

Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“
**KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINYS**
už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus



Apie akcinę bendrovę **„ORLEN Lietuva“**

„ORLEN Lietuva“ – naftos perdirbimo bendrovė, valdanti naftos perdirbimo produktų gamyklą, naftotiekių ir produktotiekių tinklą bei jūrinį naftos terminalą.

Pagrindinės bendrovės veiklos sritys yra naftos produktų gamyba ir prekyba. Naftos perdirbimo produktų gamykloje per metus galima perdirbti apie 10 mln. tonų naftos.

Bendrovė per savo dukterinę įmonę AB „Ventus – Nafta“ valdo ORLEN prekės ženklų degalinių tinklą.

100 proc. AB „ORLEN Lietuva“ akcijų valdo Lenkijos naftos koncernas „PKN ORLEN S.A.“ - Vidurio ir Rytų Europos naftos perdirbimo sektoriaus lyderis.

Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ **valdyba***



Ireneusz Fąfara

AB „ORLEN Lietuva“
valdybos pirmininkas ir
generalinis direktorius



Krystian Pater

PKN ORLEN
valdybos narys gamybai



Sławomir Robert Jędrzejczyk

PKN ORLEN
vyriausiasis finansininkas



Vita Petrošienė

AB „ORLEN Lietuva“
generalinio direktoriaus
pavaduotoja veiklos palaikymui



Jarosław Szaliński

AB „ORLEN Lietuva“
vyriausiasis finansininkas

*2011 m. gruodžio 31 d.

Akcinės bendrovės „Orlen Lietuva“ konsoliduotas 2011-ųjų metų METINIS PRANEŠIMAS

Nepaisant nestabilumo rinkose ir iššūkių, su kuriais susidūrė naftos perdirbimo pramonė visame pasaulyje, 2011 metų rezultatas rodo akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių įmonių (toliau – „Grupė“) nuolatinės pastangos didinti gamybinės veiklos efektyvumą, išlaikyti teigiamus pinigų srautus ir stabilų pardavimų augimą.

Veiklos optimizavimas ir darbo efektyvumo didinimas buvo vieni didžiausių AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – „Patronuojanti įmonė“) iššūkių praėjusiais metais. 2011 metais buvo tęsiami struktūriniai pokyčiai. Patronuojančiai įmonei pavyko sumažinti energijos sąnaudas, iš tonos žaliavos pagaminti daugiau šviesiųjų naftos produktų, optimizuoti darbuotojų skaičių ir įgyvendinti projektus, susijusius su Patronuojančios įmonės vadybos tobulinimu.

Patronuojančioje įmonėje įgyvendintos maržos optimizavimo iniciatyvos pagerino gamybos, logistikos ir produkcijos pardavimo veiklų koordinavimą, leido sumažinti gamybinių atsargų lygį, kartu ir apyvartinio kapitalo poreikį bei sumažinti atsargų nuvertėjimo įtaką finansiniams rezultatams.

Dėl darbo organizavimo ir struktūrinių pertvarkymų praėjusiais metais sumažėjo darbuotojų skaičius. Lyginant su 2010 metais, Grupės darbuotojų skaičius sumažėjo 132. 2011 metų pabaigoje Grupėje dirbo 2 508 darbuotojai.

Praėjusiais metais Patronuojanti įmonė vykdė tik pačius būtiniausius esamų įrenginių atnaujinimo projektus, užtikrinančius saugų ir nepertraukiamą gamybos procesą bei gaminamų naftos produktų atitikimą naujiems Europos Sąjungos reikalavimams.

Veiklos rezultatai

2011-aisiais buvo perdirbta 9,5 mln. tonų žaliavos, t. y. 0,2 mln. tonų (2 proc.) daugiau nei tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu (9,3 mln. tonų žaliavos).

2011 metais Grupė pardavė 9 mln. tonų naftos produktų, o 2010 metais naftos produktų parduota 8,7 mln. tonų. Naftos produktų pardavimų apimtys išaugo 0,3 mln. tonų arba 4 proc. lyginant su 2010 metais. Dėl išaugusių pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų ir didesnių Patronuojančios įmonės pardavimo apimčių Grupės pajamos padidėjo 41,2 proc. ir 2011 metais siekė 8,2 mlrd. JAV dolerių (20,3 mlrd. Lt), tuo tarpu 2010-aisiais pajamos buvo 5,8 mlrd. JAV dolerių (15,1 mlrd. Lt). Nepaisant didžiulės konkurencijos Baltijos šalyse, Grupei pavyko padidinti benzino ir dyzelino pardavimus Lietuvos, Latvijos ir Estijos rinkose. Šių produktų pardavimų kiekiai minėtų šalių rinkose lyginant su 2010-aisiais padidėjo 22,8 proc.

2011-aisiais Grupei pavyko viršyti 2010-aisiais pasiektą pardavimų Ukrainos ir kitų NVS šalių rinkose lygį – parduota beveik 700 tūkst. tonų benzino ir dyzelino arba 6,6 proc. daugiau nei praėjusiais metais. Tokiems pardavimo rezultatams įtakos turėjo degalų kokybė ir gaminamų naftos produktų pripažinimas rinkoje.

Dėl padidėjusių perdirbimo apimčių 2011-aisiais išaugo ir pardavimai jūra, kurie sudarė 4,9 mln. t, o 2010-aisiais šie pardavimai siekė 4,8 mln. t.

Patronuojančios įmonės Pardavimų ir Logistikos tarnyboms pavyko pagerinti veiklos efektyvumą, o Gamybos tarnybai sumažinti

kuro sąnaudas bei padidinti šviesiųjų naftos produktų išeigas iki 73,9 proc. (2010 metais – 73,5 proc.), dėl didesnių perdirbimo apimčių perdirbimo pajėgumai išnaudoti 88,6 proc. (2010 metais – 88 proc.). 2011 metais Patronuojanti įmonė įgyvendino keletą produktų kokybės gerinimo bei gamybos efektyvumo didinimo projektų, turėjusių teigiamos įtakos Patronuojančios įmonės veiklos rezultatams.

2011 m. Grupės degalinėse, veikiančiose su „ORLEN LIETUVA“ ir „VENTUS“ prekiniais ženklais, buvo parduota 71,66 mln. litrų degalų, t.y. 13,6 proc. mažiau nei 2010 m. Pagrindinės degalų pardavimo mažėjimo priežastys – toliau sparčiai augančios degalų kainos (dizelino kaina ūgtelėjo apie 0,50 Lt / litrui, o benzino – apie 0,15 Lt / litrui, palyginti su 2010 metais), auganti šešėlinė degalų prekyba. Dėl išaugusios konkurencijos tarp mažmenine degalų prekyba užsiimančių įmonių, degalų pardavimo skatinimo akcijos buvo mažiau sėkmingos nei 2010 metais.

Plataus vartojimo prekių pardavimai parduotuvėse padidėjo 3 proc., palyginti su 2010 metais, dėl toliau besitęsiančio greito maisto bei kavos kategorijų pardavimų augimo bei atsigaunančios legalios tabako prekybos.

Finansiniai rezultatai

2011 metų grynasis Grupės nuostolis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) sudarė 5,6 mln. JAV dolerių (13,9 mln. Lt), o 2010 metais grynasis nuostolis siekė 31,4 mln. JAV dolerių (81,9 mln. Lt). Veiklos pelnas 2011 metais siekė 25,2 mln. JAV dolerių (62,6 mln. Lt), 2010 metais 11,3 mln. JAV dolerių (29,4 mln. Lt).

2011 metų Grupės finansiniai rodikliai palyginus su tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu kito taip: turto pelningumas sudarė -0,003 (2010 m. sudarė -0,017), nuosavybės pelno norma -0,007 (2010 m. sudarė -0,042). Kiti rodikliai kito taip: ilgalaikės skolos ir nuosavybės koeficientas 0,49 (2010 m. – 0,23), bendras likvidumo koeficientas 1,08 (2010 m. – 0,84), turto apyvartumas 4,38 (2010 m. – 3,13), grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas 0,45 (2010 m. – 0,33).

Informacija apie Grupės finansinės rizikos valdymą yra pateikta finansinių ataskaitų 27-oje pastaboje. Informacija apima finansinės rizikos valdymo tikslus, naudojamas draudimo priemonės, kurioms taikoma draudimo sandorių apskaita, bei informaciją apie Grupės kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastus.

Modernizacijos, privalomieji ir kiti projektai

2011 metais Patronuojanti įmonė įgyvendino tik pačius svarbiausius projektus, reikalingus veikiančių skyrių atnaujinimui, siekiant užtikrinti tolimesnį saugų gamybos procesą ir padidinti pelningumą.

2011 m. Grupė į modernizaciją, privalomus ir kitus projektus investavo 39,7 mln. JAV dolerių, t. y. 134 proc. daugiau nei 2010 m. (2010 m. – 17 mln. JAV dolerių).

2011 metais buvo vykdomi svarbūs Patronuojančiai įmonei modernizavimo projektai: sieros degazavimo ir granuliavimo projektas, katalizinio krekingo įrenginio reaktoriaus R-201 įrangos keitimas bei automatizuotų valdymo sistemų (ESD/DCS) įdiegimas, pneumatinius prietaisus pakeičiant elektroniniais.

Atsižvelgiant į finansinę padėtį, ypatingas dėmesys skirtas Patronuojančios įmonės pelno didinimui ir greitai atsiperkantiems projektams, kurie reikalauja tik minimalių investicijų. 2011 metais Patronuojanti įmonė įgyvendino 14 tokių projektų, kurių bendras biudžetas siekė 3,9 mln. JAV dolerių, o teigiama įtaka EBITDA (pelnas prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją) sudarė apie 20 mln. JAV dolerių per metus. Pagrindiniai EBITDA gerinimo projektai buvo šie: katalizinio krekingo įrenginio apkrovimo apribojimų vasaros metu panaikinimas, kietųjų dalelių nupūtėjų katiluose-utilizatoriuose KU-401/1,2 sumontavimas, LK-2 komplekso reaktoriaus R-301 pajungimas žibalo hidrovalymui.

Darbuotojų ugdymas ir darbo apmokėjimo politika

Patronuojančioje įmonėje galioja 2009 metais sudaryta Kolektyvinė sutartis, kurioje numatytas darbuotojams patrauklus socialinių lengvatų ir garantijų paketas. Darbo apmokėjimo politika orientuota į darbo rinką. Darbuotojų darbo užmokestis didinamas vadovaujantis darbo užmokesčio vidinio teisingumo ir išorinio konkurencingumo principais. 2011 metų pabaigoje pradėtos derybos su veikiančių profesinių sąjungų jungtine atstovybe dėl naujos kolektyvinės sutarties sudarymo. Kolektyvinė sutartis metų pabaigoje pasirašyta dukterinėje bendrovėje UAB „Paslaugos tau“. Kitoje dukterinėje bendrovėje UAB „EMAS“ pradėtos derybos dėl kolektyvinės sutarties pasirašymo. Kolektyvinės sutartys su darbuotojų kolektyvais – garantas, jog darbdavys vykdys savo įsipareigojimus darbuotojams.

Prioritėtinė personalo skyriaus veiklos sritis – nuolatinis darbuotojų kvalifikacijos kėlimas. Turtinga Patronuojančios įmonės biblioteka, Patronuojančios įmonės kompiuterizuotas mokymo centras ir Patronuojančios įmonės vykdoma politika mokymo klausimais sudaro puikias sąlygas darbuotojams kelti savo kvalifikaciją.

Per 2011 metus Grupėje apmokyti 156 darbuotojai pagal formaliąsias saugos mokymo programas, kurių vykdymui Patronuojanti įmonė turi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos išduotą licenciją. 400 darbuotojų baigė mokymus priešgaisrinės saugos klausimais, 180 darbuotojų apmokyti pirmos pagalbos teikimo ir higienos įgūdžių, dirbant galimos profesinės rizikos sąlygomis.

Patronuojančioje įmonėje nuolat keliama darbininkų profesinė kvalifikacija, kad technologinis personalas gebėtų aptarnauti gretimus technologinius įrenginius ar kvalifikuotai valdyti modernizuotus įrenginius. Tokius kursus 2011 metais baigė 374 darbuotojai, kitose mokymo įstaigose apmokyti ir pažymėjimus specializuotų darbų atlikimui įgijo 47 darbuotojai. Daugiau nei 450 darbuotojų dalyvavo derybinių įgūdžių tobulinimo, kokybės gerinimo, ekologijos, darbuotojų saugos ir sveikatos, inžinerijos, finansų ir apskaitos, teisės, kompiuterinio raštingumo, kokybės vadybos sistemos vidaus auditorių, organizacinių pokyčių rizikos vertinimo, potencialiai sproglių aplinkų nustatymo, sveikatos priežiūros bei gydymo ir kt. mokymuose.

2011 metų pavasarį Patronuojančioje įmonėje užbaigta aukščiausiojo ir vidurinio lygio vadovų tobulinimo programa, gerinanti efektyvesnę Patronuojančios įmonės vadovų komunikaciją bei siekiant užsibrėžtų tikslų. Nuolatinis dėmesys skiriamas užsienio kalbų (anglų, rusų, lietuvių, lenkų) žinių tobulinimui bei praktinių kalbėjimo įgūdžių gerinimui, - praėjusiais metais šiuose mokymuose dalyvavo daugiau kaip 100 darbuotojų. 2011 m. Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerija surengė konkursą „Metų kalbų ambasadorius“ ir įteikė Patronuojančiai įmonei padėkos raštą už kryptingą profesinės kalbos mokymą.

Organizaciniai pokyčiai ir restruktūrizacija

Veiklos optimizavimas ir darbo efektyvumo didinimas – vieni svarbiausių uždavinių siekiant pelningos veiklos, todėl 2011 metais Grupės įmonėse toliau buvo vykdomi struktūriniai pokyčiai.

Patronuojančioje įmonėje buvo tęsiamas restruktūrizavimo procesas, kurio tikslas atsisakyti su naftos perdirbimu nesusijusių veiklų, jas perduodant rangovinėms organizacijoms. Tokiu būdu mažinant kaštus 2011 metais atsisakyta Neardomos kontrolės laboratorijos veiklos, geležinkelio vagonų, riedmenų ir geležinkelio kelio bei jo įrengimų techninė priežiūra ir remontas pakeisti samdomomis paslaugomis, pradėtas Geležinkelio transporto ir infrastruktūros baro darbo organizavimo pertvarkymas, kurį baigus įmonėje bus atsisakyta geležinkelio manevravimo darbų. Daugelyje padalinių pertvarkius darbo organizavimą, pritaikius pažangesnes technines priemones, modernizavus technologinius procesus, optimizuotas darbuotojų skaičius, dirbama efektyviau.

Darbo organizavimo ir struktūriniai pertvarkymai praėjusiais metais leido 132 darbuotojais sumažinti Grupės darbuotojų skaičių. Grupėje 2011 metų pabaigoje dirbo 2 508 darbuotojai.

Grupės struktūros pasikeitimai

Likviduojama Mazeikių Nafta Trading House Sp. z o.o., užbaigus likvidavimo procedūras, 2011 m. spalio 25 d. Varšuvos miesto apygardos teismo sprendimu išbraukta iš Lenkijos Nacionalinio teismo registro.

Vadybos sistemų palaikymas ir resertifikavimas

Patronuojančios įmonės veikla atitinka griežtus tarptautinius Integruotos vadybos sistemos, standartus, pagal kuriuos dirba daugelis Europos įmonių. Europos verslo praktikoje įmonės, įsidiegusios ISO 9001 standartą, traktuojamos kaip solidūs ir patikimi partneriai, kurie nesiekia vien tik trumpalaikio pelno, o orientuojasi į ilgalaikius planus ir kokybę.

