -                           | -       |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai           | (89)                          | -                           | (207)                         | (48)                        | (344)   |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>              | 980                           | 2 900                       | 11 322                        | 10 996                      | 26 198  |

**LTL**

|  | Iš klientų gautos pretenzijos | Iš tiekėjo gauta pretenzija | Aplinkosaugos įsipareigojimai | Konkurencijos tarybos bauda | Iš viso |
|--|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------|
| <b>2004 m. sausio 1 d.</b>                 | -                             | 8 010                       | -                             | -                           | 8 010   |
| Apskaičiuota pelno (nuostolių) ataskaitoje |                               |                             |                               |                             |         |
| - papildomi atidėjimai                     | 2 709                         | -                           | -                             | -                           | 2 709   |
| Panaudota per laikotarpį                   | -                             | -                           | -                             | -                           | -       |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai           | -                             | (660)                       | -                             | -                           | (660)   |
| <b>2004 m. gruodžio 31 d.</b>              | 2 709                         | 7 350                       | -                             | -                           | 10 059  |
| Apskaičiuota pelno (nuostolių) ataskaitoje |                               |                             |                               |                             |         |
| - papildomi atidėjimai                     | -                             | -                           | 31 449                        | 32 000                      | 63 449  |
| Dukterinės įmonės įsigijimas (31 pastaba)  | -                             | -                           | 1 500                         | -                           | 1 500   |
| Panaudota per laikotarpį                   | -                             | -                           | -                             | -                           | -       |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai           | 143                           | 1 090                       | -                             | -                           | 1 233   |
| <b>2005 m. gruodžio 31 d.</b>              | 2 852                         | 8 440                       | 32 949                        | 32 000                      | 76 241  |

Visų atidėjimų analizė:

|   | 2005   |        | 2004  |        |
|---|--------|--------|-------|--------|
|   | USD    | LTL    | USD   | LTL    |
| - ilgalaikiai (aplinkosaugos įsipareigojimai) | 11 322 | 32 949 | -     | -      |
| - trumpalaikiai                               | 14 876 | 43 292 | 3 969 | 10 059 |
|   | 26 198 | 76 241 | 3 969 | 10 059 |

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

## **21. Atidėjimai kitiems įsipareigojimams (tęsinys)**

### *(a) Iš klientų gautos pretenzijos*

980 tūkst. JAV dol. arba 2 852 tūkst. Lt (2004 m. – 1 069 tūkst. JAV dol. arba 2 709 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzijomis, gautomis iš „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o” klientų.

Dėl neaiškumų, susijusių su įstatymų interpretavimu, „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o.” muitinei nesumokėjo benzino maitinimo 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 maitinimo mokesčiu būtų sumažinta pardavimo kaina.

Grupė suformavo atidėjimą galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzijomis, gautomis iš „Mazeikiu Nafta Trading House Sp.z.o.o” klientų.

### *(b) Iš tiekėjo gauta pretenzija*

2 900 tūkst. JAV dol. arba 8 440 tūkst. Lt (2004 m. – 2 900 tūkst. JAV dol. arba 7 350 tūkst. Lt) atidėjimus sudaro atidėjimas galimiems nuostoliams, susijusiems su pretenzija, gauta iš naftos terminalo projekto rangovo „PPS Pipeline Systems” (PPS) dėl Lietuvos PVM kompensavimo.

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 finansinėje atskaitomybėje.

### *(c) Aplinkosaugos įsipareigojimai*

2005 m. gruodžio 31 d. atidėjimus aplinkosaugos įsipareigojimams sudarė Bendrovės pripažinti 10 807 tūkst. JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt (2004 m. – nulis) atidėjimai ir 515 tūkst. JAV dol. ir 1 500 tūkst. Lt neapibrėžtieji įsipareigojimai, pripažinti per verslo sujungimą (31 pastaba).

Naftos perdirbimo gamyklos gamybos procesas sukelia taršą. 10 807 tūkst. JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt atidėjimas pripažintas išlaidoms, kurios bus patirtos tvarkant atliekas, susikaupusias iki 1999 m. Pagal su Lietuvos Respublikos aplinkosaugos ministerija suderintą atliekų tvarkymo planą, Grupė turi išvalyti visą taršą, kurią ji padaro, iki 2012 m. Numatoma, kad atidėjimas bus panaudotas po 2006 m. Grupė pripažino su tuo susijusių 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.

2005 m. gruodžio 31 d. verslo sujungimo metu buvo pripažinti 515 tūkst. JAV dol. ir 1 500 tūkst. Lt neapibrėžtieji įsipareigojimai dėl taršos, kurią sukėlė AB „Mažeikių elektrinė”. 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių įstatymų ar teisės aktų, kurie įpareigotų AB „Mažeikių elektrinė” panaikinti taršą, tačiau Grupės vadovybės nuomone, tokie teisės aktai bus priimti artimiausiu metu, dėl to Grupės balanse buvo pripažintas neapibrėžtasis įsipareigojimas.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS 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 baudą. Nors Bendrovė apskundė šį Konkurencijos tarybos nutarimą teismui, finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupė suformavo 10 996 tūkst. JAV dol. arba 32 000 tūkst. Lt atidėjimą baudai, kurią skyrė Lietuvos konkurencijos taryba.

**22. Sąnaudos pagal jų pobūdį**

|  | 2005             |                   | 2004             |                  |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|  | USD              | LTL               | USD              | LTL              |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija (7 ir 8 pastabos)                  | 39 098           | 108 429           | 38 315           | 106 476          |
| Darbo užmokestis   | 57 873           | 160 939           | 53 243           | 147 669          |
| Socialinis draudimas   | 17 658           | 49 098            | 16 183           | 44 908           |
| Žaliavinės naftos ir pramonės žaliavų sąnaudos                   | 3 266 996        | 9 110 129         | 2 054 321        | 5 706 394        |
| Priedai ir katalizatoriai  | 7 192            | 19 969            | 6 270            | 17 307           |
| Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pasikeitimai | (89 773)         | (251 217)         | (14 846)         | (42 644)         |
| Tranzitas ir krovinių gabenimas                                  | 80 933           | 225 738           | 74 030           | 205 078          |
| Geležinkelio paslaugos   | 56 736           | 157 128           | 49 859           | 138 459          |
| Terminalo ir laboratorijos paslaugos                             | 30 520           | 84 398            | 27 780           | 77 162           |
| Elektra  | 33 631           | 93 041            | 35 554           | 98 759           |
| Garai  | 11 014           | 29 735            | 13 478           | 37 377           |
| Tarpininkavimo paslaugos   | 15 840           | 44 089            | 991              | 3 059            |
| Biuro reikmenys  | 15 446           | 43 086            | 13 048           | 36 343           |
| Mokesčiai, išskyrus pelno mokesčių                               | 8 302            | 22 773            | 9 970            | 27 617           |
| Draudimas  | 7 449            | 20 658            | 7 703            | 21 447           |
| Nuoma  | 7 190            | 19 985            | 6 708            | 18 690           |
| Profesinių paslaugų mokesčiai                                    | 6 282            | 17 659            | 4 193            | 11 593           |
| Atidėjimo gautinų sumų vertės sumažėjimui pasikeitimas           | (108)            | (313)             | 1 237            | 3 409            |
| Ilgalaikės išmokos darbuotojams                                  | 3 233            | 9 205             | -                | -                |
| Atidėjimas Konkurencijos tarybos skirtai baudai                  | 11 044           | 32 000            | -                | -                |
| Atidėjimo atsargoms pasikeitimas                                 | 3 161            | 8 944             | 5 900            | 16 258           |
| Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo atstatymas       | (1 528)          | (4 061)           | -                | -                |
| Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas                 | 1 694            | 4 686             | 10 313           | 28 379           |
| Kitos sąnaudos   | 36 321           | 101 662           | 25 223           | 69 005           |
|  | <u>3 626 204</u> | <u>10 107 760</u> | <u>2 439 473</u> | <u>6 772 745</u> |
| Priskirtos:  |                  |                   |                  |                  |
| – pardavimo savikainai   | 3 336 777        | 9 302 596         | 2 204 935        | 6 124 239        |
| – pardavimo ir rinkodaros sąnaudoms                              | 206 075          | 572 270           | 163 127          | 451 661          |
| – administracinėms sąnaudoms                                     | 83 352           | 232 894           | 71 411           | 196 845          |
|  | <u>3 626 204</u> | <u>10 107 760</u> | <u>2 439 473</u> | <u>6 772 745</u> |