2011 metais ir toliau buvo gerinama Patronuojančios įmonės vidaus tvarka, įgyvendinamas efektyvesnis valdymas, darbuotojai gali geriau suprasti įmonės tikslus, procesus, o svarbiausia, kad klientai gali labiau pasitikėti mūsų produktais ir darbo kokybe.

Integruota vadybos sistema yra nuolat palaikoma ir tobulinama. 2011 metais birželio mėnesį kompanija LQRA Ltd sėkmingai resertifikavo Patronuojančios įmonės vadybos sistemą, apimančią aplinkos, kokybės bei darbuotojų saugos ir sveikatos vadybą bei išdavė sertifikatą galiojantį iki 2014 metų liepos 11 dienos.

Socialinė atsakomybė

Būdama viena Lietuvos ekonomikos lyderių, Grupė siekia ne tik gerinti Grupės verslo rezultatus, bet ir Bendrovės darbuotojų, jų šeimų bei Mažeikių, Biržų rajonų ir Palangos miesto bendruomenių, o taip pat ir visos šalies bendruomenės gyvenimo kokybę.

2011 metais Patronuojanti įmonė, įgyvendinama Socialinės politikos principus rūpintis bendruomene bei konsultuodamasi su Mažeikių rajono savivaldybe, skyrė lėšų keturioms vaikų žaidimų aikštelėms bei dešimčiai autobusų stotelių paviljonų Mažeikių mieste įrengti. Patronuojančios įmonės lėšomis Raudonojo Kryžiaus draugijos Mažeikių skyrius organizavo vienišų neįgalių senjorų slaugymą namuose.

Atsižvelgdama į vietos bendruomenių bei šalies kultūros poreikius, Patronuojanti įmonė 2011 metais parėmė Mažeikiuose vykusią XIII Žemaičių dūdų šventę, Biržų miesto šventę, XVII Klaipėdos pilies džiazo festivalį, tapo Lietuvos Nacionalinės filharmonijos 71-ojo sezono didžiąja rėmėja.

2011 metus Jungtinių Tautų Generalinė Asamblėja buvo paskelbusi Chemijos metais. Patronuojanti įmonė prisijungė prie šios iniciatyvos su chemijos mokslo sklaidos ir pažinimo programa, kurios globėja tapo Lietuvos nacionalinė UNESCO komisija. Įgyvendindama šią programą, Patronuojanti įmonė parėmė 49-ąją Lietuvos mokinių chemijos olimpiadą bei skyrė lėšų mokiniams pasirengti tarptautinei gamtos mokslų olimpiadai Durbane, Pietų Afrikos Respublika, iš kurios Lietuvos atstovai grįžo su sidabro ir bronzos medaliais, Mažeikiuose ir Vilniuje organizavo Gyvosios chemijos dienas, kurių metu parodyta chemijos svarba kasdieniame gyvenime bei buvo skatinamas jaunų žmonių susidomėjimas ateitį kuriančiu mokslu, įsteigė vienkartinę stipendiją, kuri atiteko Vilniaus universiteto chemijos krypties doktorantui Artūrai Katelnikovui už šviesos sintetinio tyrimus, taip pat Vilniaus universitetui, Kauno technologijos universitetui bei Klaipėdos universitetui skyrė paramą, kurią jie panaudos su aplinkosauga susijusiems tyrimams atlikti ir chemijos mokslo studijų kokybei gerinti.

Nuosavybės struktūra

Patronuojančios įmonės akcijos nuosavybės teisę priklauso vieninteliam akcininkui „Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.“, kuris valdo 100 proc. visų akcijų.

2011 metais Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

Filialai

Patronuojanti įmonė nėra įsteigusi filialų. Ukrainoje veikia Patronuojančios įmonės AB „ORLEN Lietuva“ atstovybė.

2012 metai – veiklos sričių darbo efektyvumo gerinimo tąsa

2012 m. Grupė ir toliau tęs visų veiklos sričių darbo efektyvumo gerinimo procesus ir bus optimizuojamas darbuotojų skaičius atsisakant nepagrindinių funkcijų. Tai būtina siekiant užtikrinti ilgalaikę tiek „ORLEN Lietuva“ Grupės, tiek visos PKN „Orlen“ grupės veiklos perspektyvą augančios konkurencijos sąlygomis.

2012 m. Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamykloje numatoma perdirbti apie 9,6 mln. t žaliavos.

Grupė ir toliau sieks įgyvendinti užsibrėžtus tikslus ir naudosis savo akcininkams, tapdama viena iš sėkmingiausiai ir efektyviausiai dirbančių naftos perdirbimo bendrovių Centrinėje ir Rytų Europoje.

Turinys

Turinys

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui	12
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	13
Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita	14
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	15
Konsoliduota kapitalo pokyčių ataskaita	16
Apskaitos politika, pastabos ir kita papildoma informacija	18
1. Ataskaitas pateikianti Grupė	18
2. Apskaitos politika	19
2.1. Ataskaitų pateikimo principai	19
2.2. Vertinimo pagrindas	19
2.3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms	19
2.3.1. Privalomos TFAS pataisos ir aiškinimai	19
2.3.2. Dar neįsigalioję TFAS ir TFAS aiškinimai	19
2.3.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta	23
2.4. Taikyta apskaitos politika	23
2.4.1. Apskaitos politikos ir įvertinimų pakeitimai	23
2.4.2. Sandoriai užsienio valiuta	24
2.4.3. Konsolidavimo principai	24
2.4.4. Investicijos į dukterines įmones	24
2.4.5. Verslo jungimai	25
2.4.6. Veiklos segmentai	25
2.4.7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	26
2.4.8. Nematerialusis turtas	27
2.4.9. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufрукtas)	28
2.4.10. Skolinimosi išlaidos	28
2.4.11. Turto vertės sumažėjimas	29
2.4.12. Gautinos sumos	30
2.4.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	30
2.4.14. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	31
2.4.15. Nuosavybė	31
2.4.16. Įsipareigojimai	32
2.4.17. Išmokos jubiliejaus proga ir išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui	32
2.4.18. Atidėjiniai	32
2.4.18.1. Atidėjiny aplinkosaugai	33
2.4.18.2. Verslo rizika	33
2.4.18.3. Restruktūrizavimas	33
2.4.18.4. CO ₂ tarša	33
2.4.18.5. Sukaupimai	33
2.4.19. Pardavimo pajamos	33
2.4.19.1. Pajamos iš pagamintos produkcijos, prekių, medžiagų ir paslaugų pardavimo	34
2.4.20. Sąnaudos	34
2.4.20.1. Pardavimų savikaina	34
2.4.20.2. Pardavimo sąnaudos	34
2.4.20.3. Bendrosios ir administracinės sąnaudos	34
2.4.21. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	34
2.4.21.1. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	34
2.4.21.2. Pelno mokesčio sąnaudos	35
2.4.21.3. Pelnas, tenkantis vienai akcijai	35
2.4.22. Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	36
2.4.23. Finansinės priemonės	36
2.4.23.1. Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje	36
2.4.23.2. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertinimas	36

2.4.23.3. Perklasifikavimai	38
2.4.23.4. Finansinio turto vertės sumažėjimas	38
2.4.24. Nuoma	39
2.4.25. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai	39
2.4.26. Pabalansiniai įvykiai	40
3. Valdybos apskaitiniai vertinimai ir prielaidos	40
4. Veiklos segmentai	41
4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal segmentus	41
4.2. Kita informacija apie segmentus	43
4.2.1. Turtas pagal veiklos segmentus	44
4.2.2. Vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas	44
4.2.3. Informacija apie geografinius segmentus	45
4.3. Informacija apie pagrindinius klientus	46
5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	46
6. Nematerialusis turtas	50
7. Nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufрукtas)	54
8. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos	54
9. Atsargos	54
10. Prekybos ir kitos gautinos sumos	55
11. Kitas trumpalaikis finansinis turtas	56
12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	56
13. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	57
14. Akcinis kapitalas	57
15. Pelnas, tenkantis akcijai	58
16. Paskolos	58
17. Ilgalaikės išmokos darbuotojams	60
18. Atidėjiniai	62
18.1. Atidėjinys aplinkosaugai	63
18.2. Atidėjinys verslo rizikai	64
18.3. Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	65
18.4. Atidėjinys CO ₂ taršai	65
19. Prekybos ir kiti įsiskolinimai	65
20. Kiti finansiniai įsipareigojimai	65
21. Pardavimo pajamos	66
22. Veiklos sąnaudos	66
23. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	68
23.1. Kitos veiklos pajamos	68
23.2. Kitos veiklos sąnaudos	68
24. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	69

24.1. Finansinės veiklos pajamos	69
24.2. Finansinės veiklos sąnaudos	69
25. Pelno mokesčio sąnaudos	69
25.1. Skirtumas tarp pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir sumos, apskaičiuotos, remiantis pelnu prieš apmokestinimą	70
25.2. Atidėtas mokestis	70
25.3. Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte	71
26. Finansinės priemonės	71
26.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases	71
26.2. Finansinių priemonių tikroji vertė	76
27. Finansinės rizikos valdymas	77
28. Kapitalo įsipareigojimai	84
29. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai	84
30. Garantijos ir laidavimai	85
31. Sandoriai su susijusiomis šalimis	85
31.1. Informacija apie reikšmingus sandorius su susijusiomis šalimis, kuriuos Grupė sudarė ne rinkos sąlygomis	85
31.2. Sandoriai su Valdybos ir Stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais, seserimis, palikuonimis ir kitais jų giminėmis	85
31.3. Sandoriai, kuriuos Grupė sudarė su susijusiomis šalimis per pagrindinę vadovybę	86
31.4. Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas	86
32. Atlyginimai kartu su pelno dalimi, sumokėti arba mokėtini, arba potencialiai mokėtini Valdybai, Stebėtojų tarybai ir kitiems Patronuojančios įmonės pagrindiniams vadovams ir Kapitalo Grupės įmonėms pagal 24-ąją TAS	87
33. Atlyginimas pagal sutartį, sudarytą su įmone dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo	88
34. Darbuotojų struktūra	88
35. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos	88

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

Pastaba		2011 m. gruodžio 31 d.		2010 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
Turtas					
Ilgalaikis turtas					
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	5	927,699	2,476,399	988,054	2,578,720
Nematerialusis turtas	6	50,205	134,019	21,628	56,448
Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufuktas)	7	102	271	98	258
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	1,756	4,689	1,646	4,295
Atidėtojo mokesčio turtas	25	64,077	171,045	65,611	171,239
Kitos investicijos		1,612	4,302	-	-
Kitas ilgalaikis turtas		2,854	7,617	2,536	6,620
Iš viso ilgalaikio turto		1,048,305	2,798,342	1,079,573	2,817,580
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	9	478,793	1,278,093	446,625	1,165,644
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	265,963	709,962	271,075	707,479
Trumpalaikis finansinis turtas	11	6,539	17,456	13,002	33,934
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		2,835	7,568	3,453	9,013
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	59,704	159,373	34,687	90,530
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	13	5,129	13,690	480	1,254
Iš viso trumpalaikio turto		818,963	2,186,142	769,322	2,007,854
Iš viso turto		1,867,268	4,984,484	1,848,895	4,825,434
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVYBĖ					
NUOSAVYBĖ					
Akcinis kapitalas	14	181,886	708,821	181,886	708,821
Akcijų priedai		77,507	295,548	77,507	295,548
Kiti rezervai		27,654	74,052	27,662	74,073
Užsienio valiutos perskaičiavimo rezervas		(607)	(205,236)	2,338	(242,489)
Nepaskirstytas pelnas		462,107	1,124,984	466,334	1,136,421
Iš viso nuosavybės		748,547	1,998,169	755,727	1,972,374
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	16	349,608	933,243	164,598	429,584
Išmokos darbuotojams	17	7,597	20,280	7,359	19,207
Atidėjiniai	18	5,987	15,982	3,000	7,829
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	25	1	3	3	9
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		363,193	969,508	174,960	456,629
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	653,901	1,745,523	724,684	1,891,354
Paskolos	16	48,230	128,744	121,389	316,813
Pelno mokesčio įsipareigojimas		190	507	-	-
Atidėjiniai	18	47,893	127,846	56,653	147,860
Ateinančio laikotarpio pajamos		11	30	11	28
Kiti finansiniai įsipareigojimai	20	5,303	14,157	15,471	40,376
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		755,528	2,016,807	918,208	2,396,431
Iš viso įsipareigojimų		1,118,721	2,986,315	1,093,168	2,853,060
Iš viso nuosavybės ir įsipareigojimų		1,867,268	4,984,484	1,848,895	4,825,434

13-88 puslapiuose pateiktą konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį Generalinis direktorius ir Vyr. finansininkas patvirtino 2012 m. kovo 28 d.

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Jaroslav Szalinski
Vyr. finansininkas

Konsoliduota bendrųjų pajamų ataskaita

	Pas- taba	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pelno (nuostolių) ataskaita					
Pardavimo pajamos	21	8,169,601	20,274,499	5,785,722	15,081,641
Pardavimo savikaina	22	(7,927,040)	(19,672,536)	(5,531,717)	(14,419,528)
Bendrasis pelnas iš pardavimo		242,561	601,963	254,005	662,113
Pardavimo sąnaudos	22	(165,763)	(411,373)	(152,185)	(396,701)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	22	(70,251)	(174,342)	(73,397)	(191,324)
Kitos veiklos pajamos	23	71,743	178,045	24,307	63,360
Kitos veiklos sąnaudos	23	(53,076)	(131,717)	(41,465)	(108,086)
Veiklos pelnas		25,214	62,576	11,265	29,362
Finansinės veiklos pajamos	24	5,460	13,548	1,191	3,104
Finansinės veiklos sąnaudos	24	(33,847)	(83,999)	(29,806)	(77,697)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		(28,387)	(70,451)	(28,615)	(74,593)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	160	398	149	387
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą		(3,013)	(7,477)	(17,201)	(44,844)
Pelno mokesčio sąnaudos	25	(2,571)	(6,381)	(14,218)	(37,063)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)		(5,584)	(13,858)	(31,419)	(81,907)
Kitų bendrųjų pajamų/(sąnaudų) straipsniai:					
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai, susidarę dėl konsolidavimo		(1,596)	39,653	(3,265)	153,184
		(1,596)	39,653	(3,265)	153,184
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų / (sąnaudų)		(7,180)	25,795	(34,684)	71,277
Grynasis pelnas / (nuostoliai), tenkantis:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(5,584)	(13,858)	(31,419)	(81,907)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų), tenkančių:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(7,180)	25,795	(34,684)	71,277
Grynasis pelnas / (nuostoliai) akcijai, tenkantis Patronuojančios įmonės akcininkams	15	(0.01)	(0.02)	(0.04)	(0.12)

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Jarosław Szalinski
Vyr. finansininkas

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pas- taba	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos					
Grynasis pelnas/(nuostoliai)		(5,584)	(13,858)	(31,419)	(81,907)
Koregavimai:					
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	(160)	(398)	(149)	(387)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6,7	79,510	197,319	92,538	241,218
(Pelnas)/nuostoliai, susiję su valiutos kurso pasikeitimu		(1,270)	27,541	2,101	52,328
Palūkanų sąnaudos	24	13,885	34,460	21,296	55,511
(Pelnas)/nuostoliai iš investavimo veiklos		31,159	78,364	17,470	45,539
Gautinų sumų pokytis		4,668	(3,790)	(83,574)	(257,760)
Atsargų pokytis		(28,570)	(104,492)	(59,210)	(232,514)
Įsipareigojimų pokytis		(82,242)	(178,886)	275,651	808,715
Atidėjinių pokytis		41,133	105,973	47,057	132,743
Pelno mokesčio sąnaudos	25	2,571	6,381	14,218	37,063
Pelno mokestis (sumokėtas)/gautas		(1,515)	(3,760)	(1,139)	(2,969)
Taršos leidimai, pripažinti tikrąja verte	6	(47,646)	(118,243)	(43,099)	(112,347)
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		5,939	26,611	251,741	685,233
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto įsigijimas		(68,407)	(169,766)	(60,787)	(158,454)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto perleidimas	5,6,7	319	791	40,965	106,784
Akcijų perleidimas		229	568	-	-
Išvestinės finansinės priemonės		(1,255)	(3,350)	-	-
Indėlių padidėjimas / (sumažėjimas)		5,604	13,907	(11,429)	(29,792)
Gautos palūkanos		865	2,147	1,032	2,689
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos		(62,645)	(155,703)	(30,219)	(78,773)
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Gautos paskolos		1,220,487	3,028,883	1,976,721	5,152,719
Paskolų grąžinimas		(1,108,053)	(2,749,855)	(2,287,655)	(5,963,232)
Sumokėtos palūkanos		(14,983)	(37,183)	(22,916)	(59,734)
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutarti		(15,190)	(39,635)	15,350	40,061
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos		82,261	202,210	(318,500)	(830,186)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas		25,555	73,118	(96,978)	(223,726)
Valiutos kursų pasikeitimo įtaka		(538)	(4,275)	(1,944)	(7,101)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	12	34,687	90,530	133,609	321,357
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	12	59,704	159,373	34,687	90,530

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Jaroslav Szalinski
Vyr. finansininkas

Konsoliduota kapitalo pokyčių ataskaita

USD	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						Iš viso nuosavo kapitalo
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino- jimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavi- mo rezervas	Nepaskirsty- tasis pelnas	
2011 m. sausio 1 d.	181,886	77,507	109	27,553	2,338	466,334	755,727
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(5,584)	(5,584)
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas likvidavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	278	(278)	-
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas išmokėjus dividendus	-	-	-	-	(1,627)	1,627	-
Valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	(1,596)	-	(1,596)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	(2,945)	(4,235)	(7,180)
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	(8)	-	8	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	(8)	-	8	-
2011 m. gruodžio 31 d.	181,886	77,507	109	27,545	(607)	462,107	748,547
2010 m. sausio 1 d.	181,886	77,507	109	27,526	4,788	498,595	790,411
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(31,419)	(31,419)
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas likvidavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	19	(19)	-
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas išmokėjus dividendus	-	-	-	-	796	(796)	-
Valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	(3,265)	-	(3,265)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	(2,450)	(32,234)	(34,684)
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	27	-	(27)	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	27	-	(27)	-
2010 m. gruodžio 31 d.	181,886	77,507	109	27,553	2,338	466,334	755,727

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Jaroslav Szalinski
Vyr. finansininkas

LTL	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						Iš viso nuosavo kapitalo
	Akcinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino jimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavi- mo rezervas	Nepaskirsty- tasis pelnas	
2011 m. sausio 1 d.	708,821	295,548	437	73,636	(242,489)	1,136,421	1,972,374
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(13,858)	(13,858)
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas likvidavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	595	(595)	-
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas išmokėjus dividendus	-	-	-	-	(2,995)	2,995	-
Valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	39,653	-	39,653
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	37,253	(11,458)	25,795
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	(21)	-	21	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	(21)	-	21	-
2011 m. gruodžio 31 d.	708,821	295,548	437	73,615	(205,236)	1,124,984	1,998,169
2010 m. sausio 1 d.	708,821	295,548	437	73,565	(397,722)	1,220,448	1,901,097
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(81,907)	(81,907)
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas likvidavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	50	(50)	-
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumų perkėlimas išmokėjus dividendus	-	-	-	-	1,999	(1,999)	-
Valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	153,184	-	153,184
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	155,233	(83,956)	71,277
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	71	-	(71)	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	71	-	(71)	-
2010 m. gruodžio 31 d.	708,821	295,548	437	73,636	(242,489)	1,136,421	1,972,374

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Jaroslav Szalinski
Vyr. finansininkas

Apskaitos politika, pastabos ir kita papildoma informacija

1. Ataskaitas pateikianti Grupė

AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – „Patronuojanti įmonė“) yra įsteigta ir veikia Lietuvoje. Registruotos buveinės adresas: Mažeikių g. 75, Juodeikių km., Mažeikių raj., Lietuvos Respublika. Patronuojančią įmonę sudaro naftos perdirbimo įmonė, veikianti Mažeikiuose nuo 1980 m., Būtingės terminalas, veikiantis nuo 1999 m., ir naftos perpumpavimo stotis Biržuose, veikianti nuo 1970 m. Vienintelis Patronuojančios įmonės akcininkas – PKN ORLEN S.A.

2011 m. gruodžio 31 d. konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Patronuojančią įmonę ir dukterines įmones. Patronuojanti įmonė taip pat rengia ir atskiras finansines ataskaitas.

Konsoliduotą grupę (toliau – „Grupė“) sudaro Patronuojanti įmonė ir septynios dukterinės įmonės (2010 m. – 8 dukterinės įmonės). Grupė turi vieną asocijuotą įmonę, apskaitomą nuosavybės metodu. Informacija apie dukterines įmones ir asocijuotą įmonę, įtrauktas į Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas, yra pateikiama žemiau:

Dukterinė/asocijuota įmonė	Įsteigimo šalis	Įsteigimo /įsigijimo metai	Grupės dalis (%)		Veiklos pobūdis
			2011 12 31	2010 12 31	
<i>Subsidiaries</i>					
AB „Ventus nafta”	Lietuva	2002	100	100	Mažmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais.
UAB „Mažeikių naftos prekybos namai”	Lietuva	2003	100	100	Ji turi dvi dukterines įmones – SIA „ORLEN Latvija“ ir OU „ORLEN Eesti“. Jų veikla yra didmeninė prekyba naftos produktais Latvijoje ir Estijoje.
SIA „ORLEN Latvija“	Latvija	2003	100	100	Didmeninė prekyba naftos produktais Latvijoje. Įmonė yra UAB „Mažeikių Naftos prekybos namai“, kuriai priklauso 100% šios įmonės akcijų, dukterinė įmonė. 2011 m. gruodžio mėn. SIA „Mažeikių Nafta Tirdniecības Nams“ pakeitė pavadinimą į SIA „ORLEN Latvija“.
OU „ORLEN Eesti“	Estija	2003	100	100	Didmeninė prekyba naftos produktais Estijoje. Įmonė yra UAB „Mažeikių Naftos prekybos namai“, kuriai priklauso 100% šios įmonės akcijų, dukterinė įmonė. 2011 m. gruodžio mėn. OU „Mažeikių Nafta Trading House“ pakeitė pavadinimą į OU „ORLEN Eesti“.
Sp.z.o.o.„Mazeikių Nafta Trading House”	Lenkija	2003	0	100	Įmonė likviduota 2011 m. lapkričio mėn.
UAB „Mažeikių naftos” sveikatos priežiūros centras	Lietuva	2007	100	100	Sveikatos priežiūros, mokymo, darbo vietų higieninio vertinimo bei kitos susijusios paslaugos.
UAB „Paslaugos tau“	Lietuva	2008	100	100	Patalpų valymo, teritorijos priežiūros paslaugos.
UAB „EMAS“	Lietuva	2009	100	100	Elektros įrangos montavimo, priežiūros, remonto ir kitų susijusių paslaugų tiekimas.
<i>Asocijuota įmonė</i>					
UAB „Naftelf“	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba.

2. Apskaitos politika

2.1. Ataskaitų pateikimo principai

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES). Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2011 m. sausio 1 d. iki 2011 m. gruodžio 31 d. ir palyginamąjį laikotarpį nuo 2010 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.

Pateikiamos konsoliduotos finansinės ataskaitos atitinka visus TFAS, priimtų taikyti ES, reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės finansinę būklę 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. palyginamuosius skaičius, 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus ir 2010 m. gruodžio 31 d. palyginamuosius skaičius.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos, remiantis prielaida, kad Grupė ir toliau tęs savo veiklą artimiausioje ateityje. Šių konsoliduotų finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną nėra jokių požymių, rodančių, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos ateityje.

Toliau pateikiamos finansinės ataskaitos, išskyrus pinigų srautų ataskaitą, buvo parengtos naudojant kaupimo principą.

Generalinis direktorius patvirtino šias konsoliduotas finansines ataskaitas 2012 m. kovo 28 d.

2.2. Vertinimo pagrindas

Konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorine savikaina, išskyrus toliau nurodytus finansinės būklės ataskaitos straipsnius:

- Išvestinės finansinės priemonės yra vertinamos tikrąja verte;
- Neišvestinės finansinės priemonės tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje yra vertinamos tikrąja verte.

2.3. TFAS pataisų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms

2.3.1. Privalomos TFAS pataisos ir aiškinimai

Pataisos, priimtose taikyti nuo 2011 m. sausio 1 d., neturėjo jokios įtakos toliau pateikiamoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

2.3.2. Dar neįsigalioję TFAS ir TFAS aiškinimai

Grupė ketina taikyti TFAS pataisas, kurios yra paskelbtos, bet negalioja 2011 m. gruodžio 31 d., tada, kai jos įsigalios. Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu Grupė nepriėmė sprendimo savanoriškai pradėti taikyti standartų pataisas ir aiškinimus anksčiau.

TFAS ir TFAS aiškinimai, priimti taikyti ES

7-ojo TFAS „Atskleidimas – Finansinio turto perdavimas“ pataisos

Pataisose reikalaujama atskleisti informaciją, kuri finansinių ataskaitų vartotojams padėtų:

- suprasti ryšį tarp perduoto finansinio turto, kurio pripažinimas nėra nutrauktas visa apimtimi, ir susijusių įsipareigojimų; ir
- įvertinti Grupės tolesnio ryšio su turtu, kurio pripažinimas nutraukiamas, pobūdį ir su tuo susijusią riziką.

Atskleidimo reikalavimų taikymo tikslais pataisose apibrėžiamas „tolesnis ryšys su turtu“.

Pataisos galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2011 m. liepos 1 d. ar vėliau.

Grupės vertinimu, dėl Grupės veiklos ir jos turimo finansinio turto pobūdžio 7-ojo TFAS pataisos neturės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

Standartai ir aiškinimai, dar nepatvirtinti ES

7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas“ pataisos

Pataisose pateikiami nauji atskleidimo reikalavimai finansiniam turtui ir įsipareigojimams, kurie:

- yra sudengiami finansinės būklės ataskaitoje; arba
- kuriems taikomos pagrindinių užskaitų sutartys arba panašūs susitarimai.

Pataisos galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. liepos 1 d. ar vėliau.

Grupė nemano, kad pataisos turės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi jos finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai nėra sudengiami, ir ji nėra sudariusi jokių pagrindinių užskaitų sutarčių.

Naujas standartas ir papildymai – 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“

Naujuoju standartu pakeičiamos 39-ojo TAS „Finansinės priemonės: Pripažinimas ir vertinimas“ gairės dėl finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo. Standartas panaikina 39-ajame TAS nurodytas turto kategorijas: laikomas iki termino pabaigos, skirtas pardavimui, paskolos ir gautinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas bus priskiriamas vienai iš dviejų kategorijų: finansinis turtas, vertinamas amortizuota savikaina, arba finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte.

2010 m. 9-ojo TFAS papildymai pakeičia 39-ojo TAS „Finansinės priemonės: Pripažinimas ir vertinimas“ gaires dėl finansinių įsipareigojimų klasifikavimo ir vertinimo ir finansinio turto bei finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo.

Standarte lieka beveik visi egzistuojantys reikalavimai iš 39-ojo TAS dėl finansinių įsipareigojimų klasifikavimo ir vertinimo ir finansinio turto bei finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimo.

Pagal Standarto reikalavimus tikrosios vertės pasikeitimo suma, priskiriama finansinio įsipareigojimo kredito rizikos pasikeitimams, pirminio pripažinimo metu pateikta kaip tikroji vertė pelno (nuostolių) ataskaitoje, turi būti parodoma kitose bendrosiose pajamose, tik su likusia viso pelno arba nuostolio suma, įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą. Tačiau, jei dėl šio reikalavimo pelno (nuostolių) ataskaitoje atsiranda arba padaugėja apskaitinių neatitikimų, visas tikrosios vertės pasikeitimas yra pateikiamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Sumos, parodomos kitose bendrosiose pajamose, nėra vėliau perklasifikuojamos į pelno (nuostolių) ataskaitą, bet gali būti perkeliamos nuosavame kapitale.

Išvestiniai finansiniai įsipareigojimai, kurie yra susiję su nekotiruojamomis nuosavybės priemonėmis ir privalo būti padengti pateikus nekotiruojamą nuosavybės priemonę, kurios tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turi būti apskaitomi tikrąja verte pagal 9-ąjį TFAS.

Be to, pataisomis pakeičiami atskleidimo ir perskaičiavimo reikalavimai, susiję su pirminiu 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ (2009 m.) ir 9-ojo TFAS (2010 m.) taikymu.

7-ojo TFAS pataisoje reikalaujama atskleisti daugiau informacijos apie pirminio 9-ojo TFAS taikymo įtaką, kai Grupė neperskaičiuoja palyginamųjų skaičių pagal pataisytus 9-ojo TFAS reikalavimus.

9-asis TFAS ir jo papildymai taikomi laikotarpiams, prasidedantiems 2015 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Grupė nemano, kad 9-asis TFAS turės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms. Grupės finansinių įsipareigojimų klasifikavimas ir vertinimas neturėtų pasikeisti pagal 9-ąjį TFAS dėl Grupės veiklos pobūdžio ir jos turimo finansinio turto rūšių.

Naujas standartas – 10-asis TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“

10-ajame TFAS pateikiamas naujas bendras modelis, taikytinas visų investicijų objektų kontrolės analizei, įskaitant ūkio subjektus, kurie šiuo metu pagal 12-ąjį NAK yra laikomi specialios paskirties įmonėmis. 10-ajame TFAS pateikiami nauji kontrolės vertinimo reikalavimai, kurie skiriasi nuo šiuo metu galiojančių 27-ojo TAS reikalavimų (2008 m.). Pagal naują bendrą kontrolės modelį, investuotojas kontroliuoja investicijų objektą, kai:

- dėl investicijų objekto kontrolės gauna iš jo kintamą grąžą arba turi teisę ją gauti;
- kontroliuodamas investicijų objektą gali daryti įtaką šiai grąžai; ir
- yra ryšys tarp kontrolės ir grąžos.

Naujame standarte taip pat pateikiami atskleidimo reikalavimai ir reikalavimai, susiję su konsoliduotų finansinių ataskaitų rengimu. Šie reikalavimai yra perkelti iš 27-ojo TAS (2008 m.).

Standartas taikomas laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Grupė nemano, kad naujas standartas turės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi kontrolės vertinimas jos esamų investicijų objektų atžvilgiu pagal naująjį standartą neturėtų pakeisti Grupės kontrolės jos investicijų objektų atžvilgiu esmės.

Naujas standartas – 11-asis TFAS „Bendri susitarimai“

11-asis TFAS „Bendri susitarimai“ panaikina ir pakeičia 31-ąjį TAS „Dalybendrose įmonėse“. 11-ajame TFAS nėra esminių pasikeitimų dėl bendro susitarimo, kuriam taikoma bendra kontrolė, apibrėžimo, nors dėl 10-ojo TFAS pasikeitė kontrolės apibrėžimas, o tai reiškia, kad netiesiogiai pasikeitė ir bendros kontrolės apibrėžimas.