**23. Finansinės veiklos pajamos**

Finansinės veiklos pajamos sudaro 14 854 tūkst. JAV dol. arba 41 633 tūkst. Lt palūkanų pajamos (2004 m. – 3 563 tūkst. JAV dol. arba 9 832 tūkst. Lt).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**24. Finansinės veiklos sąnaudos**

|   | 2005          |               | 2004          |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | USD           | LTL           | USD           | LTL           |
| Palūkanų sąnaudos:                            |               |               |               |               |
| – paskolos                                    | 28 605        | 79 450        | 26 555        | 73 854        |
| – finansinė nuoma                             | 30            | 84            | 70            | 196           |
|   | <u>28 635</u> | <u>79 534</u> | <u>26 625</u> | <u>74 050</u> |
| Sandorių užsienio valiuta pelnas (nuostoliai) | 3 185         | 8 670         | (8 434)       | (22 801)      |
| Kitos finansinės veiklos sąnaudos             | 20            | 53            | -             | -             |
|   | <u>31 840</u> | <u>88 257</u> | <u>18 191</u> | <u>51 249</u> |

**25. Pelno mokesčio sąnaudos**

|                                      | 2005          |                | 2004          |                |
|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                      | USD           | LTL            | USD           | LTL            |
| Pelno mokeskis                       | 48 949        | 135 297        | 45 222        | 126 622        |
| Atidėtas pelno mokeskis (20 pastaba) | (4 247)       | (16 599)       | 559           | 1 565          |
|                                      | <u>44 702</u> | <u>118 698</u> | <u>45 781</u> | <u>128 187</u> |

Pelno mokeskis, apskaičiuotas Grupės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų konsoliduotų įmonių pelnui taikant svartinį vidutinį mokesčio tarifą:

|   | 2005          |                | 2004          |                |
|---|---------------|----------------|---------------|----------------|
|   | USD           | LTL            | USD           | LTL            |
| Pelnas prieš apmokestinimą  | 363 425       | 1 004 412      | 306 624       | 849 347        |
| Pelno mokeskis taikant 15 % tarifą (2004 m. – 15%)  | 54 514        | 150 662        | 45 994        | 127 402        |
| Skirtingų pelno mokesčių tarifų kitose šalyse poveikis  | (370)         | (983)          | (43)          | (120)          |
| Apmokestinamojo pelno nemažinantys valiutų perskaičiavimo skirtumai   | (2 513)       | (6 450)        | (307)         | (778)          |
| Su ankstesniais laikotarpiais susiję valiutų perskaičiavimo skirtumai, kuriems sukurtas atidėtas pelno mokeskis | (4 549)       | (17 200)       | -             | -              |
| Neapmokestinamos pajamos  | (221)         | (549)          | (306)         | (776)          |
| Apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos  | 2 609         | 6 842          | 3 589         | 10 434         |
| Kapitalinių investicijų lengvata  | (4 355)       | (12 438)       | -             | -              |
| Labdaros sąnaudos, atskaitomos du kartus pelno mokesčio tikslams  | (774)         | (2 145)        | (122)         | (310)          |
| Anksčiau nepripažintų mokesčių nuostolių panaudojimas   | (493)         | (1 426)        | (3 670)       | (9 302)        |
| Mokesčiai nuostoliai, kuriems nebuvo pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas                                | 854           | 2 385          | 646           | 1 637          |
| Pelno mokeskis  | <u>44 702</u> | <u>118 698</u> | <u>45 781</u> | <u>128 187</u> |

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.“), Bendrovė gali susimąžinti apmokestinamąjį pelną kapitalinių investicijų suma. Investicijų sutartis garantuoja, kad dešimt metų nuo 1999 m. spalio 29 d. apmokestinamojo pelno dalis, kurią Bendrovė investavo į ilgalaikį materialųjį turtą, yra apmokestinama nuliniu pelno mokesčio tarifu. Neapibrėžtumai, susiję su galimybe taikyti tam tikras Investicijų sutarties nuostatas remiantis Konstitucinio Teismo sprendimu, yra aprašyti 29 pastaboje.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**26. Pelnas tenkantis vienai akcijai**

*Paprastasis pelnas*

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

|  | 2005    |         | 2004    |         |
|--|---------|---------|---------|---------|
|  | USD     | LTL     | USD     | LTL     |
| Bendrovės akcininkams tenkantis pelnas   | 319 478 | 887 764 | 261 103 | 721 883 |
| Svertinis išleistų paprastųjų akcijų vidurkis (tūkst.)                         | 707 454 | 707 454 | 707 454 | 707 454 |
| Paprastasis pelnas tenkantis vienai akcijai (JAV dol. arba Lt už vieną akciją) | 0,452   | 1,255   | 0,369   | 1,020   |

*Sumažintas pelnas*

Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas koreguojant išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus svartinį vidurkį, atsižvelgiant į visų potencialiai konvertuojamų paprastųjų akcijų konvertavimą. Bendrovė turi tik vieną potencialiai konvertuojamų paprastųjų vardinių akcijų grupę, t.y. akcijų pasirinkimo sandorius, tačiau dėl toliau nurodytų priežasčių vadovybė negalėjo užtikrintai apskaičiuoti jų potencialaus konvertavimo poveikio.

Pagal 2002 m. birželio 18 d. Investicijų sutartį, „Yukos Finance B.V.” turėjo pasirinkimo sandorį už 75 mln. JAV dolerių įsigyti tam tikrą naujai išleidžiamų Bendrovės akcijų kiekį. „Yukos Finance B.V.” pademonstravo savo ketinimą pasinaudoti šiuo pasirinkimo sandoriu, 2004 m. spalio 29 d. pateikdama rašytinį pranešimą Vyriausybei bei 2004 m. lapkričio 5 d. pateikdama rašytinį pranešimą Bendrovei.