Pagal naująjį standartą bendri susitarimai skirstomi į dvi rūšis, ir kiekvienos rūšies susitarimui taikomas atskiras apskaitos modelis, kaip nurodyta žemiau:

- Jungtinė veikla – bendrai kontroliuojančios šalys, vadinamos jungtine veikla užsiimančiais subjektais, turi teises į turtą ir įsipareigojimus už įsipareigojimus, susijusius su susitarimu.
- Bendra įmonė – įmonė, kurioje kartu kontroliuojančios šalys, vadinamos bendrą įmonę kontroliuojančiais subjektais, turi teises į susitarimo grynąjį turtą.

11-asis TFAS iš esmės atskiria nuo 31-ojo TAS, susijusio su bendrai kontroliuojamomis įmonėmis, tuos atvejus, kai nors ir yra atskira transporto priemonė, tačiau atskyrimas tam tikrais būdais yra neefektyvus. Susitarimų traktavimas yra panašus į bendrai kontroliuojamo turto/veiklos traktavimą (turto ir įsipareigojimų apskaitymas po vieną eilutę), ir yra dabar vadinamas jungtine veikla. Iš likusiųjų 31-ojo TAS bendrai kontroliuojamų įmonių, dabar vadinamų bendromis įmonėmis, atimama teisė laisvai pasirinkti tarp nuosavybės metodo arba atitinkamos konsolidacijos. Nuo šiol visada privaloma naudoti nuosavybės metodą.

Standartas taikomas laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Kadangi Grupė nėra bendrų susitarimų šalis, nemanoma, kad 11-asis TFAS turės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

Naujas standartas – 12-asis TFAS „Investicijų į kitus ūkio subjektus atskleidimas“

12-asis TFAS reikalauja papildomų atskleidimų, susijusių su reikšmingais vertinimais ir prielaidomis, padarytomis nustatant dalies ūkio subjekte arba susitarime, dalies dukterinėse įmonėse, bendruose susitarimuose ir asocijuotose įmonėse ir nekonsoliduotose ūkio subjektuose pobūdį.

Standartas galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau.

Grupė nemano, kad 12-asis TFAS turės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

Naujas standartas – 13-asis TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“

13-asis TFAS pakeičia tikrosios vertės nustatymo gaires, pateikiamas atskiruose TFAS, bendromis tikrosios vertės nustatymo gairėmis. Šiose gairėse apibrėžiama tikroji vertė, pateikiami tikrosios vertės nustatymo principai ir tikrosios vertės nustatymo atskleidimo reikalavimai. 13-ajame TFAS paaiškinama, „kaip“ nustatyti tikrąją vertę, kai to reikalauja arba tą leidžia kiti TFAS. 13-ajame TFAS nepateikiami nei nauji reikalavimai, kaip nustatyti turto arba įsipareigojimų tikrąją vertę, nei eliminuojamos naudingos išimties, taikomos tikrosios vertės nustatymui, kurios šiuo metu yra taikomos tam tikruose standartuose.

Standarte pateikiami išsamūs atskleidimo principai, kuriuose be jau esančių atskleidimų reikalavimų yra ir papildomų reikalavimų atskleidimams pateikti informaciją, kuri leistų finansinių ataskaitų naudotojams įvertinti naudotus metodus ir informaciją, kurių prireikė tam, kad būtų nustatyta tikroji vertė, ir dėl periodiškų tikrosios vertės nustatymų, kuriems naudojama viešai neskelbiama informacija, įtaką pelno (nuostolių) ataskaitai arba kitoms bendrosioms pajamoms.

Standartas galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. ir vėliau.

Grupė nemano, kad 13-asis TFAS turės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi, vadovybės manymu, metodai ir prielaidos, šiuo metu naudojamos turto tikrajai vertei nustatyti, atitinka 13-ąjį TFAS.

1-ojo TAS „Kitų bendrųjų pajamų straipsnių pateikimas“ pataisos

Pataisos reikalauja, kad ūkio subjektas atskirai pateiktų bendrųjų pajamų straipsnius, kurie gali būti ateityje perklasifikuoti į pelno (nuostolių) ataskaitą, nuo tų straipsnių, kurie niekada nebus perklasifikuoti į pelno (nuostolių) ataskaitą. Todėl ūkio subjektas, kuris pateikia bendrųjų pajamų straipsnius prieš susijusius mokesčius, taip pat turės paskirstyti bendrą mokesčių sumą tarp šių skyrių.

Standartas galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2012 m. liepos 1 d. ir vėliau.

Nesitikima, kad pasikeitimas turės reikšmingos įtakos Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

12-ojo TAS „Pelno mokesčiai - Atidėtas mokestis: Susijusio turto atkūrimas“ pataisos

2010 m. standarto pataisa pateikia dabartinių vertinimo principų išimtį, kurios pagrindas yra investicinio turto, vertinamo tikrosios vertės metodu pagal 40-ojo TAS nuostatas, atkūrimo būdas, įvedant paneigiamąją prielaidą kad toks turtas būtų atkuriamas visiškai jį parduodant. Vadovybės ketinimai nebūtų aktualūs, išskyrus atvejus, kai investicinis turtas yra nudėvimas ir laikomas tokiame verslo modelyje, kurio tikslas yra sunaudoti visą to turto ekonominę naudą, teikiamą per jo naudingo tarnavimo laikotarpį. Tai yra vienintelis atvejis, kai ginčijama prielaida gali būti paneigta.

Pataisa galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2012 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Šios pataisos nėra aktualios Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, nes Grupė neturi investicinio turto, vertinamo tikrąja verte pagal 40-ąjį TAS.

19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“ pataisa

Aktuarinis pelnas ir nuostoliai bus iš karto pripažįstami kitose bendrosiose pajamose. Šis pakeitimas:

- panaikins koridoriaus metodą ir, kaip tikimasi, turės reikšmingos įtakos bendrovėms, apskaitančioms aktuarinį pelną ir nuostolius šiuo metodu; ir
- panaikins galimybę pripažinti visus nustatytų išmokų įsipareigojimo ir plano turto pokyčius pelno (nuostolių) ataskaitoje, ką šiuo metu leidžia 19-asis TAS.

Pataisa galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Grupė nesitiki, kad pataisos turės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“ pataisa

28-ajame TAS (2008 m.) buvo padaryta keletas pakeitimų:

- asocijuotosios ir bendrosios įmonės, skirtos parduoti. 5-ojo TFAS „Ilgalais turtas, skirtas parduoti, ir nutrauktoji veikla“ nuostatos yra taikomos investicijai ar investicijos daliai į asocijuotąją ar bendrą įmonę, kuri atitinka skirto parduoti turto klasifikavimo kriterijus. Bet kuriai investicijos daliai, kuri nebuvo klasifikuojama kaip skirta parduoti, yra taikomas nuosavybės metodas iki investicijos dalies, skirtos parduoti, pardavimo. Po pardavimo bet kokia likusi dalis yra apskaitoma nuosavybės metodu, jei ši likusi dalis ir toliau išlieka kaip asocijuotoji ar bendra įmonė.
- nuosavybės dalies asocijuotoje ir bendroje įmonėje pokyčiai. Anksčiau 28-asis TAS (2008 m.) ir 31-asis TAS teigė, kad dėl reikšmingos įtakos ar bendros kontrolės nutraukimo buvo būtina iš naujo įvertinti išlaikytų akcijų vertę visais atvejais, net jei reikšminga įtaka buvo pasiekta anksčiau bendros kontrolės. Dabartinis 28-asis TAS (2011 m.) nebereikalauja, kad tokiose situacijose išlaikyta nuosavybės dalis investicijoje būtų iš naujo įvertinama.

Pataisa galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Tikimasi, kad pirmą kartą pritaikius standartą, jis turės reikšmingos įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms. Tačiau Grupė negali parengti analizės dėl šio standarto įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms iki pirminio taikymo dienos.

32-ojo TAS „Finansinės priemonės: Pateikimas – finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tarpusavio užskaita“ pataisos

Pataisos nenumato naujų finansinio turto ir įsipareigojimų tarpusavio užskaitos taisyklių; tik patikslina tarpusavio užskaitos kriterijus, siekiant taikymo nuoseklumo.

Pataisos patikslina, kad ūkio subjektas šiuo metu turi vykdomą pagal įstatymą teisę daryti užskaitą, jei ši teisė:

- nepriklauso nuo ateities įvykio; ir
- įvykdoma tiek įprastinės veiklos metu, tiek ūkio subjekto ar jo partnerių įsipareigojimų nevykdymo, nemokumo ar bankroto atveju.

Pataisos galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Grupė nesitiki, kad Standarto pataisos turės įtakos konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi ji nedaro savo finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tarpusavio užskaitos, ir neturi pagrindinių užskaitų sutarčių.

20-ojo TFAAK aiškinimas: Paviršinės kasyklos gavybos etapo nuodangos sąnaudos

Aiškinimas apima šiuos klausimus:

- gavybos etapo nuodangos sąnaudų pripažinimas turtu;
- nuodangos veiklos turto pirminis vertinimas; ir
- nuodangos veiklos turto vėlesnis vertinimas.

Kasybos įmonės turi kapitalizuoti gavybos etapo nuodangos sąnaudas, kurios atneš ekonominę naudą ateityje, jei tenkinami tam tikri kriterijai. Kapitalizavimas ir nusidėvėjimo laikotarpis priklausys nuo rūdos telkinio nustatyto komponento, su kuriuo minėtos sąnaudos yra susijusios.

Aiškinimas galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2013 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Šis TFAAK nėra aktualus Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nevykdo kasybos veiklos ir neturi patirtų nuodangos sąnaudų.

2.3.3. Funkcinė ir pateikimo valiuta

Visų Grupės įmonių finansinėse ataskaitose pateikti straipsniai yra vertinami pagrindinės ekonominės aplinkos, kurioje veikia ūkio subjektas, valiuta („funkcinė valiuta“). Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta yra JAV doleris (USD), kadangi jis daugiausia veikia prekių ir paslaugų pardavimo kainas ir reikšmingas sąnaudas, lėšos iš finansinės veiklos yra daugiausia generuojamos USD ir didžioji dalis Grupės gaunamų lėšų iš pagrindinės veiklos yra USD. Reikšminga Grupės veiklos dalis yra vykdoma USD ir vadovybė naudoja USD veiklos rizikų valdymui ir veiklos rezultatų vertinimui.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra pateikiamos JAV doleriais, kurie yra Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta, ir, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, Lietuvos litais (LTL), papildoma pateikimo valiuta. Nuo 2002 m. vasario 2 d. lito keitimo kursas yra susietas su euru santykiu LTL 3,4528 = EUR 1.

VALIUTA	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kursas		Ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursas	
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
LTL/USD	2.48170	2.60670	2.6694	2.6099
EUR/USD	0.71875	0.75495	0.7731	0.7559
LVL/USD	0.50765	0.53505	0.5401	0.5365
PLN/USD	2.95005	3.01210	3.4002	2.9944

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos, pateikiamos JAV doleriais, Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta, yra perskaičiuojamos į pateikimo valiutą, Lietuvos litus, naudojant laikotarpio pabaigoje galiojantį keitimo kursą turto ir įsipareigojimų perskaičiavimui ir vidutinį metų keitimo kursą pajamų ir išlaidų perskaičiavimui (nebent šis vidurkis nėra sandorių atlikimo dieną galiojančių kursų sukauptos įtakos pagrįsta apytikrė vertė, tokiu atveju pajamos ir išlaidos yra perskaičiuojamos sandorių atlikimo dieną galiojančiais kursais). Visi skirtumai, atsiradę dėl valiutos keitimo, yra pripažįstami sukauptais valiutos perskaičiavimo koregavimais kitose bendrosiose pajamose.

Apskaitos politika, taikoma sandoriams užsienio valiuta, yra atskleista 2.4.2. pastaboje.

2.4. Taikyta apskaitos politika

2.4.1. Apskaitos politikos ir įvertinimų pakeitimai

Grupė gali keisti apskaitos politiką tik tokiu atveju, jeigu toks pakeitimas:

- reikalingas pagal TFAS; arba
- leidžia konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti patikimą ir tinkamesnę informaciją apie sandorių, kitų įvykių ar sąlygų poveikį Grupės finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ar pinigų srautams.

Pasikeitus apskaitos politikai, daroma prielaida, kad naujoji politika buvo iki tol visada taikoma. Koregavimas daromas per nuosavą kapitalą. Dėl duomenų palyginamumo, Grupė pakoreguoja anksčiausio pateikiamo laikotarpio lyginamąją informaciją taip, lyg naujoji apskaitos politika būtų taikyta ir prieš tai, išskyrus atvejus, kai laikotarpio įtakos arba pakeitimo sukauptos įtakos nustatyti yra neįmanoma.

Įvertinimą gali tekti peržiūrėti iš naujo, jeigu pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo grindžiamas toks įvertinimas, arba jeigu atsiranda naujos informacijos ar įgyjama daugiau patirties.

2.4.2. Sandoriai užsienio valiuta

Sandoris užsienio valiuta, pirmą kartą pripažįstamas funkcinė valiuta, yra pateikiamas taikant dabartinį funkcinės valiutos ir užsienio valiutų keitimo kursą sandorio dieną.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

1. piniginiai straipsniai užsienio valiuta, įskaitant Grupės turimus užsienio valiutos vienetų, taip pat gautinas sumas ir įsipareigojimus nustatytais ar nustatytais užsienio valiutos vienetais, yra perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą, t. y. ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos uždarymo užsienio valiutos keitimo kursą;
2. nepiniginio turto vienetai, kurių įsigijimo savikaina vertinama užsienio valiuta, yra perskaičiuojami naudojant sandorio dienos užsienio valiutų keitimo kursą; ir
3. nepiniginio turto vienetai, vertinami jų tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami naudojant tikrosios vertės nustatymo dienos valiutų keitimo kursą.

Valiutų keitimo kursų skirtumus, atsirandančius atsiskaitant už piniginį turtą arba perskaičiuojant piniginį turtą taikant kursus, kurie skiriasi nuo taikytų tą piniginį turtą pirmą kartą pripažįstant ataskaitiniu laikotarpiu arba ankstesnėse konsoliduotose finansinėse ataskaitose, Grupė pripažįsta laikotarpiu, kada jie atsiranda, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.4.3. Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas sudaro AB „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių įmonių finansinės ataskaitos, parengtos to paties ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, naudojant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams, kurių aplinkybės panašios.

2.4.4. Investicijos į dukterines įmones

Dukterinės įmonės yra Patronuojančios įmonės kontroliuojamos įmonės. Kontrolė egzistuoja, kai kontroliuojanti bendrovė gali valdyti dukterinės įmonės finansų ir veiklos politiką, siekiant gauti naudos. Daroma prielaida, kad Patronuojanti įmonė kontroliuoja kitą įmonę, jei ji tiesiogiai ar netiesiogiai – per savo dukterines įmones – valdo daugiau nei 50% balsavimo teisių toje įmonėje, nebent, išimtiniais atvejais, aiškiai parodoma, kad tokia nuosavybė nėra kontrolė. Kontrolė taip pat egzistuoja, kai Patronuojančiai įmonei priklauso pusė arba mažiau balsavimo teisių įmonėje, kai:

- pagal sutartį su kitais investuotojais kontroliuojama daugiau nei pusė balsavimo teisių;
- pagal įstatus arba sutartį kontroliuojama įmonės finansų ir veiklos politika;
- egzistuoja įgaliojimas skirti arba atšaukti didžiąją dalį valdybos arba tokio valdymo organo atitiktens narių ir įmonė yra kontroliuojama šios valdybos arba valdymo organo; arba
- valdybos arba šio valdymo organo atitiktens susirinkime priklauso didžioji dalis balsavimo teisių ir įmonę kontroliuoja ši valdyba arba jos valdymo organo atitiktis.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos nuo tos dienos, kai kontrolė įgyjama, iki tada, kai kontrolė prarandama.

2.4.4.1. Investicijos į asocijuotas įmones

Investicijos į asocijuotas įmones (įmonės, kurioms investuotojas turi reikšmingą įtaką ir kurios nėra nei kontroliuojamos, nei kartu kontroliuojamos) yra apskaitomos nuosavybės metodu, remiantis asocijuotų įmonių finansinėmis ataskaitomis, parengtomis to paties ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kaip ir Patronuojančios įmonės atskirųjų finansinių ataskaitų, ir naudojant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams, kurių aplinkybės panašios.

Reikšminga investuotojo įtaka kitoje įmonėje egzistuoja, jei jis gali dalyvauti priimant įmonės finansinius ir veiklos sprendimus. Paprastai reikšminga įtaka užtikrinama, kai Grupė turi tiesiogiai ar netiesiogiai nuo 20% iki ne daugiau 50% įmonės akcijų, suteikiančių balsavimo teisę, ir dalyvavimas priimant įmonės finansinius ir veiklos sprendimus nėra pagal sutartis arba faktiškai suvaržytas ir vyksta faktiškai.

2.4.4.2. Konsolidavimo procedūros

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra rengiamos naudojant „eilutė po eilutės“ metodą ir proporcingumo principą. Kai investuotojo įtaka kitai įmonei yra reikšminga, įmonės akcijų vertinimui naudojamas nuosavybės metodas.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra Grupės finansinės ataskaitos, pateikiamos kaip vieno ūkio subjekto finansinės ataskaitos.

Rengdama konsoliduotas finansines ataskaitas „eilutė po eilutės“ metodu, įmonė sujungia Patronuojančios įmonės finansines ataskaitas su jos dukterinių įmonių finansinėmis ataskaitomis sudėdama kiekvieną turto, įsipareigojimų, nuosavybės, pajamų ir sąnaudų straipsnį, o vėliau atlieka atitinkamas konsolidavimo procedūras, įskaitant eliminavimus. Grupės įmonių balansai, pajamos ir sąnaudos, taip pat nerealizuotas pelnas ir nuostoliai bei pinigų srautai iš Grupės įmonių tarpusavio sandorių yra eliminuojami. Nerealizuoti nuostoliai yra eliminuojami po turto, su kuriuo jie yra susiję, vertės sumažėjimo patikrinimo. Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai yra apskaitomi proporcingai su nekontroliuojančia dalimi.

Naudojant „eilutė po eilutės“ metodą, atliekami šie veiksmai:

- Patronuojančios įmonės investicijų į kiekvieną dukterinę įmonę balansinės vertės ir Patronuojančios įmonės nuosavybės dalis kiekvienoje dukterinėje įmonėje yra eliminuojamos;
- Grupės įmonių likučiai yra eliminuojami;
- Nerealizuotas pelnas ir nuostoliai iš Grupės įmonių tarpusavio sandorių yra eliminuojami;
- Grupės įmonių pajamos ir sąnaudos yra eliminuojamos.

Naudojant nuosavybės metodą investicija į asocijuotą įmonę pirmiausia pripažįstama savikaina ir balansinė vertė yra padidinama arba sumažinama norint pripažinti investuotojo dalį investicijų objekto pelne arba nuostoliuose po įsigijimo dienos. Investuotojo dalis investicijų objekto pelne arba nuostoliuose yra pripažįstama investuotojo pelne arba nuostoliuose. Paskirstomo pelno dalis, gauta iš investicijų objekto, sumažina investicijos balansinę vertę. Gali būti reikalingi investuotojo proporcingos nuosavybės dalies pokyčių investicijų objekte, atsirandančių dėl investicijų objekto kitų bendrųjų pajamų pokyčių, koregavimai. Tokius pokyčius sudaro pokyčiai, atsiradę dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pakartotino vertinimo ir skirtumų, atsiradusių dėl valiutos keitimo. Investuotojo dalis šiuose pokyčiuose yra pripažįstama investuotojo kitose bendrosiose pajamose.

2.4.5. Verslo jungimai

Grupė apskaito kiekvieną verslo jungimą taikydama įsigijimo metodą. Taikant įsigijimo metodą būtina:

- identifikuoti įsigyjantį ūkio subjektą,
- nustatyti įsigijimo datą,
- pripažinti ir įvertinti įsigytą identifikuojamą turtą, prisimtus įsipareigojimus ir visas nekontroliuojamas dalis įsigyjamame ūkio subjekte; ir
- pripažinti ir įvertinti prestižą arba pelną, gautą perkant pigiau nei rinkos kaina.

Turto, įsipareigojimų ir neapibrėžtųjų įsipareigojimų tikroji vertė paskirstant įsigijimo išlaidas nustatoma pagal principus, numatytus 3-iojo TFAS B priede.

2.4.6. Veiklos segmentai

Veiklos segmentas yra Grupės dalis:

- dalyvaujanti ekonominėje veikloje, iš kurios ji gali uždirbti pajamas ir patirti išlaidas (įskaitant pajamas ir išlaidas, susijusias su sandoriais, vykdomais su kitomis tos pačios grupės dalimis);
- kurios veiklos rezultatus reguliariai tikrina aukščiausieji Grupės organai, priimdami sprendimus dėl išteklių, kuriuos reikia paskirti segmentui, ir įvertinti jo veiklos rezultatus;
- kuri yra pateikusi atskirą finansinę informaciją.

Šioje apskaitos politikoje Grupės veikla buvo padalinta į šiuos segmentus:

- naftos perdirbimo segmentas, kuris apima naftos produktų perdirbimą ir didmeninę prekybą, naftos produktų gamybą ir pardavimą, taip pat pagalbinių produktų gamybą;
- ir bendros įmonės funkcijos, kurios apima veiklą, susijusią su valdymu ir administravimu ir kitomis pagalbėmis funkcijomis, taip pat likusią veiklą, kuri nėra priskiriama atskiriems segmentams.

Segmento pajamos yra pajamos, apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje, kurios yra tiesiogiai priskirtinos segmentui, ir atitinkama pajamų dalis, kuri gali būti pagrįstai priskirta segmentui, tiek iš pardavimo išoriniams klientams, tiek iš sandorių su kitais segmentais.

Segmento išlaidos yra išlaidos, atsirandančios iš segmento pagrindinės veiklos, kuri tiesiogiai priskirtina segmentui, ir atitinkama Grupės išlaidų dalis, kuri pagrįstai gali būti priskirta segmentui, įskaitant išlaidas, susijusias su pardavimu išoriniams klientams, ir išlaidas, susijusias su kitų segmentų sandoriais.

Segmentų išlaidos neapima:

- pelno mokesčio sąnaudų,
- palūkanų, įskaitant avansinių mokėjimų arba iš kitų segmentų gautų paskolų palūkanas, nebent segmento tiesioginė veikla yra finansinio pobūdžio,
- nuostolių dėl investicijų pardavimo arba nuostolių dėl skolos panaikinimo, nebent segmento tiesioginė veikla yra finansinio pobūdžio.

Segmento rezultatas apskaičiuojamas veiklos rezultato lygmeniu.

Segmento turtas yra tas veiklos turtas, kurį tas segmentas eksploatuoja pagrindinėje veikloje ir kuris tiesiogiai priskirtinas segmentui arba gali būti pagrįstai priskirtas segmentui. Ypač į segmento turtą nėra įtraukiamas turtas, susijęs su pelno mokesčiu.

Tam tikro segmento pajamos, rezultatas, turtas yra nustatomi prieš darant tarpsegmentinius koregavimus, po koregavimų tam tikrame segmente.

2.4.7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – tai turtas, kuris:

- skirtas naudojimui gamyboje arba prekių tiekimui ar paslaugų teikimui, nuomai trečioms šalims arba įmonės administravimo tikslais; ir
- ketinamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį (vienerius metus arba vieną gamybos ciklą, jei jis truks ilgiau nei metus).

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – tai tiek ilgalaikis turtas (turtas, kurį galima eksploatuoti tam tikru vadovybės numatytu tikslu), ir nebaigta statyba (statomas ar kuriamas turtas tam, kad jį būtų galima naudoti tam tikru vadovybės numatytu būdu).

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi savikaina. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikaina susideda iš pirkimo kainos, įskaitant bet kokias išlaidas, tiesiogiai susijusias su turto pristatymu į vietą ir būtinam parengimui veikti. Į nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainą taip pat įtrauktas išlaidų, susijusių su turto išmontavimu, pašalinimu ir jo buvimo vietos sutvarkymu, pirminis įvertinimas, dėl kurių ūkio subjektas buvo įsipareigojęs tada, kai šį turtą įsigijo ar statė.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai finansinės būklės ataskaitoje laikotarpio pabaigoje parodomi balansine verte. Balansinė vertė – tai suma, kuria turtas yra pripažįstamas, atėmus bet kokią sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia reikalinga vadovybės numatytu būdu naudoti per apskaičiuotą to turto naudingojo tarnavimo laikotarpį ir atsižvelgiant į jo likvidacinę vertę. Nusidėvėjimui apskaičiuoti taikomas tiesinis metodas, o pagrįstais atvejais – produkcijos vienetų metodas. Kiekviena nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalis, kurios savikaina yra reikšminga bendros šio turto savikainos atžvilgiu, yra nudėvima atskirai per laikotarpį, atitinkantį jos ekonomiškai naudingo tarnavimo laiką.

Turto nudėvimoji suma nustatoma atėmus iš jo pradinės vertės jo likvidacinę vertę.

Nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams yra taikomi šie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

- | | |
|--------------------------------|----------|
| • Pastatai ir statiniai | 10–80 m. |
| • Gamybos mašinos ir įrengimai | 4–60 m. |
| • Transporto priemonės ir kt. | 2–20 m. |

Taikomų nusidėvėjimo normų tinkamumas yra peržiūrimas periodiškai (mažiausiai kartą per metus). Koregavimai yra apskaitomi perspektyviai.

Kapitalinių remontų ir planinių remontų programų išlaidos pripažįstamos kaip nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai ir yra nudėvimos atsižvelgiant į jų naudingąjį tarnavimo laiką. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų einamojo remonto išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuomet, kai jos yra patiriamos.

Grupė peržiūri (kartą per metus) nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidacinę vertę. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas tikrinamas tada, kai atsiranda požymių arba įvykių, kurie gali reikšti, kad turto balansinė vertė negali būti sumažėjusi.

2.4.8. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas – tai identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis fizinio pavidalo.

Turtas yra identifikuojamas, jei jis:

- yra atskiriamas, t. y. gali būti išskirtas arba atskirtas nuo Grupės ir parduodamas, perleidžiamas, licencijuojamas, nuomojamas arba mainais atiduodamas – tiek atskirai, tiek ir kartu su susijusia sutartimi, turtu arba įsipareigojimu;
- arba atsiranda dėl sutartinių ar kitokių juridinių teisių, nepriklausomai nuo to, ar minėtos teisės gali būti perleidžiamos arba atskiriamos nuo Grupės.

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas tada ir tik tada, jei:

- yra tikėtina, kad Grupė gaus šiam turtui priskiriamos būsimos ekonominės naudos; ir
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai nustatyta.

Jei turtas neatitinka nematerialiojo turto apibrėžimo, tokio turto įsigijimo ar sukūrimo sąnaudos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje jų susidarymo metu.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu yra vertinamas įsigijimo savikaina. Jei nematerialusis turtas yra įsigytas verslo jungimo metu, jis pirminio pripažinimo metu vertinamas tikrąja verte.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas finansinės būklės ataskaitoje parodomas grynąja balansine verte.

Nematerialiojo turto, kuris turi apibrėžtą naudingo tarnavimo laiką, vertė amortizuojama naudojant tiesinį metodą. Amortizacija pradedama skaičiuoti tuomet, kai turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu. Amortizuojamo turto amortizuojamoji suma yra paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laikotarpį. Amortizacijos laikotarpis ir amortizacijos metodas yra periodiškai peržiūrimi (ne rečiau kaip kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje). Bet kokie amortizacijos sąnaudų patikslinimai apskaitomi (perspektyviai) per kitus ataskaitinius laikotarpius.

Turto, kurio naudingo tarnavimo laikas yra ribotas, nusidėvėjimo suma nustatoma atimant likvidacinę vertę. Riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi nuliui.

Nematerialiajam turtui taikomi toliau išvardinti standartiniai naudingo tarnavimo laikotarpiai:

- Licencijos, patentai ir panašus turtas 2 - 15 m.
- Programinė įranga 2 - 10 m.

Nematerialusis turtas, kuris turi neribotą naudingo tarnavimo laiką, nėra amortizuojamas. Tokio turto vertė mažinama atliekant vertės sumažėjimo atskaitymus, jei tokių yra. Be to, neamortizuojamo nematerialiojo turto naudingojo tarnavimo laikas yra peržiūrimas kiekvieną laikotarpį, siekiant nustatyti, ar įvykiai ir aplinkybės patvirtina tokį turto neriboto naudingo tarnavimo laiko įvertinimą.

2.4.8.1. Prestižas

Verslo jungimo metu įsigytas prestižas įsigijimo dieną yra priskiriamas kiekvienam įsigyjančio ūkio subjekto pinigų generuojančiam vienetui (arba pinigų generuojančių vienetų grupėms), kurie, kaip tikimasi, turės naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas įsigyjamo ūkio subjekto turtas ar įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms.

Įsigyjantis ūkio subjektas pripažįsta prestižą įsigijimo datą, įvertintą kaip sumos, paskaičiuotos pagal dalį (a) perviršis dalies (b) atžvilgiu, kaip pateikta toliau,

- a) nurodytų dalykų suma:
- perduotas atlygis, kuris paprastai vertinamas tikrąja verte įsigijimo dieną;
 - bet kokios nekontroliuojamos dalies įsigyjamame ūkio subjekte suma; ir
 - kai verslo jungimas atliekamas etapais, įsigyjantio ūkio subjekto turėtos nuosavybės dalies įsigyjamame ūkio subjekte tikroji vertė įsigijimo dieną.
- b) identifikuojamo įsigyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų grynosios vertės įsigijimo dieną.

Kartais įsigyjantis ūkio subjektas pirks pigiau nei rinkos kaina; tai toks verslo jungimas, kai b) punkto suma viršija a) punkte nurodytas sumas. Jeigu tas paviršis išlieka iš naujo įvertinus teisingą viso įsigyto turto ir įsipareigojimų identifikavimą, įsigyjantis ūkio subjektas pripažįsta pelno (nuostolių) ataskaitoje įsigijimo dieną gautą pelną kaip laikotarpio kitos veiklos pelną.

Įsigyjantis ūkio subjektas įvertina prestižą atimant iš įsigijimo dieną esančios vertės sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Pinigus generuojantys vienetai, kuriems priskiriamas prestižas, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo kasmet arba iš karto atsiradus požymių, kurie rodo, jog galėjo sumažėti tokių vienetų apskaitinė vertė. Kasmetinis vertės sumažėjimo patikrinimas gali būti atliekamas bet kada per metinį ataskaitinį laikotarpį su sąlyga, kad jis bus atliekamas kiekvienais metais tuo pačiu laiku.

Pinigus generuojančių vienetų, kuriems nėra priskirtas prestižas, vertės sumažėjimas tikrinamas tik esant požymių, leidžiančių manyti, jog galėjo sumažėti tokių pinigų generuojančių vienetų apskaitinė vertė.

Apskaitoje pripažinti prestižo vertės sumažėjimo nuostoliai nėra atstatomi kitą ataskaitinį laikotarpį.