Vadovaujantis Investicijų sutarties didžiausio potencialaus konvertavimo interpretacija, potencialaus konvertavimo poveikis sudarytų papildomas 309 158 tūkst. (2004 m. – 225 581 tūkst.) akcijų, kurių vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas būtų 0,314 JAV dol. arba 0,873 Lt (2004 m. – 0,280 JAV dol. arba 0,774 Lt). Vadovaujantis mažesnio potencialaus konvertavimo interpretacija, potencialaus konvertavimo poveikis sudarytų papildomas 165 505 tūkst. (2004 m. – 120 763 tūkst.) akcijų, kurių vienai akcijai tenkantis sumažintas pelnas būtų 0,366 JAV dol. arba 1,017 Lt (2004 m. – 0,315 JAV dol. arba 0,872 Lt).

Investicijų sutartis numato, kad pasinaudojusi pirmuoju pasirinkimo sandoriu, „Yukos Finance B.V.” turėtų kitą pasirinkimo sandorį, kurio metu galėtų įsigyti nuo 1 iki 11,5 proc. Vyriausybei priklausančių akcijų už kainą, lygią trims praėjusių metų EBITDA, padauginčiams iš perkamų akcijų procentinio kiekio, bet ne mažesnę kaip 4,9 mln. JAV dolerių už 1 procentą. Šis pasirinkimo sandoris galioja iki 2006 m. spalio 29 d.

Šios finansinės atskaitomybės pasirašymo dieną derybos tarp šalių dar nebuvo pasibaigusios ir Bendrovės vadovybė neturėjo duomenų nei apie susitarimo, kurį gali priimti Vyriausybė ir „Yukos“ grupė, laiką, nei apie jo turinį. Dėl to, nežiūrint į „Yukos Finance B.V.” pateiktą pranešimą, nebuvo išleista jokių naujų akcijų ir, nesant susitarimo tarp šalių, nėra tikėtina, kad tokios akcijos bus išleistos.

**28. Vienai akcijai tenkantys dividendai**

2005 m. balandžio 29 d. Visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu buvo paskelbti dividendai už 2004 m., lygūs 0,35 Lt už vieną akciją, t.y. 0,131 JAV dol. už vieną akciją, iš viso sudarantys 247 609 tūkst. Lt (92 671 tūkst. JAV dol.).



**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**29. Pinigų srautai iš įprastinės veiklos**

|  | 2005           |                  | 2004           |                |
|--|----------------|------------------|----------------|----------------|
|  | USD            | LTL              | USD            | LTL            |
| Pelnas už laikotarpį   | 318 723        | 885 714          | 260 843        | 721 160        |
| Koregavimai:   |                |                  |                |                |
| – pelno mokestis (25 pastaba)  | 44 702         | 118 698          | 45 781         | 128 187        |
| – nusidėvėjimas (7 pastaba)  | 37 711         | 104 581          | 37 032         | 102 908        |
| – amortizacija (8 pastaba)   | 1 387          | 3 848            | 1 283          | 3 568          |
| – (pelnas) iš ilgalaikio turto skirtu pardavimui pardavimo   | (1)            | (2)              | -              | -              |
| – (pelnas)/nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo                                      | (172)          | (462)            | 951            | 2 906          |
| – IMT nurašymas (7 pastaba)  | 2 548          | 6 995            | 6 410          | 17 744         |
| – IMT turto vertės sumažėjimo atstatymas (7 pastaba)   | (1 528)        | (4 061)          | -              | -              |
| – IMT vertės sumažėjimas (7 pastaba)   | 1 694          | 4 686            | 10 313         | 28 379         |
| – palūkanų pajamos (23 pastaba)  | (14 854)       | (41 633)         | (3 563)        | (9 832)        |
| – palūkanų sąnaudos (24 pastaba)   | 28 635         | 79 534           | 26 625         | 74 050         |
| – atidėjimų įsipareigojimams grynasis pasikeitimas   | 22 051         | 63 449           | 1 069          | 2 709          |
| – asocijuotų įmonių nuostolio (pelno) dalis (10 pastaba)   | (103)          | (286)            | 163            | 453            |
| – išigyjančios įmonės išigytojo grynojo turto dalies perviršis<br>pripažintas pajamomis (31 pastaba) | (104)          | (278)            | -              | -              |
| – paskolų užsienio valiutų perskaičiavimo (pelnas)/nuostolis   | (626)          | 180 392          | -              | -              |
| Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:   |                |                  |                |                |
| – atsargos   | (59 922)       | (247 343)        | (78 119)       | (105 906)      |
| – prekybos ir kitos gautinos sumos   | (12 556)       | (90 251)         | (37 967)       | (218 123)      |
| – prekybos ir kitos mokėtinos sumos  | 128 401        | 475 070          | 47 390         | 132 389        |
| <b>Pinigų srautai iš įprastinės veiklos</b>  | <b>495 986</b> | <b>1 538 651</b> | <b>318 211</b> | <b>880 592</b> |

**30. Nebalansiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai**

*Latvijos konkurencijos tarybos tyrimas*

2005 m. lapkričio mėn. Latvijos konkurencijos taryba pradėjo tyrimą dėl SIA „Mazeikiu Nafta Tridniecibas Nams“ piktnaudžiavimo dominuojančia padėtimi Latvijos rinkoje. Tyrimas nėra baigtas ir šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną jo rezultatai nėra žinomi. Bendrovės vadovybė, remdamasi teisininkų nuomone, mano, kad SIA „Mazeikiu Nafta Tridniecibas Nams“ laikėsi Latvijos konkurencijos įstatymo, todėl atidėjimas 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėje atskaitomybėje suformuotas nebuvo.

*UAB „Klevo lapas“ pretenzija*

2003 m., remiantis Konkurencijos tarybos sprendimu, kuriame teigiama, kad Bendrovė nesilaikė Konkurencijos įstatymo, ir kuris suteikia teisę pirkėjams, kurių veiklai turėjo įtakos Bendrovės taikyta kainų politika, pareikalauti, kad Bendrovė padengtų jų patirtus nuostolius, buvo atnaujintas 2000 m. UAB „Klevo lapas“ inicijuotas bylos prieš Bendrovę teisminis nagrinėjimas. Teismas paskyrė nepriklausomų ekspertų komisiją, kuri turėtų įvertinti galimus UAB „Klevo lapas“ patirtus nuostolius. 2005 m. gruodžio 31 d. UAB „Klevo lapas“ pretenzijų suma sudarė 741 tūkst. Lt (arba 255 tūkst. JAV dol. 2005 m. gruodžio 31 d.). Tačiau šiam klientui padarytos žalos galima suma, įvertinta Teismo paskirtos nepriklausomų vertintojų komisijos ankstyvoje ginčo stadijoje, sudarė apytiksliai 7 500 tūkst. Lt (arba 2 577 tūkst. JAV dol. 2005 m. gruodžio 31 d.). 2005 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo 5 298 tūkst. Lt (arba 1 820 tūkst. JAV dol. 2005 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 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėje atskaitomybėje.

---

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 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)**

#### *Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės*

Bendrovė iš grupės fizinių asmenų yra gavusi reikalavimą sumokėti 14 000 tūkst. Lt išmoka (arba 4 810 tūkst. JAV dol. 2005 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 137 tūkst. JAV dol. 2005 m. gruodžio 31 d.) pretenziją. Pirmosios instancijos teismas 2006 m. vasarį ieškinį atmetė. Išradėjas teismo sprendimą apskundė. Bendrovės vadovybė mano, kad šie reikalavimai ir pretenzijos yra nepagrįsti, todėl šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryti jokie sukaupti neapibrėžtiesiems įsipareigojimams. Jei ši pretenzija išsispręstų Bendrovės nenaudai, ji galėtų iškelti klausimą dėl pretenzijos sumos kompensavimo pagal Investicijų sutarties tarp OAO „Yukos Oil Corporation”, „Yukos Finance B.V.“, „Williams International Company”, Bendrovės ir Vyriausybės nuostatas (taip pat žiūrėti Lietuvos Respublikos Konstitucinio Teismo sprendimą, aprašytą toliau).

#### *AS „Rietumu Banka” pretenzija*

1999 m. Bendrovė gavo pretenziją iš AS „Rietumu Banka”, kurios bendra suma sudarė 1 250 tūkst. JAV dolerių, susijusią su neįvykdytais naftos produktų pardavimais įmonei „Thornleigh Trust Ltd.” pagal sutartį, pasirašytą 1998 m. kovo 23 d. su AS „Rietumu Banka” ir „Thornleigh Trust Ltd.” Bendrovė užskaitė 1 250 tūkst. JAV dolerių avansą, gautą iš „Thornleigh Trust Ltd.”, kaip ankstesnės skolos padengimą ir neišsiuntė produkcijos. Bendrovės vadovybė, remdamasi teisininkų konsultacijomis, mano, kad ši pretenzija yra nepagrįsta, todėl 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėje atskaitomybėje nebuvo suformuoti jokie atidėjimai šios pretenzijos sumai.

#### *Kiti ieškiniai ir pretenzijos*

Grupė dalyvauja ir kitose nepaminėtose bylose, kuriose jai yra pateikti ieškiniai, susiję su jos įprastine veikla, ir nėra aprašyti aukščiau. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtys neturės reikšmingos 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 priimti 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 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

---

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

### **30. Nebalansiniai ir neapibrėžtieji išpareigojimai (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 išpareigojo, 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 išpareigojimų. Be to, pagal Investicijų sutarties nuostatas LR Vyriausybė atlygina Bendrovei tam tikrus išpareigojimus 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. Vyriausybė kompensavo Bendrovei 33 431 tūkst. Lt (8 671 tūkst. JAV dol.) pagal Investicijų sutarties nuostatas atlyginti Bendrovei tam tikrus išpareigojimus ir nuostolius. Bendrovės vadovybė mano, kad neapibrėžtumas, susijęs su Konstitucinio Teismo sprendimu, gali tam tikra apimti turėti neigiamos įtakos Vyriausybei vykdant išpareigojimus pagal Investicijų sutarties sąlygas, tačiau jau gautos kompensacijos galimam grąžinimui joks atidėjimas nebuvo suformuotas.

Pagal 2003 m. liepos 8 d. Investicijų sutarties pakeitimus, sutarties sąlyga, suteikianti Bendrovei vienašališką teisę sudengti gautinas sumas iš Vyriausybės su mokėtinomis sumomis Vyriausybei, buvo panaikinta.

#### *Ginčas su AB „Klaipėdos nafta” dėl naftos produktų pertekliaus*

Bendrovė yra vienintelė šviesiųjų naftos produktų eksportuotoja per terminalą, priklausantį AB „Klaipėdos nafta”. Per inventorizaciją terminale buvo pastebėtas šviesiųjų naftos produktų perteklius, susikaupęs per 1999 - 2004 metus, kuris sudarė 8,2 mln. JAV dol. pagal metų pabaigos naftos produktų kainas. 2004 m. gegužės 5 d. Bendrovė ir AB „Klaipėdos nafta” pasirašė susitarimą, pagal kurį perteklių nutarė pasidalyti tarpusavyje lygiomis dalimis. Tačiau praktiškai šis sprendimas nebuvo įgyvendintas ir Bendrovė 2005 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažinusi savo pertekliaus dalies turtu.

#### *Garantijos, suteiktos pagal atliekų tvarkymo planus*

Vadovaudamasi Aplinkos ministerijos 2004 metais patvirtintais atliekų tvarkymo planais, Bendrovė suteikė garantijas Aplinkos ministerijos regioniniams departamentams už bendrą 11 970 tūkst. Lt (4 113 tūkst. JAV dol. 2005 m. gruodžio 31 d.) sumą. Garantijos galioja iki 2007 m. gruodžio 2 d. Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Bendrovė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo. Finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Grupė suformavo 10 807 JAV dol. arba 31 449 tūkst. Lt atidėjimą aplinkosaugos išpareigojimams (21 pastaba) ir pripažino su tuo susijusią aplinkosaugos išpareigojimų kompensaciją, gautiną iš LR Vyriausybės (11 pastaba).

#### *Emisijos teisės*

Grupė dalyvauja anglies dioksido viršutinės ribos ir prekybos schemoje (angl. k. *cap and trade scheme*). 2005 m. LR Vyriausybė nustatė Grupei tikslą sumažinti anglies dioksido emisijos į atmosferą kiekį iki 6 622 887 tonų (viršutinė riba) per 2005–2007 metus. 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 išgijo papildomų emisijos teisių 2 651 020 tonų anglies dioksido emisijai per 2005–2007 metus (31 pastaba). Vadovybės nuomone, faktinė anglies dioksido emisija neviršys gautų emisijos teisių, todėl finansinėje atskaitomybėje už 2005 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo pripažinti jokie sukaupimai papildomoms išlaidoms.

#### *Mokesčių patikrinimai*

Mokesčių inspekcija nėra atlikusi Bendrovės pilnos apimties mokesčių patikrinimo už 2001 – 2005 metus. Mokesčių inspekcija bet kuriuo metu per 5-į iš eilės einančių metų laikotarpį po ataskaitinių mokesčių metų gali patikrinti Bendrovės buhalterines knygas ir apskaitos įrašus ir apskaičiuoti papildomus mokesčius bei baudas. Grupės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų atsirasti potencialus reikšmingas išpareigojimas šiuo atžvilgiu.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**31. Nebalansiniai įsipareigojimai**

*(a) Kapitalinių investicijų įsipareigojimai*

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

|                                | 2005 m. gruodžio 31 d. |         | 2004 m. gruodžio 31 d. |       |
|--------------------------------|------------------------|---------|------------------------|-------|
|                                | USD                    | LTL     | USD                    | LTL   |
| Ilgalaikis materialusis turtas | 44 002                 | 128 055 | 658                    | 1 668 |

*(b) Nuomos įsipareigojimai – kur Grupės įmonė yra nuomininkė*

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

Grupė taip pat nuomojasi įvairių ilgalaikį materialųjį turtą pagal atšaukiamas nuomos sutartis. Nuomos sąnaudos, apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje už laikotarpį, atskleistos 22 pastaboje.