Jeigu pirminė verslo jungimo apskaita nėra baigta ataskaitinio laikotarpio, per kurį įvyksta jungimas, pabaigoje, įsigyjantis ūkio subjektas savo konsoliduotose finansinėse ataskaitose apskaito laikinas sumas, kurių apskaita nėra baigta. Įsigyjantis ūkio subjektas vertinimo laikotarpiu retrospektyviai pakoreguoja įsigijimo dieną pripažintas laikinas sumas tam, kad apskaitoje atspindėtų nauja informacija apie faktus ir aplinkybes, kurios egzistavo įsigijimo dieną ir galėjo turėti įtakos tą dieną pripažintų sumų vertinimui. Įsigyjantis ūkio subjektas vertinimo laikotarpiu taip pat pripažįsta papildomą turtą ar įsipareigojimus, jei gavo naujos informacijos apie faktus ir aplinkybes, kurie egzistavo įsigijimo dieną ir dėl kurių, jei jie būtų buvę žinomi, būtų buvęs pripažintas šis turtas ir įsipareigojimai tą dieną. Vertinimo laikotarpis pasibaigia tada, kai įsigyjantis ūkio subjektas gauna norimos informacijos apie faktus ir aplinkybes, kurios egzistavo įsigijimo dieną, arba sužino, kad daugiau informacijos gauti neįmanoma. Tačiau vertinimo laikotarpis nėra ilgesnis kaip vieneri metai nuo įsigijimo datos.

2.4.8.2. Teisės

Anglies dioksido taršos leidimai (CO₂)

Apyvartiniai taršos (CO₂) leidimai iš pradžių apskaitomi kaip nematerialusis turtas, kuris yra neamortizuojamas (dėl didelės likvidacinės vertės), tačiau jų vertės sumažėjimas yra tikrinamas.

Suteikti apyvartiniai taršos leidimai atskirai nurodomi kaip nematerialusis turtas ir apskaitymo dieną pripažįstami tikrąja verte kaip ateinančių laikotarpių pajamos. Nupirkti leidimai yra apskaitomi kaip nematerialusis turtas pagal faktinę įsigijimo kainą.

Apskaičiuota CO₂ tarša ataskaitinio laikotarpio metu registruojama kaip atidėjinyis ir priskiriama prie pagrindinės veiklos sąnaudų (mokesčiai ir rinkliavos).

Dotacijos yra pripažįstamos proporcingai su išlaidomis, kurioms kompensuoti buvo skirtos šios dotacijos. Dėl to atidėjinio sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje kompensuojamos ateinančių laikotarpių pajamų (dotacijos) sumažėjimo sąskaita, atsižvelgiant į santykį tarp apskaičiuoto taršos kiekio (sukaupto) ir faktiškai įvertinto metinės taršos kiekio. Nepanaudota dotacijos dalis ataskaitiniu laikotarpiu registruojama kaip kitos veiklos pajamos.

Suteikti ar pirkti CO₂ taršos leidimai nurašomi sudengiant juos su susijusio atidėjinio savikaina. Taršos leidimų likutinė vertė nustatoma taikant FIFO metodą.

2.4.9. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufрукtas)

Ilgalaikė teisė naudotis žeme pripažįstama įsigijimo savikaina ir pateikiama konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos atskiroje eilutėje.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikė teisė naudotis žeme vertinama grynąja balansine verte, t. y. iš įsigijimo savikainos atėmus bet kokius sukauptus nusidėvėjimo ir vertės sumažėjimo nuostolius.

2.4.10. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, sudaro to turto savikainos dalį. Kitos skolinimosi išlaidos įtraukiamos tiesiai į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Ilgo parengimo turtas yra toks turtas, kurio parengimas naudojimui pagal paskirtį ar pardavimui trunka ilgai.

Skolinimosi išlaidos kapitalizuojamos kaip grynųjų investicijų sąnaudos, o tai reiškia, kad statomo ar gaminamo turto finansavimas nėra paremtas investiciniais įsipareigojimais, bet remiasi išorinio finansavimo šaltiniais. Skolinimosi išlaidas gali sudaryti:

- palūkanų sąnaudos, apskaičiuotos pagal faktinių palūkanų metodą;
- finansiniai mokesčiai, susiję su finansine nuoma; ir
- valiutos keitimo skirtumai, kurie atsiranda skolinantis užsienio valiuta ir kurie naudojami palūkanų išlaidoms koreguoti.

Faktinių palūkanų metodas – tai metodas, skirtas finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo (arba finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų grupės) amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar išlaidų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Faktinė palūkanų norma – tai norma, tiksliai diskontuojanti numatomas būsimas grynųjų pinigų išmokas ar įplaukas iki finansinio turto ar finansinio įsipareigojimo grynosios balansinės vertės per numatytą finansinės priemonės galiojimo laikotarpį ar, jeigu būtina, per trumpesnį laikotarpį. Skaičiuodama faktinių palūkanų normą, įmonė turi įvertinti pinigų srautus, atsižvelgdama į visas sutartyje nurodytas finansinės priemonės nuostatas (pavyzdžiui, išankstinį mokėjimą, pasirinkimo pirkti ir panašius pasirinkimo sandorius), tačiau neatsižvelgdama į būsimus kredito nuostolius. Į šį skaičiavimą turi būti įtraukti visi atlygiai ir kitos sumos, kurias sutarties šalys sumokėjo ar gavo viena iš kitos ir kurios yra neatskiriama faktinių palūkanų normos, sandorių išlaidų dalis, taip pat visos kitos premijos ir nuolaidos.

Skolinimosi išlaidų viršutinė riba, kurią galima kapitalizuoti, yra Grupės faktiškai patirtų skolinimosi išlaidų vertė.

Kapitalizuoti galima pradėti tada, kai egzistuoja visos trys sąlygos:

- turtui patiriamos išlaidos;
- patiriama skolinimosi išlaidų;
- vykdoma veikla, reikalinga parengti turtą numatomam naudojimui ar pardavimui.

Skolinimosi išlaidų kapitalizavimas nutraukiamas, kai iš esmės visa veikla, būtina ilgo parengimo turtui parengti numatomam naudojimui ar pardavimui, yra baigta. Išlaidos, patirtos esant būtinumui atlikti papildomus administracinius ar apdailos, ar priderinimo darbus pirkėjo ar naudojo prašymu, nėra kapitalizuojamos.

Pradėjus turtą eksploatuoti, kapitalizuotos skolinimosi išlaidos yra nudėvimos (amortizuojamos) per to turto naudingąjį tarnavimo laikotarpį kaip to turto savikainos dalis.

2.4.11. Turto vertės sumažėjimas

Grupės nefinansinio turto, išskyrus atsargas ir atidėtojo mokesčio turtą, balansinės vertės yra peržiūrimos kiekvienų ataskaitų sudarymo dieną, siekiant nustatyti, ar nėra vertės sumažėjimo požymių. Kasmet yra tikrinama nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas nėra apibrėžtas, ir prestižo vertė.

Kai turto arba pinigų generuojančio vieneto balansinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, balansinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės atitinkama vertės sumažėjimo nuostolių suma, apskaičiuota pagal sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Turto arba pinigų generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo tikroji vertė, atėmus pardavimo sąnaudas, arba jo naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri yra didesnė.

Naudojimo vertė yra būsimųjų pinigų srautų, kurių tikimasi iš turto ar pinigų generuojančio vieneto, dabartinė vertė.

Tikroji vertė atėmus pardavimo išlaidas yra suma, gaunama parduodant turtą arba pinigų generuojantį turto vienetą nesusijusioms šalims, ketinančioms pirkti turtą ar pinigų generuojantį turto vienetą, atėmus perleidimo išlaidas.

Turtas, kuris nekuria nepriklausomų pinigų srautų, yra grupuojamas žemiausiame lygyje, kuriame yra kuriami pinigų srautai, nepriklausomi nuo pinigų srautų iš kito turto (pinigų generuojančių vienetų). Pinigų generuojančiam vienetui priskiriamas šis turtas:

- prestižas, jeigu galima manyti, kad pinigų generuojantis vienetas gavo naudos iš sinergijos sujungus dviejų ūkio subjektų verslą;
- įmonės turtas, jeigu jį galima pagrįstai ir aiškiai priskirti.

Kad būtų sumažinta tokio vieneto turto balansinė vertė, vertės sumažėjimo nuostoliai paskirstomi tokia tvarka:

- pirmiausia sumažinama bet kokio pinigų generuojančiam vienetui priskiriama prestižo balansinė vertė; ir
- po to – kitam šio vieneto turtui proporcingai kiekvieno turto vieneto balansinei vertei.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinama, ar turto vertės sumažėjimo nuostolis, pripažintas ankstesniais laikotarpiais, yra iš dalies ar visiškai atstatomas. Požymiai, rodantys vertės sumažėjimo nuostolių galimą sumažėjimą, rodo, kad praėjusiais laikotarpiais buvo požymių, rodančių galimus vertės sumažėjimo nuostolius.

Prestižo vertės sumažėjimo nuostolis nėra atstatomas.

Vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.4.12. Atsargos

Atsargos – tai turtas, kuris yra:

- laikomas parduoti įprastinės veiklos metu;
- yra šiuo metu gaminamas, numatant jį parduoti; arba
- medžiagų ar žaliavų, kurios bus sunaudotos gamybos proceso metu arba teikiant paslaugas, pavidalu.

Atsargoms priskiriama pagaminta produkcija, nebaigtos gamybos produktai bei prekės ir medžiagos.

Pradžioje pagaminta produkcija ir nebaigtos gamybos produktai yra įvertinami gamybos savikaina. Į gamybos savikainą įeina medžiagų sąnaudos ir perdirbimo išlaidos gamybos laikotarpiu.

Gamybos sąnaudas taip pat sudaro sistemingai paskirstytos pastovios ir kintamos gamybos pridėtinės išlaidos.

Gamybos išlaidos neapima:

- išlaidų, patirtų dėl žemo gamybos lygio ar gamybos nuostolių;
- bendrųjų ir administravimo išlaidų, kurios nėra tiesiogiai priskirtinos atsargų gabenimui į dabartinę vietą ir dabartinės būklės joms vertinimo momentu suteikimui;
- pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos produktų sandėliavimo sąnaudų, išskyrus tuos atvejus, kai jos yra būtinos gamybos procese;
- pardavimo išlaidų.

Pagaminta produkcija ir nebaigtos gamybos produktai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra įvertinami savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniąja iš jų), atėmus nuostolius dėl vertės sumažėjimo.

Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos produktų sunaudojimas yra nustatomas pagal svertinio vidurkio formulę, kiekvieno vieneto savikaina nustatoma iš panašių gaminių, pagamintų per ataskaitinį laikotarpį, savikainos svertinio vidurkio.

Pirminio pripažinimo metu žaliavos ir prekės vertinamos įsigijimo savikaina.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje žaliavos ir prekės yra vertinamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniąja iš jų), atsižvelgiant į nurašymą dėl nusidėvėjimo.

Ataskaitinio laikotarpio eigoje atskiri prekių ir žaliavų vienetai yra tikrinami dėl nurašymo. Sugadintų ar pasenusių prekių ir žaliavų vertė yra nukainojama iki gryniosios realizavimo vertės.

Žaliavų, kurios laikomos, kad būtų panaudotos gamybos procese, vertė nemažinama žemiau įsigijimo ar gamybos savikainos, jei manoma, kad gaminiai, kurių sudėtyje bus minėtos žaliavos, bus parduodami kaina, lygia savikainai arba aukštesne už ją. Tačiau, kada medžiagų kainos mažėjimas rodo, kad produktų savikaina yra didesnė už grynąją realizavimo vertę, medžiagų vertė yra sumažinama iki gryniosios realizavimo vertės.

Žaliavų ir prekių sunaudojimas yra nustatomas pagal svertinio vidurkio įsigijimo savikainos arba gamybos savikainos formulę.

2.4.13. Gautinos sumos

Įmonė gautinas sumas, įskaitant prekybos gautinas sumas, pirminio pripažinimo metu vertina tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, naudodama faktinių palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą. Grupė gautinų sumų, įskaitant prekybos sumas, įvertinimui naudoja supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija finansinėse ataskaitose, ypač, kai gautinų sumų mokėjimo terminas yra neilgas. Gautinos sumos, apimančios gautinas prekybos sumas, kurių vertinimui įmonė naudoja supaprastintus metodus, iš pradžių yra vertinamos gautina suma, o vėliau, įskaitant laikotarpio pabaigą, – gautina suma, atėmus vertės sumažėjimą.

2.4.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir bankuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės (iki trijų mėnesių) labai likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

2.4.15. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti – tai turtas, kuris atitinka šiuos kriterijus:

- apie turto pardavimą pranešė atitinkamo lygio vadovybė;
- turtas yra parduodamas nedelsiant ir tokios būklės, kokios jis yra;
- buvo pradėta įgyvendinti aktyvi pirkėjo paieškos programa;
- pardavimo operacija yra labai tikėtina ir gali būti apmokėta per 12 mėnesių nuo sprendimo apie pardavimą priėmimo;
- lyginant su tikrąja turto verte, pardavimo kaina yra pagrįsta;
- labai mažai tikėtina, kad bus pasiūlyti esminiai šio turto pardavimo plano pokyčiai.

Perklasifikavimas yra parodomas tą atskaitinį laikotarpį, kai yra patenkinami klasifikavimo kriterijai. Jei ilgalaikio turto, skirto parduoti, klasifikavimo kriterijai yra patenkinami pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui, Grupės sudarytose finansinėse ataskaitose toks turtas nėra klasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti.

Kol ilgalaikis turtas yra klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, neskaičiuojamas jo nusidėvėjimas (arba amortizacija).

Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti (išskyrus finansinį turtą ir investicinį turtą) yra vertinamas (mažesniąja iš jų): balansine verte arba tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas.

Turto tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, padidėjimo pelnas gali būti pripažįstamas, bet jis negali viršyti sukaupto vertės sumažėjimo nuostolio, kuris buvo anksčiau pripažintas.

Nutrauktoji veikla yra Grupės komponentas, kuris arba perleidžiamas, arba priskiriamas skirtam parduoti turtui, ir:

- kuris atspindi atskirą verslo šaką ar geografinę veiklos sritį;
- yra atskiro suderinto plano perleisti atskirą stambią verslo šaką ar geografinę veiklos sritį dalis; arba
- yra dukterinė įmonė, įsigyta išskirtinai su tikslu perparduoti.

Grupė pakartotinai pateikia praėjusių laikotarpių informaciją apie veiklos nutraukimą konsoliduotose finansinėse ataskaitose taip, kad atskleidimai atspindėtų visą veiklą, kuri buvo nutraukta iki paskutinio pateikto atskaitinio laikotarpio pabaigos datos.

Jeigu Grupė nustoja klasifikuoti nutrauktą veiklą, veiklos rezultatai, anksčiau pateikti nutrauktos veiklos skiltyje, perklasifikuojami ir įtraukiami į tęsiamos veiklos rezultatus per visus pateiktus laikotarpius. Praėjusių laikotarpių sumos paaiškinamos kaip pateiktos iš naujo.

2.4.16. Nuosavybė

Apskaitos registruose nuosavybė yra registruojama pagal tipą, laikantis teisinių reikalavimų ir Patronuojančios įmonės įstatų. Nuosavybę sudaro:

2.4.16.1. Akcinis kapitalas

Akcinis kapitalas – tai akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitytas nominalia verte pagal Patronuojančios įmonės įstatus ir įrašą Registrų centre.

2.4.16.2. Akcijų priedai

Akcijų priedai atsiranda kaip skirtumas tarp už akcijas sumokėtos sumos ir akcijų nominaliosios vertės, atėmus jų išleidimo sąnaudas.

2.4.16.3. Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas yra susijęs su tikrosios vertės ir pirkimo išlaidų skirtumu, atėmus atidėtąjį mokestį, jei yra nustatyta aktyvios reguliuojamos rinkos kaina, arba tikroji vertė gali būti skaičiuojama remiantis kitu patikimu pagrindu.