Būsimos minimalios nuomos įmokos pagal neatšaukiamas nuomos sutartis:

|   | 2005  |       | 2004  |       |
|---|-------|-------|-------|-------|
|   | USD   | LTL   | USD   | LTL   |
| Iki 1 metų                                | 448   | 1 304 | 498   | 1 262 |
| Po 1 metų, bet ne vėliau kaip per 5 metus | 824   | 2 398 | 977   | 2 476 |
| Po 5 metų                                 | 557   | 1 621 | 581   | 1 473 |
|   | 1 829 | 5 323 | 2 056 | 5 211 |

**32. Įsigijimai**

*Verslo sujungimai*

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 333 852 tūkst. JAV dol. arba 923 698 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”.

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**32. Įsigijimai (tęsinys)**

Turtas ir įsipareigojimai, atsiradę po įsigijimo, yra šie:

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

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

Per pirmiau aprašytą verslo sujungimą 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 įsipareigojimai už faktines emisijas, padarytas iki įsigijimo dienos, kurių tikroji vertė įsigijimo dieną lygi 5 903 tūkst. JAV dol. arba 16 953 tūkst. Lt, nebuvo pripažinti Grupės balanse.

Per 2004 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus nebuvo jokių verslo sujungimų.

*Dalies dukterinėje įmonėje įsigijimas*

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:                         |     |       |
| – pinigai, sumokėti 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 |

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

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

**32. Įsigijimai (tęsinys)**

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.

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

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

Įsigijančios 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**

2005 m. gruodžio 31 d. B.V. „Yukos International UK” yra pagrindinis Bendrovės akcininkas. Vadovaujantis Investicijų sutarties nuostatomis, „Yukos Finance B.V.” Bendrovėje taip pat turi valdymo kontrolės teises.

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

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

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

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

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 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)**

Su susijusiomis šalimis buvo įvykdyti šie sandoriai:

*(a) Prekių ir paslaugų pardavimas*

|   | 2005           |                | 2004           |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | USD            | LTL            | USD            | LTL            |
| – UAB „Naftelf”   | 23 584         | 65 809         | 12 544         | 34 604         |
| – „Yukos” grupė*  | 40             | 108            | 13 772         | 38 816         |
| – „Petroval SA” (veikiantis kaip tiesioginis pirkėjas)  | 124 264        | 351 142        | 110 882        | 307 820        |
| – „Petroval PTE” (veikiantis kaip tiesioginis pirkėjas) | 10 965         | 28 818         | -              | -              |
|   | <b>158 853</b> | <b>445 877</b> | <b>137 198</b> | <b>381 240</b> |

*(b) Prekių ir paslaugų pirkimai*

|  | 2005          |                | 2004             |                  |
|--|---------------|----------------|------------------|------------------|
|  | USD           | LTL            | USD              | LTL              |
| – „Petroval PTE” (komisinis mokestis ir prekių pirkimas) | 90 227        | 251 511        | -                | -                |
| – „Petroval SA” (komisinis mokestis ir prekių pirkimas)  | 1 512         | 4 214          | 313 625          | 867 863          |
| – „Yukos” grupė* (žaliavinės naftos pirkimas)            | 896           | 2 356          | 1 495 677        | 4 163 479        |
| – „Yukos Finance B.V.” (valdymo mokestis)                | 1 458         | 4 049          | 1 809            | 4 994            |
|  | <b>94 093</b> | <b>262 130</b> | <b>1 811 111</b> | <b>5 036 336</b> |

*(c) Mokesčių sąnaudų – Vyriausybė*

|                                   | 2005          |                | 2004          |                |
|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                   | USD           | LTL            | USD           | LTL            |
| Pelno mokestis                    | 44 000        | 116 660        | 45 351        | 126 983        |
| Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį | 8 210         | 22 521         | 9 933         | 27 515         |
| Socialinis draudimas              | 17 336        | 48 203         | 15 972        | 44 322         |
|                                   | <b>69 546</b> | <b>187 384</b> | <b>71 256</b> | <b>198 820</b> |

*(d) Vadovybės atlyginimas*

|  | 2005 |       | 2004 |       |
|--|------|-------|------|-------|
|  | USD  | LTL   | USD  | LTL   |
| Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos darbuotojams | 554  | 1,846 | 509  | 1 612 |

Vadovybę sudaro 7 (2004: 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).

**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”  
KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ  
UŽ 2005 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)**

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

Gautinos sumos iš susijusių šalių (13 pastaba):

|   | 2005    |         | 2004    |         |
|---|---------|---------|---------|---------|
|   | USD     | LTL     | USD     | LTL     |
| Gautinos sumos iš „Yukos” grupės*   | 2 162   | 6 292   | 2 178   | 5 802   |
| Atėmus gautinų sumų vertės sumažėjimo atidėjimą                                 | (2 159) | (6 284) | (2 172) | (5 787) |
| Gautinos sumos iš „Yukos” grupės, grynąja verte                                 | 3       | 8       | 6       | 15      |
| „Petroval PTE”  | 52 187  | 151 875 | -       | -       |
| „Petroval SA”   | 147     | 428     | 71 415  | 181 002 |
| UAB „Naftelf”   | 701     | 2 040   | 900     | 2 281   |
|   | 53 038  | 154 351 | 72 321  | 183 298 |
| Aplinkosaugos įsipareigojimų kompensavimas gautinas iš Vyriausybės (11 pastaba) | 10 807  | 31 449  | -       | -       |
|   | 63 845  | 185 800 | 72 321  | 183 298 |

Mokėtinos sumos susijusioms šalims (18 pastaba):

|                                     | 2005  |        | 2004   |         |
|-------------------------------------|-------|--------|--------|---------|
|                                     | USD   | LTL    | USD    | LTL     |
| Sumos mokėtinos susijusioms šalims: |       |        |        |         |
| „Yukos” grupė*                      | 571   | 1 662  | 64 052 | 162 341 |
| „Yukos Finance B.V.”                | 320   | 931    | 124    | 314     |
| „Petroval SA”                       | 350   | 1 019  | 10 887 | 27 593  |
| „Petroval PTE”                      | 3 560 | 10 360 | -      | -       |
| UAB „Naftelf”                       | -     | -      | 40     | 101     |
| LR Vyriausybė                       | 16    | 47     | 56     | 142     |
|                                     | 4 817 | 14 019 | 75 159 | 190 491 |

Išankstiniai apmokėjimai iš susijusių šalių:

|   |        |        |        |         |
|---|--------|--------|--------|---------|
| „Petroval PTE”  | 2 031  | 5 910  | -      | -       |
|   | 6 848  | 19 929 | 75 159 | 190 491 |
| Vyriausybės subsidija, susijusi su IMT pirkimais (17 pastaba) | 4 963  | 14 443 | 4 985  | 12 634  |
|   | 11 811 | 34 372 | 80 144 | 203 125 |

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

|  | 2005   |         | 2004   |         |
|--|--------|---------|--------|---------|
|  | USD    | LTL     | USD    | LTL     |
| Iš anksto sumokėti mokesčiai:  |        |         |        |         |
| Iš anksto sumokėtas pelno mokestis   | 165    | 480     | -      | -       |
| Iš anksto sumokėto nekilnojamojo turto mokesčio ilgalaikė dalis (11 pastaba) | 1 134  | 3,300   | 4,338  | 10,995  |
| Iš anksto sumokėti mokesčiai, išskyrus pelno mokestį                         | 2 739  | 7,971   | 5,292  | 13,413  |
|  | 4 038  | 11,751  | 9,630  | 24,408  |
| Mokėtini mokesčiai:  |        |         |        |         |
|  | 2005   |         | 2004   |         |
|  | USD    | LTL     | USD    | LTL     |
| Mokėtinas pelno mokestis   | 36 636 | 106,618 | 53 129 | 134 655 |
| Mokėtini mokesčiai, išskyrus pelno mokestį                                   | 26 186 | 76,206  | 23 287 | 59 021  |
|  | 62 822 | 182,824 | 76 416 | 193 676 |



**AB „MAŽEIKIŲ NAFTA”**  
**KONSOLIDUOTA FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ**  
**UŽ 2005 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)**

| Atidėtasis pelno mokestis:                                       | 2005     |          | 2004     |          |
|--|----------|----------|----------|----------|
|  | USD      | LTL      | USD      | LTL      |
| Atidėto pelno mokesčio turtas                                    | 20 841   | 60 651   | 16 644   | 42 184   |
| <i>(h) Paskolos iš susijusių šalių – Vyriausybė (19 pastaba)</i> |          |          |          |          |
|  | 2005     |          | 2004     |          |
|  | USD      | LTL      | USD      | LTL      |
| Metų pradžioje   | 288 983  | 732 427  | 288 991  | 798 222  |
| Dukterinės įmonės įsigijimas (31 pastaba)                        | 1 717    | 4 932    | -        | -        |
| Palūkanų sąnaudos  | 20 525   | 57 235   | 21 268   | 59 024   |
| Sumokėtos palūkanos  | (20 603) | (57 448) | (21 276) | (59 044) |
| Sugrąžintos paskolos   | (113)    | (329)    | -        | -        |
| Valiutų perskaičiavimo skirtumai                                 | (22)     | 108 559  | -        | (65 775) |
| Metų pabaigoje   | 290 487  | 845 376  | 288 983  | 732 427  |

Paskolos iš susijusių asmenų apima Vyriausybės Bendrovei suteiktas 288 927 tūkst. JAV dol. arba 840 837 tūkst. Lt (2004 m. – 288 927 tūkst. JAV dol. arba 732 285 tūkst. Lt) paskolas ir AB „Mažeikių elektrinė” suteiktas 1 544 tūkst. JAV dol. arba 4 492 tūkst. Lt paskolas, taip pat 16 tūkst. JAV dol. arba 47 tūkst. Lt sukauptas palūkanas (2004 m. – 56 tūkst. JAV dol. arba 142 tūkst. Lt).

Už Vyriausybės Bendrovei suteiktą paskolą mokamos 7 proc. metinės palūkanos. Paskola turi būti grąžinta iki 2013 m. liepos 13 d. Pirmasis mokėjimas turi būti atliktas 2009 m.

Už Vyriausybės AB „Mažeikių elektrinė” suteiktą paskolą mokamos 4,95 proc. metinės palūkanos. Paskola turi būti grąžinta iki 2011 m. balandžio 15 d.

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

## AKCINĖS BENDROVĖS „MAŽEIKIŲ NAFTA“ 2005-ŪJŲ FINANSINIŲ METŲ VEIKLOS ATASKAITA

2005 metai AB „Mažeikių nafta“ (toliau - Bendrovė) bei jos dukterinėms įmonėms (toliau Grupė) išimins ne vien kaip jubiliejiniai, 25-ieji naftos perdirbimo įmonės veiklos metai, bet ir kaip pelningiausi Grupės istorijoje. Per minėtą laikotarpį Grupė uždirbo 318,7 mln. USD (885,7 mln. Lt) grynojo pelno apskaičiuoto pagal Tarptautinius finansinės apskaitos standartus.

Grupės pajamos išaugo 45,1 proc. iki 4 mlrd. USD (1,2 mlrd. USD daugiau nei 2004 m.). Grynas pelnas lyginant su 2004 m. išaugo 57,9 mln. USD (22,2 proc.). Akcijos kaina kito nuo 4,17 Lt ir buvo pasiekusi rekordą – 13,40 Lt už akciją. Toliau gerėjo pagrindiniai finansiniai rodikliai: skolos ir nuosavybės koeficientas 0,70 (2004 m. - 1,05), bendras likvidumo koeficientas 1,47 (2004 m. - 1,35), turto apyvartumas 2,49 (2004 m. - 2,20). Nors ir buvo pasiektas rekordinis pelnas, pelningumo rodikliai sumažėjo: turto pelningumas sudarė 0,20 USD/USD (2004 m. – 0,21 USD/USD), nuosavybės pelno norma – 0,47 USD/USD (2004 m. – 0,58 USD/USD).

Per 2005 m. Grupės pinigų srautas iš pagrindinės veiklos sudarė 496 mln. USD. Nežiūrint į tai, kad buvo sumokėtas 59,2 mln. USD pelno mokestis, į ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą investuota 59,9 mln. USD bei išmokėti 92,7 mln. USD dividendų, pinigų likutis metų pabaigoje išaugo 244,2 mln. USD. Siekiant tiksliau įvertinti Grupės riziką, jos verslo aplinkos stabilumą bei perspektyvą, siekti pagrįstų mokėjimo sąlygų sudarant sutartis su tiekėjais ir skolinantis iš bankų, buvo pasitelkta tarptautinė reitingų agentūra „FitchRatings“. 2005 m. liepos mėnesį ši agentūra Grupei suteikė ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta reitingą B+ bei trumpalaikį reitingą B. Bendrovei suteikti reitingai atspindi gerėjančią Grupės veiklą, stabilią poziciją Baltijos šalių rinkose bei didėjančią eksportą į Vakarų Europos šalis bei JAV, taip pat nuolatines pajamas iš naftos bei jos produktų transportavimo, tačiau kartu buvo pastebėta Grupės piniginių srautų priklausomybė nuo pasaulinių naftos perdirbėjų maržų.

Sėkmingą Grupės 2005 m. veiklą lėmė jau trečius metus tebesitęsianti susiklosčiusi palanki situacija pasaulinėje rinkoje, kai augo ne tik pasaulinės naftos, naftos produktų kainos bei naftos perdirbėjų maržos. 2005 m. naftos perdirbėjų vidutinė teorinė Urals 5-2-2-1 tipo naftos marža (naftos ir naftos produktų kainų skirtumas) Europoje buvo 111,8 USD/t, o 2004 m. – 92,4 USD/t.