2.4.16.4. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos keitimo

Valiutos keitimo skirtumai atsiranda dėl užsienyje veikiančių įmonių finansinių ataskaitų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų sumų perskaičiavimo į papildomą pateikimo valiutą – litus.

2.4.16.5. Kitas rezervinis kapitalas

Papildomi mokėjimai į nuosavą kapitalą pirminio pripažinimo metu apskaitomi tikrąja verte.

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus, kiekvienais metais į įstatymo numatytą rezervą privaloma pervesti 5% grynojo pelno, kol rezervas sudarys 10% akcinio kapitalo. Įstatymų numatyto rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų ir jis formuojamas tam, kad padengtų būsimųjų laikotarpių nuostolius.

2.4.16.6. Nepaskirstytasis pelnas

Nepaskirstytasis pelnas apima:

- sumas, atsirandančias iš pelno paskirstymo (nuostolių padengimo);
- nepaskirstytąjį rezultatą už ankstesnius laikotarpius;
- einamojo laikotarpio pelną (nuostolius);
- avansu išmokėtus dividendus;
- ankstesnių laikotarpių klaidų įtaką (pelną (nuostolius));
- apskaitos politikos pasikeitimus.

2.4.17. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai, apimantys prekybos įsipareigojimus, pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o vėliau apskaitomi amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Įsipareigojimų, taip pat prekybos įsipareigojimų, dažniausiai įvertinamų amortizuota savikaina, įvertinimui Grupė naudoja supaprastintus metodus, jei taip nėra iškreipoma informacija, pateikta finansinėse ataskaitose, ypač, kai mokėjimo terminas yra neilgas. Finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos įsipareigojimus, kurių vertinimui Grupė naudoja supaprastintus metodus, iš pradžių ir vėliau, įskaitant laikotarpio pabaigą, yra vertinami mokėtina suma.

2.4.17.1. Valstybės dotacijos

Vyriausybės dotacijos – tai vyriausybės, vyriausybės agentūrų ir panašių vietinių, nacionalinių ar tarptautinių institucijų išteklių perdavimas Grupei mainais už tam tikrų reikalavimų, susijusių su Grupės pagrindine veikla, laikymąsi praeityje ar ateityje.

Vyriausybės dotacijos nėra pripažįstamos tol, kol nėra pagrįstų garantijų, kad dotacija bus gauta, o Grupė laikysis jai taikomų reikalavimų.

Dotacijos, susijusios su išlaidomis, yra pateikiamos tą laikotarpį, kai jos atsirado, kaip minėtų išlaidų kompensacija. Gautos dotacijos suma, viršijanti nurodytą išlaidų vertę, yra pateikiama kaip kitos veiklos pajamos.

Vyriausybės dotacijos, susijusios su turtu, pateikiamos atskirai kaip atidėtosios pajamos, kurios yra amortizuojamos per turto naudingo tarnavimo laikotarpį (bendras pateikimas).

2.4.18. Išmokos jubiliejaus proga ir išmokos, mokamos pasibaigus tarnybos laikotarpiui

Pagal Grupės Kolektyvinės sutarties nuostatas darbuotojai turi teisę gauti išmokas jubiliejaus proga ir pensijas bei kitas pašalpas, mokamas išeinant į pensiją.

Išmokos jubiliejaus proga mokamos darbuotojams išdirbus tam tikrą nustatytą metų skaičių. Pensijos bei kitos pašalpos mokamos vieną kartą asmeniui išeinant į pensiją. Pensijų bei kitų pašalpų, mokamų išeinant į pensiją, ir išmokų jubiliejaus proga dydis priklauso nuo ištarnautų metų skaičiaus ir darbuotojo vidutinio atlyginimo.

Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga ir pensijoms bei kitoms pašalpoms, mokamoms išeinant į pensiją, yra suformuojami siekiant paskirstyti išlaidas atitinkamiems laikotarpiams.

Atidėjiniai atitinka šių įsipareigojimų dabartinę vertę ir jie yra apskaičiuojami nepriklausomo aktuario kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje. Jeigu yra reikšmingų požymių, darančių įtaką įsipareigojimų vertei, daromi koregavimai. Sukaupti įsipareigojimai prilygsta diskontuotiems būsimiems mokėjimams atsižvelgiant į demografines ir finansines prielaidas, įskaitant darbuotojų rotaciją, planuojamą atlyginimų padidinimą, ir yra susiję su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutine ataskaitinių metų diena.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.4.19. Atidėjiniai

Atidėjins yra neapibrėžto laiko arba sumos įsipareigojimas.

Grupė pripažįsta atidėjinį, kai ji turi dabartinę prievolę (teisinę ar konstruktyvią) dėl praeities įvykio ir tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokos, ir prievolės suma gali būti patikimai įvertinta. Ilgalaikiai atidėjiniai yra diskontuojami.

Suma, pripažinta kaip atidėjins, yra dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas.

Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir koreguojami, kad atspindėtų tinkamiausią einamąjį įvertinimą. Atidėjins panaikinamas, jeigu nebėra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokos. Atidėjins yra naudojamas tik toms išlaidoms, dėl kurių jis iš pradžių buvo pripažintas.

Kai pinigų vertės laike poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, prireiks įvykdyti įsipareigojimą, dabartinė vertė. Jeigu taikomas diskontavimo metodas, atidėjinių padidėjimas laikui bėgant yra pripažįstamas finansinėmis išlaidomis.

Atidėjiniai yra formuojami:

- aplinkosaugos rizikai,
- verslo rizikai;
- restruktūrizacijai;
- CO₂ taršai.

Atidėjiniai nėra pripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

2.4.19.1. Atidėjins aplinkosaugai

Grupė formuoja atidėjinius būsimiems įsipareigojimams, susijusiems su užteršto grunto arba žalingos medžiagos utilizavimu, jeigu egzistuoja toks teisinis arba konstruktyvus įsipareigojimas. Grupė nuolat vykdo užteršto grunto utilizavimą, tokiu būdu atidėjins mažėja.

2.4.19.2. Verslo rizika

Verslo rizikos atidėjins suformuojamas atsižvelgiant į visą turimą informaciją, taip pat teisininkų išvadas. Jeigu pagal tokią informaciją:

- yra tikimybė, kad dabartinė prievolė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Grupė pripažįsta atidėjinį (jeigu tai atitinka pripažinimo kriterijus);
- Grupė parodo neapibrėžtą įsipareigojimą, kai labiau panašu, kad jokios dabartinės prievolės ataskaitinio periodo pabaigoje nėra, nebent ekonominė nauda teikiančių išteklių išmokų tikimybė yra maža.

2.4.19.3. Restruktūrizavimas

Atidėjiniai veiklos restruktūrizavimui suformuojami Grupei pradėjus įgyvendinti restruktūrizavimo planą arba paskelbus pagrindinius jo bruožus besidominančioms šalims taip, kad įtikintų jas, kad Grupė vykdys restruktūrizavimą. Atidėjins veiklos restruktūrizavimui apima tik tiesiogines išlaidas, atsirandančias dėl restruktūrizavimo, kurios susijusios su darbo sutarties nutraukimu (išeitinių išmokų ir kompensacijų mokėjimu), nuomos sutarčių nutraukimu, turto išardymu.

2.4.19.4. CO₂ tarša

Apskaičiuota CO₂ tarša ataskaitinio laikotarpio metu registruojama kaip atidėjins ir priskiriama prie pagrindinės veiklos sąnaudų (mokesčiai ir rinkliavos).

2.4.19.5. Sukaupimai

Sukaupimai – įsipareigojimai sumokėti už gautas prekes ir suteiktas paslaugas, už kurias dar nebuvo sumokėta, kurių sąskaitos nebuvo išrašytos ir nebuvo tiesiogiai susitarta su tiekėju, įskaitant darbuotojams priklausančias sumas.

Nors kartais būtina įvertinti sukaupimų sumą ar laiką, tačiau netikrumas paprastai yra daug mažesnis nei atidėjinių atveju.

Sukauptimai, pavyzdžiui, yra susiję su:

- neišrašytomis sąskaitomis;
- nepanaudotomis atostogomis;

2.4.20. Pardavimo pajamos

Pardavimo pajamos (iš pagrindinės veiklos) – tai pajamos, susijusios su pagrindine veikla, t. y. veikla, dėl kurios Grupė buvo įkurta, pajamos yra nuolatinės, o ne atsitiktinės.

2.4.20.1. Pajamos iš pagamintos produkcijos, prekių, medžiagų ir paslaugų pardavimo

Pajamos iš pagamintos produkcijos, prekių, medžiagų ir paslaugų pardavimo yra pripažįstamos tada, kai pajamų suma gali būti patikimai nustatyta, kai tikėtina, kad Grupė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir su sandoriu susijusios patirtos ar būsimos išlaidos gali būti patikimai įvertintos. Pajamos iš pagamintos produkcijos, prekių, žaliavų ir paslaugų pardavimo pripažįstamos, kai Grupė yra perdavusi pirkėjui reikšmingą riziką ir prekių nuosavybės naudą, ir Grupė nepasilieka sau teisės toliau valdyti prekių nuosavybės ir kontroliuoti jas. Pajamas sudaro gauti ar gautini mokėjimai už pristatytą pagamintą produkciją ar suteiktas paslaugas, kurie sumažinti bet kokių prekybos nuolaidų suma, pridėtinės vertės mokesčiu (PVM), akcizo ir kuro mokesčiais. Pajamų suma įvertinama gautų ar gautinų mokėjimų tikrąja verte.

Pajamos ir išlaidos, susijusios su paslaugomis, kurių teikimas prasideda ir pasibaigia skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais, yra pripažįstamos atsižvelgiant į sandorio įvykdymo lygį, jeigu sandorio rezultatas gali būti patikimai įvertintas, t. y. kai visa sutartinė pajamų suma gali būti patikimai įvertinta, kai yra tikimybė, kad Grupė gaus su sutartimi susijusią ekonominę naudą ir kai sandorio įvykdymo lygis gali būti patikimai įvertintas. Jeigu šios sąlygos nėra įvykdomos, pajamos pripažįstamos tik atsižvelgiant į patirtas išlaidas, tačiau ne didesnes kaip išlaidos, kurias Grupė tikisi atgauti.

2.4.21. Sąnaudos

Sąnaudos (iš pagrindinės veiklos) – tai sąnaudos, susijusios su pagrindine veikla, t. y. veikla, dėl kurios Grupė buvo įkurta, o sąnaudos yra nuolatinės, o ne atsitiktinės. Ypač sąnaudos, susijusios su žaliavų pirkimu, jų perdirbimu ir realizavimu, kurias Grupė pilnai kontroliuoja.

Grupė pripažįsta sąnaudas vadovaujantis palyginimo ir atsargumo principais.

2.4.21.1. Pardavimų savikaina

Pardavimo sąnaudos – tai parduotų pagamintos produkcijos, prekių ir žaliavų sąnaudos, įskaitant papildomų funkcijų sąnaudas.

2.4.21.2. Pardavimo sąnaudos

Pardavimo sąnaudas sudaro pardavimo brokerio išlaidos, pardavimo išlaidos, reklamos ir prekybos skatinimo išlaidos bei platinimo išlaidos.

2.4.21.3. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrosios ir administracinės sąnaudos apima su Grupės, kaip visumos, valdymu ir administravimu susijusias sąnaudas.

2.4.22. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitoms veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, susijusios su pelnu, gautu iš nefinansinio ilgalaikio turto likvidavimo ir pardavimo, perteklinio turto, teismo mokesčių susigrąžinimo, Grupės gautų baudų, perteklinių į pajamas gautų bei išlaidų vertę viršijančių dotacijų, nemokamai gauto turto, gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymo ir kai kurių atidėjinių panaikinimo, uždirbtų kompensacijų, perkainojimo pelno ir pajamų iš investicinio turto pardavimo.

Kitos veiklos sąnaudos – tai sąnaudos, ypač susijusios su nuostoliais dėl nefinansinio ilgalaikio turto likvidavimo ir pardavimo, turto trūkumu, teismo rinkliavomis, sutartinėmis nuobaudomis ir delspinigiais, baudomis už aplinkosaugos reikalavimų nesilaikymą, neatlygintinai sutektu materialiuoju turtu ir gryniaisiais pinigais, turto vertės sumažėjimo nuostoliais (išskyrus tuos, kurie laikomi finansinės veiklos sąnaudomis), išmokėtomis kompensacijomis, nebaigtos statybos, kurios laukiama ekonominė nauda nebuvo gauta, nurašymais, tyrimų išlaidomis, gautinų sumų ir įsipareigojimų išieškojimo išlaidomis, perkainojimo nuostoliais ir investicinio turto pardavimo nuostoliais.

2.4.22.1. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos pajamas sudaro pelnas iš akcijų ir kitų vertybinių popierių pardavimo, gauti dividendai, palūkanos už banko sąskaitose esančius pinigus, terminuotus indėlius ir suteiktas paskolas, finansinio turto vertės padidėjimas ir užsienio valiutos keitimo pelnas.

Dividendai yra pripažįstami tada, kai nustatoma akcininkų teisė gauti išmokas.

Finansinės veiklos sąnaudas sudaro akcijų ir vertybinių popierių pardavimo nuostoliai ir su šiuo pardavimu susiję nuostoliai, turto vertės sumažėjimo nuostoliai, susiję su finansiniu turtu, tokiu kaip akcijos, vertybiniai popieriai ir gautinos palūkanos, užsienio valiutos keitimo nuostoliai, palūkanos už išleistas obligacijas ir kitus vertybinius popierius, finansinės nuomos palūkanos, banko paskolų, paskolų, garantijų komisiniai ir palūkanų sąnaudos.

2.4.22.2. Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro ataskaitinio laikotarpio mokesčio sąnaudos ir atidėtųjų mokesčių sąnaudos.

Ataskaitinio laikotarpio mokestis nustatomas remiantis atitinkamais mokesčių įstatymais pagal atitinkamo laikotarpio apmokestinamąjį pelną.

Ataskaitinio laikotarpio mokestis už ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius atspindi per ataskaitinį laikotarpį mokėtinas pelno mokesčio sumas. Jei suma, kuri jau sumokėta už ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius, viršija už tuos laikotarpius apskaičiuotą sumą, perviršis turi būti parodytas kaip gautina suma.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas išskaitomiems laikiniams skirtumams, nepanaudotiems mokesčių nuostoliams ir nepanaudotai mokesčių lengvatai. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai pripažįstami apmokestinamiems laikiniams skirtumams.

Išskaitomi laikinieji skirtumai – tai laikinieji skirtumai, mažinantys apmokestinamas būsimųjų laikotarpių sumas, kai turto ar įsipareigojimo balansinė vertė yra atkurama arba padengiama. Išskaitomi laikinieji skirtumai atsiranda, kai turto balansinė vertė yra mažesnė už jo mokesčių bazę arba kai įsipareigojimo balansinė vertė yra didesnė už jo mokesčių bazę. Išskaitomi laikinieji skirtumai taip pat gali atsirasti dėl straipsnių, nepripažintų apskaitos įrašuose kaip turtas ar įsipareigojimai.