Augant naftos kainoms bei pasikeitus apmokėjimo už naftą sąlygoms, išaugo apyvartinio kapitalo poreikis. Piniginių srautų subalansavimui Bendrovė sudarė kreditinių linijų sutartis su bankais, pagal kurias įsiskolinimo limitas gali siekti 120,6 mln. JAV dolerių.

Teigiamiems 2005 m. Grupės veiklos rezultatams įtakos turėjo visų padalinių darnus ir efektyvus darbas. Sėkmingos derybos su „Transneft“ ir Rusijos naftos kompanijomis užtikrino nenutrūkstamą naftos tiekimą į Bendrovę. Technologinių įrenginių rekonstrukcija bei stabilus žaliavos tiekimas leido padidinti naftos perdirbimo mėnesio pajėgumus: nuo ankstesniųjų 800-830 tūkst. t iki 840-870 tūkst. t. Perdirbimo apimtis per pastaruosius metus pasiekė rekordinį lygį ir sudarė 9,3 mln. t (2004 m. 8,7 mln. t).

Nors perkrovimo apimtys per Būtingės terminalą lyginant su 2004 m. sumažėjo 15,4 proc. ir siekė 6,1 mln. t, tačiau net stiprėjančios konkurencijos Baltijos jūros uostuose sąlygomis pavyko sudaryti sutartį su „Vitol Baltic“ kompanija kaip tik tuo metu, kai Būtingės terminalui grėsė prastovos. Transportavimo apimtys Biržų naftotiekiu lyginant su ankstesniais metais išaugo 2,9 proc. ir siekė 20,2 mln. t.

Kaip ir ankstesniais metais Grupė nuosekliai didino naftos produktų pardavimus, ypač tikslinėse rinkose. Pardavimų šiose rinkose padidėjimas rodo vis atkaklesnę Bendrovės dukterinės įmonės UAB „Mažeikių nafta“ prekybos namų pardavimo politiką bei aktyvius pardavimus bendradarbiaujant su tiek didžiausiais, tiek ir mažiausiais klientais bei nuoseklų užsibrėžto tikslo siekimą, gaminamų naftos produktų pripažinimą minėtose rinkose, didėjančią aukštesnės kokybės naftos produktų paklausą, griežtėjančius reikalavimus produkcijos kokybei ir ekologijai.

Pardavimai Lietuvos, Estijos ir Lenkijos rinkose išaugo 0,2 mln. tonų (arba 10 proc.) lyginant su 2004 metais. Tačiau visur nepavyko užtikrinti pardavimų augimo. Pardavimai Latvijos rinkoje sumažėjo 0,03 mln. tonų (arba 5 proc.) dėl išaugusio importo iš NVS bei NVS produktų tranzito per Latviją į šiaurės – vakarų Europos rinkas (NVS ištekliai tampa ypač konkurencingi Baltijos valstybėse).

Kaštų mažinimas buvo ir išlieka viena pagrindinių Grupės veiklos gerinimo užduočių. 2005 m. įvyko sėkmingos derybos su AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl geležinkelio tarifo sumažinimo iš Bendrovės į Klaipėdą pervežamiems naftos produktams, su AB „Klaipėdos nafta“ dėl krovos tarifų sumažinimo, su Klaipėdos valstybinio jūros uostu dėl uostų mokesčių sumažinimo. Grupė ypatingą dėmesį kreipė į išlaidų biudžeto valdymą bei užtikrino tinkamą biudžeto kontrolę. Dėka šių pastangų perdirbimo bei transportavimo kaštai buvo mažesni nei planuota.

Bendrovė didelį dėmesį skiria aplinkosaugai. Praėjusių metų pabaigoje prasidėjo Aplinkosaugos vadybos sistemos pagal tarptautinį ISO 14001:2004 standartą įdiegimas, kuris tęsis iki 2007 metų antrosios pusės. Sistemos įdiegimas užtikrins teisinių reikalavimų vykdymą, tobulins bendrąją vadybą, padės Bendrovei sistemingai tvarkyti dokumentaciją, gerinti darbo sąlygas, mažinti taršos ir technogeninių avarių grėsmės riziką, didinti Bendrovės konkurencingumą bei gerinti jos įvaizdį.

Grupė tęsė antrąjį Modernizacijos etapą. 2005 metais į ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą iš viso investavo 48,7 mln. USD. 2005 metais svarbiausias dėmesys skirtas projektams, kurie užtikrina, kad gaminami naftos produktai atitiktų naujus Europos Sąjungos reikalavimus švariam kurui ir direktyvas, ribojančias teršalų išmetimą.

Didžioji investicijų dalis buvo skirta modernizacijos projektams. Katalizinio krekingo benzino nusierinimo įrenginio projekto įgyvendinimui 2005 metais išleista 21,5 mln. USD. Šis projektas – „švaraus kuro programos“ dalis. Pradėjus veikti šiam įrenginiui visas Bendrovės gaminamas benzinas bus besieris. Kuro su biokomponentais gamybos projektui išleista 4 mln. USD, šviesiųjų naftos produktų pakrovimo į autocisternas terminalo rekonstrukcijos darbams, leisiantiems sumažinti angliavandenilines emisijas – 1,8 mln. USD. Už tolimesniems modernizacijos programos projektams vykdyti užsakytą reikalingą įrangą iš anksto sumokėta 11,3 mln. USD. 2005 m. nemažai nuveikta atnaujinant gamybos įrenginius, vykdant aplinkosauginius reikalavimus: bitumo gamybos ir išsiuntimo našumo padidinimui bei kokybės pagerinimui išleista 0,6 mln. USD, naftos rezervuaro RZ 21 atnaujinimui – 1,1 mln. USD, naftos produktais užteršto grunto regeneravimo aikštelės išplėtimui – 0,9 mln. USD.

Grupės pagrindine vertybe buvo ir išlieka jos darbuotojai, kurie sunkiu, sąžiningu ir atsakingu darbu prisidėjo prie praėjusių metų sėkmės. Grupės sąrašinis darbuotojų skaičius 2004 m. gruodžio 31 d. buvo 3800 žmonių, o 2005 m. gruodžio 31 d. – 3983 žmonių. Ženkliausiai darbuotojų skaičius išaugo (nuo 389 iki 697 darbuotojų) dukterinėse AB „Mažeikių nafta“ bendrovėse, įsigijus AB „Mažeikių elektrinė“, o ženkliausiai sumažėjo (nuo 237 iki 175 darbuotojų) Bendrovės saugos padalinyje, pertvarkius krovinių palydos geležinkeliu veiklą.

Bendrovė nuolat rūpinasi darbuotojų tobulinimu. Bendrovės Mokymo centre organizuojamas darbuotojų profesinis mokymas, bendradarbiaujant su šalies mokymo įstaigomis, Bendrovės darbuotojams suteikiama galimybė mokytis vietoje, nes įvairūs kursai ir seminarai organizuojami pačioje įmonėje. Bendrovė – viena iš pirmųjų verslo įmonių Lietuvoje pradėjo vykdyti Europos Sąjungos struktūrinių fondų remiamus projektus pagal BPD „Darbo jėgos kompetencijos ir gebėjimų prisitaikyti prie pokyčių ugdymas“. Rugsėjo mėnesį prasidėjo Bendrovės darbuotojų mokymai pagal projekto „Esamų ir potencialių vadovų profesinės kompetencijos ugdymo programą“, kurie tęsiasi ir 2006 metais. Pagal ES Paramos skyrimo sutartį 42 proc. šio projekto numatytų išlaidų finansuos Europos Socialinis fondas ir Lietuvos Respublika, o 58 proc. išlaidų padengs Bendrovė, bendra šio projekto vertė beveik 1 mln. Lt. Pagal Bendrovės teiktą paraišką šiame projekte dalyvauja 458 darbuotojai: anglų kalbos modulio mokymuose – 50 darbuotojų, verslo etikos mokymuose – 322 darbuotojai, profesinių 10 dienų naftos perdirbimo technologų kursuose – 86 darbuotojai.

AB „Mažeikių nafta“ įmonių grupę sudaro AB „Mažeikių nafta“, UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai, UAB „Uotas“, UAB „Juodeikių nafta“, UAB „Biržietiška aibė“, AB „Mažeikių elektrinė“.

UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai (AB „Mažeikių nafta“ priklauso 7060000 paprastųjų vardinių 1 lito nominaliosios vertės akcijų, kurių bendra nominalioji vertė sudaro 7,06 mln. Lt) yra Bendrovės prekybos agentas Lietuvoje. Be šių tiesioginių investicijų Bendrovė per UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai kontroliuoja 100 proc. „Mažeikių nafta“ Tirdzniecibas Nams SIA (Latvija), Mažeikių nafta Trading House OU (Estija), Mažeikių nafta Trading House Sp.z.o.o (Lenkija) įstatinio kapitalo dalį. 2005 m. UAB „Mažeikių naftos“ prekybos namai ir jos dukterinės įmonės Latvijoje, Estijoje ir Lenkijoje toliau tęsė veiklą, siekdamos didinti Bendrovės gaminamų produktų pardavimų apimtį.

UAB „Uotas” (AB „Mažeikių nafta” priklauso 107800 paprastųjų vardinių 1000 litų nominaliosios vertės akcijų, kurių bendra nominalioji vertė sudaro 107,8 mln. Lt) kontroliuoja 98,59 proc. AB „Ventus-Nafta” įstatinio kapitalo dalį. AB „Mažeikių nafta” 2005 m. toliau tęsė UAB „Uotas” ir jos dukterinės įmonės AB „Ventus-Nafta” pertvarkymus, siekdama gerinti šių įmonių veiklos efektyvumą. Vykdamas šiuos pertvarkymus dukterinės bendrovės AB „Ventus-Nafta” finansinė būklė žymiai pagerėjo. UAB „Uotas” perkėlė visą veiklą į dukterinę bendrovę ir kitos veiklos, išskyrus dukterinės bendrovės investicijų valdymą, nevykdė. Siekiant mažinti patiriamas valdymo išlaidas, 2005 m. gruodžio 1 d. UAB „Uotas” paskelbta likviduojama. Numatoma, kad užbaigus likvidavimo procedūras UAB „Uotas” valdomas turtas, t.y. valdomos AB „Ventus-Nafta” akcijos bus gražintos AB „Mažeikių nafta”.

UAB „Juodeikių nafta” (AB „Mažeikių nafta” priklauso 13850 paprastųjų vardinių 100 litų nominaliosios vertės akcijų, kurių bendra nominalioji vertė sudaro 1,385 mln. Lt) teikia AB „Mažeikių nafta” gaminamų šviesiųjų naftos produktų pylimo į automobilines cisternas paslaugas. 2005 m. balandžio 19 d. AB „Mažeikių nafta” už nominalią vertę įsigijo 5540 paprastųjų vardinių UAB „Juodeikių nafta” akcijų bei įgijo visišką pastarosios bendrovės kontrolę.

UAB „Biržietiška aibė” (AB „Mažeikių nafta” priklauso 259625 paprastųjų vardinių 10 litų nominaliosios vertės akcijų, kurių bendra nominalioji vertė sudaro 2,596 mln. Lt) 2004 m. rugsėjo 1 d. buvo paskelbta likviduojama bei pradėtos likvidavimo procedūros. 2005 m. pabaigoje, likviduojama UAB „Biržietiška aibė”, tęsdama likvidavimo procedūras, gražino likusį turtą vieninteliam akcininkui – Bendrovei ir 2006-01-18 buvo išregistruota iš įmonių registro.

2005 m. spalio 12 d. Bendrovė pagal akcijų pirkimo ir pardavimo sutartį su VĮ Valstybės turto fondas už 17,8 mln. Lt įsigijo 24 612 296 vardines 1 lito nominalios vertės AB „Mažeikių elektrinė” akcijas, tai sudaro 85,72 proc. minėtos bendrovės įstatinio kapitalo. AB „Mažeikių nafta” ketina reorganizuojant prijungti AB „Mažeikių elektrinė” prie AB „Mažeikių nafta” ir toliau tęsti minėtos bendrovės vykdomą elektros bei garo gamybos veiklą bei modernizuoti minėtos bendrovės įrenginius.

2005 m. Bendrovė savų akcijų neįsigijo bei neperleido.

Kaip Lietuvos ekonomikos lyderė, Bendrovė siekia pirmauti ir bendrosios socialinės atsakomybės srityje, kuri turi įtakos ne tik tai Bendrovės verslo rezultatams, bet prisideda gerinant Bendrovės darbuotojų bei jų šeimų gyvenimo kokybę, Mažeikių, Biržų rajonuose ir Palangos mieste gyvenančios bei visos Lietuvos bendruomenės gyvenimo kokybę. 2005 m. Bendrovė parėmė nemažai sporto, kultūros, švietimo, kitų visuomeninių organizacijų ir labdaros fondų.

2006 metais naftos perdirbimo įmonėje numatoma perdirbti 8,6 mln. t žaliavos, Būtingės terminale perkrauti 7,2 mln. t, o Biržų naftotiekiu transportuoti 5,5 mln. t dyzelino Ventspilio kryptimi, 8,5 mln. t naftos į perdirbimo įmonę bei 7,2 mln. t naftos į Būtingės terminalą. 2006 metais Bendrovė užsibrėžė tikslą pasiekti 4,1 mlrd. USD pardavimus ir metus baigti pelningai.

Bendrovės 2006 m. Investicijų biudžetas parengtas remiantis 2004 m. spalio 15 d. Valdybos posėdyje patvirtintais AB „Mažeikių nafta” valdymo planais. Šiais metais tęsiamas 2004 m. pradėtas antrasis Modernizacijos etapas, kurio projektams pagal investicijų biudžetą skirta 229,5 mln. USD, pagrindinių priemonių atnaujinimui bei katalizatoriams įsigyti skirta 42,4 mln. USD.

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.

---

N. Eidukevičius

Valdybos pirmininkas

2006 m. balandžio 19 d.