Apmokestinamieji laikinieji skirtumai – tai laikinieji skirtumai, didinantys būsimųjų laikotarpių apmokestinamąsias sumas, kai turto ar įsipareigojimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atkurama arba padengiama. Apmokestinamieji laikinieji skirtumai atsiranda, kai turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra didesnė už jo mokesčių bazę arba kai įsipareigojimo balansinė vertė yra mažesnė už jo mokesčių bazę. Apmokestinamieji laikinieji skirtumai taip pat gali atsirasti dėl straipsnių, nepripažintų apskaitos įrašuose kaip turtas ar įsipareigojimai.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimų ir atidėtojo pelno mokesčio turto įvertinimas parodo mokesčių pasekmes, atsirandančias dėl būdo, kuriuo Grupė tikisi atkurti ar padengti savo turto ir įsipareigojimų balansines vertes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Jei sandoris nėra verslo jungimas ir neturi įtakos nei apskaitiniam, nei apmokestinamajam pelnui (nuostoliui), Grupė nepripažįsta atidėtojo mokesčio įsipareigojimo ar turto, atsirandančio turto ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas nepripažįstamas prestižui, kurio amortizacija nėra leidžiami atskaitymai mokesčių tikslais.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaičiuojami kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, taikant mokesčių tarifą, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas tą laikotarpį, per kurį bus realizuojamas atidėtojo mokesčio turtas ar padengiamas įsipareigojimas, remiantis mokesčių tarifais (ir mokesčių įstatymais), kurie galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos datą arba buvo paskelbti.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas ta suma, kiek yra tikėtina gauti apmokestinamojo pelno, iš kurio išskaitomas laikinasis skirtumas galės būti panaudotas (atidėtojo mokesčio turto vertės sumažėjimo vertinimas atliekamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje).

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai nediskontuojami.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai, susiję su sandoriais, tiesiogiai apskaitomais nuosavybėje, pripažįstami nuosavybėje.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi kaip ilgalaikis turtas ar ilgalaikiai įsipareigojimai.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra užskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, jei Grupė turi pagal įstatymą įgyvendinamą teisę užskaityti pripažintas sumas. Įstatymo suteikta teisė laikoma egzistuojančia, jeigu sumos yra susijusios su

tuo pačiu mokesčių mokėtoju ir mokėtinos tai pačiai mokesčių institucijai, išskyrus sumas, apmokestintas remiantis vienkartinio mokesčio metodu ar panašiu būdu, jeigu mokesčių įstatymas neleidžia jų sudengti su mokesčiu, nustatytu laikantis bendrųjų taisyklių.

2.4.22.3. Pelnas, tenkantis vienai akcijai

Pagrindinis vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas dalijant grynąjį pelną arba nuostolį, priskirtiną Patronuojančios įmonės paprastosios nuosavybės savininkams (skaitiklį), iš tuo laikotarpiu esančių apyvartoje paprastųjų akcijų skaičiaus svertinio vidurkio (daliklio).

Skaičiuojant pagrindinį pelną, tenkantį vienai akcijai, Patronuojančios įmonės paprastosios nuosavybės savininkams priskirtinos sumos, atsižvelgiant į:

- pelną arba nuostolius dėl tęsiamos veiklos, priskirtinus Grupei; ir
- pelną arba nuostolius, priskirtinus Grupei,

sumos, nurodytos aukščiau, yra koreguojamos privilegijuotųjų dividendų sumomis (po apmokestinimo), skirtumais, atsirandančiais atsiskaitant už privilegijuotąsias akcijas, ir dėl kitokio panašaus privilegijuotųjų akcijų, priskiriamų nuosavybei, poveikio.

2.4.23. Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita rengiama netiesioginiu būdu.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai, pateikti konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje, apima pinigus ir pinigų ekvivalentus.

Grupė atskleidžia pinigų ir pinigų ekvivalentų sudedamąsias dalis ir pateikia sumų, įtrauktų į konsoliduotą pinigų srautų ataskaitą, suderinimą su atitinkamomis konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos eilutėmis.

Nepiniginiai sandoriai į pinigų srautų ataskaitą nėra įtraukiami.

Gauti dividendai yra pateikiami konsoliduotuose pinigų srautuose iš investicinės veiklos.

Išmokėti dividendai yra pateikiami pinigų srautuose iš finansinės veiklos.

Palūkanos, gautos iš finansinės nuomos, suteiktų paskolų ir trumpalaikių vertybinių popierių, yra pateikiamos pinigų srautuose iš investicinės veiklos. Kitos gautos palūkanos yra pateikiamos pinigų srautuose iš pagrindinės veiklos.

Sumokėtos palūkanos ir atidėjiniai banko paskoloms ir gautos paskolos, išleistiems skolų vertybiniais popieriais, finansinei nuomai, yra pateikiami konsoliduotuose pinigų srautuose iš finansinės veiklos. Kitos sumokėtos palūkanos yra pateikiamos konsoliduotuose pinigų srautuose iš pagrindinės veiklos.

Piniginės įplaukos ir išmokos tokių straipsnių, kurių greita apyvarta, didelės sumos ir trumpas padengimo terminas, konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje pateikiamos grynąja verte.

Pinigai, gauti ar sumokėti pagal terminuotas sutartis, tokias kaip ateities sandoriai, išankstiniai sandoriai, pasirinkimo ir apskaitimo sandoriai, pateikiami konsoliduotuose pinigų srautuose iš investicinės veiklos, išskyrus atvejus, kai Grupė laiko juos prekybai arba kai gauti ar sumokėti pinigai yra įtraukti į finansinę veiklą.

Pinigų srautai, susidarantys iš pelno mokesčio, yra klasifikuojami kaip pinigų srautai iš pagrindinės veiklos, išskyrus tą atvejį, kai jie gali būti siejami su finansine ir investicine veikla.

2.4.24. Finansinės priemonės

Finansinė priemonė – tai bet kuri sutartis, dėl kurios pas vieną įmonę atsiranda finansinis turtas, o pas kitą – finansinis įsipareigojimas ar nuosavybės priemonė.

2.4.24.1. Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje

Grupė pripažįsta finansinį turtą ar finansinį įsipareigojimą savo finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai ji tampa priemonės sutartinių sąlygų šalimi.

Grupė įprastu atveju finansinio turto pirkimą ar pardavimą pripažįsta arba jo pripažinimą nutraukia sandorio sudarymo dieną.

Grupė finansinio turto pripažinimą nutraukia finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai:

- baigiasi sutartinių teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas; arba

- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

Grupė nustoja pripažinti finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) finansinės būklės ataskaitoje tada ir tik tada, kai šis įsipareigojimas panaikinamas, t. y. kai sutartyje nurodyta prievolė:

- įvykdoma; arba
- atšaukiama; ar
- baigiasi jos galiojimo laikas.

2.4.2.4.2. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertinimas

Pirminio pripažinimo metu Grupė finansinį turtą įvertina tikrąja verte ir tuo atveju, kai finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas pelno (nuostolių) ataskaitoje nerodomas tikrąja verte, prideda sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansinio turto įsigijimui ar išleidimui. Sandorio išlaidas pagrindė sudaro įmokos ir komisiniai agentams (įskaitant darbuotojus, veikiančius kaip pardavimo agentai), patarėjams, brokeriams ir platintojams, mokesčiai reguliavimo institucijoms, vertybinių popierių biržoms, taip pat perleisti mokesčiai ir muitai. Į sandorio išlaidas neįtraukiamos priemonės ar nuolaidos iš skolos vertybinių popierių, finansavimo išlaidos ir vidinės administracinės išlaidos ar priemonių saugojimo išlaidos.

Norėdama įvertinti finansinį turtą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ar bet kurią kitą datą po pirminio pripažinimo, Grupė finansinį turtą skirsto į tokias keturias kategorijas:

- finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- iki termino laikomas investicijas;
- paskolas ir gautinas sumas;
- galimą parduoti finansinį turtą.

Nepriklausomai nuo pirkimo sandorio ypatybių ir tikslų, Grupė pradžioje pasirinktą finansinį turtą priskiria finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai to reikia siekiant pateikti tinkamesnę informaciją.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje – tai finansinis turtas, kurį po pirminio pripažinimo Grupė pateikia tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje arba kuris yra klasifikuojamas kaip laikomas prekybai, jeigu jis yra:

- įsigijamas turint tikslą jį artimiausiu metu parduoti arba perpirkti; arba
- dalis bendrai valdomų finansinių priemonių portfelio ir yra įrodymų, kad jis neseniai buvo panaudotas trumpalaikio pobūdžio pelnui gauti; arba
- atsiradęs iš išvestinės finansinės priemonės (išskyrus išvestinę finansinę priemonę, kuri yra veiksminga apsidraudimo priemonė).

Investicijos, laikomos iki termino, yra neišvestinis finansinis turtas, turintis nustatytą galiojimo terminą su fiksuotais arba galimais nustatyti mokėjimais, kurį Grupė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki galiojimo pabaigos.

Paskolos ir gautinos sumos – tai neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba galimais nustatyti mokėjimais, nekotiruojamais aktyviojoje rinkoje.

Galimas parduoti finansinis turtas – tai neišvestinis finansinis turtas, kurį Grupė įvardija kaip galimą parduoti turtą arba kuris nėra priskiriamas paskoloms ar gautinoms sumoms, iki termino laikomoms investicijoms ar finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje.

a. Finansinio turto tikrosios vertės nustatymas

Grupė finansinį turtą, įskaitant išvestinį finansinį turtą ir galimą parduoti finansinį turtą, įvertintą tikrąja verte, vertina tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, neatimdama jokių sandorio išlaidų, kurios gali atsirasti pardavus ar kitaip perleidus šį turtą.

Finansinio turto tikroji vertė yra nustatoma:

- priemonėms, kotiruotoms aktyviojoje rinkoje, pagal einamąjį kursą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- skolos priemonėms, nekotiruotoms aktyviojoje rinkoje, remiantis diskontuotų pinigų srautų analize;
- išankstiniais ir apsikaitimo sandoriams, remiantis diskontuotų pinigų srautų analize.

Jei investicijų į nuosavybės priemones (akcijas), neturinčias kotiruojamų rinkos kainų aktyviojoje rinkoje, tikroji vertė negali būti patikimai įvertinama, Grupė įvertina jas savikaina, kuri yra lygi įsigijimo kainai, atėmus iš jos sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius.

Finansinio turto, priskiriamo vertinamam tikrąja verte, pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Galimo parduoti finansinio turto pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose, išskyrus vertės sumažėjimo

nuostolius ir užsienio valiutos keitimo pelną bei nuostolius, pripažintus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Skolos finansinių priemonių palūkanos, apskaičiuotos pagal faktinių palūkanų metodą, yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

b. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertinimas

Grupė paskolas ir kitas gautinas sumas, įskaitant gautinas prekybos sumas ir iki termino laikomas investicijas, vertina amortizuota savikaina, naudodama faktinių palūkanų metodą. Grupė finansinio turto įvertinimui amortizuota savikaina naudoja supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija finansinės būklės ataskaitoje, ypač, kai mokėjimo terminas yra neilgas. Finansinis turtas, apskaitomas amortizuota savikaina, kurio vertinimui Grupė naudoja supaprastintus metodus, iš pradžių yra vertinamas gautina suma, o vėliau, įskaitant laikotarpio pabaigą, – gautina suma, atėmus sukaupus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

c. Finansinių įsipareigojimų vertinimas tikrąja verte

Grupė finansinius įsipareigojimus, priskiriamus vertinamiems tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, įskaitant išvestines priemones, nepriskiriamas apsidraudimo priemonėms, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ar kitą dieną po pirminio pripažinimo vertina tikrąja verte. Nepriklausomai nuo pirkimo sandorio savybių ir tikslų, Grupė pirminio pripažinimo metu pasirinktus finansinius įsipareigojimus priskiria vertinamiems tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai to reikia siekiant pateikti tinkamesnę informaciją. Finansinio įsipareigojimo tikroji vertė nustatoma pagal einamąją priemonių, kotiruojamų aktyviojoje rinkoje, pardavimo kainą.

Nesant aktyviosios rinkos, finansinių įsipareigojimų tikroji vertė yra įvertinama:

- naudojant paskutinius atitinkamus rinkos sandorius tarp nusimanančių ir ketinančių dalyvauti tokia sandoryje šalių;
- naudojant nuorodas į kitos, iš esmės tokios pat, finansinės priemonės einamąją tikrąją vertę;
- naudojant diskontuotų pinigų srautų analizę.

d. Finansinių įsipareigojimų vertinimas amortizuota savikaina

Kitus finansinius įsipareigojimus Grupė vertina amortizuota savikaina, naudodama faktinių palūkanų metodą. Finansinių įsipareigojimų, kurie paprastai apskaitomi amortizuota savikaina, įvertinimui Grupė naudoja supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinėse ataskaitose, ypač, kai mokėjimo terminas yra neilgas. Finansiniai įsipareigojimai, kurių vertinimui Grupė naudoja supaprastintus metodus, iš pradžių ir vėliau, įskaitant laikotarpio pabaigą, yra vertinami mokėtina suma.

Finansinės garantijos sutartys, t. y. sutartys, įpareigojančios Grupę (garantijos suteikėją) padengti garantijos turėtojo nuostolius, jeigu skolininkas laiku neapmokės skolos priemonės, nepriskirtos prie finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje, per nustatytą ar patikslintą laiką, yra vertinamos (didesniąja iš jų):

- suma, nustatyta remiantis vertinimo nuostatomis;
- iš pradžių pripažinta suma atėmus, jei būtina, sukauptos amortizacijos sumą.

2.4.24.3. Perklasifikavimai

Grupė:

- neperklasifikuoja išvestinės finansinės priemonės iš išvestinių finansinių priemonių, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, kol ši priemonė yra turima ar išleidžiama;
- neperklasifikuoja finansinės priemonės iš finansinių priemonių, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jei pirminio pripažinimo metu Grupė šią priemonę įvertino tikrąja verte per pelną ar nuostolius; ir
- jei finansinis turtas nebelaikomas tam, kad artimoje ateityje būtų parduotas arba perpirktas (nepaisant to, kad finansinis turtas galėjo būti įsigytas arba gautas turint tikslą artimoje ateityje jį parduoti arba perpirkti), gali šį finansinį turtą išbraukti iš finansinio turto, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais ribotomis aplinkybėmis, arba paskolų ar gautinų sumų atveju (jei finansinis turtas per pirminį pripažinimą nebuvo priskiriamas prie laikomo pardavimui), jei Grupė ketina ir turi galimybių finansinį turtą laikyti artimiausioje ateityje ar iki jo galiojimo pabaigos.

Po pirminio pripažinimo Grupė nepergrupuoja finansinės priemonės į finansines priemones, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

2.4.24.4. Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė įvertina, ar nėra objektyvių įrodymų apie sumažėjusią finansinio turto ar finansinio turto grupės vertę.

Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad sumažėjo paskolų ir kitų gautinų sumų ar iki termino laikomų investicijų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertė, tai nuostolių suma pripažįstama kaip turto balansinės vertės ir būsimųjų piniginių srautų, diskontuotų taikant

pradinę faktinę šio finansinio turto palūkanų normą, dabartinės vertės skirtumas.

Jeigu vėlesniais laikotarpiais vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir tai gali būti objektyviai siejama su įvykiu, įvykusi po nuvertėjimo pripažinimo, anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai panaikinami ir pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip pajamos.

Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad sumažėjo nekotiruotos nuosavybės priemonės, neapskaitomos tikrąja verte, nes jos tikrosios vertės neįmanoma patikimai nustatyti, vertė, šio nuostolio suma vertinama kaip finansinio turto balansinės vertės ir jo įvertintų būsimųjų pinigų srautų, diskontuotų dabartine panašaus finansinio turto grąžinamų išmokų rinkos norma, dabartinės vertės skirtumas. Tokie nuostoliai dėl vertės sumažėjimo nepanaikinami.

Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad sumažėjo galimo parduoti finansinio turto vertė, tada kaupiamasis nuostolis, kuris buvo pripažintas bendrųjų pajamų ataskaitoje, yra išbraukiamas iš nuosavybės ir pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Jeigu vėlesniais laikotarpiais skolos priemonės, klasifikuojamos kaip galimos parduoti, tikroji vertė padidėja, ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimo nuostoliai panaikinami, o panaikinta suma pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje. Investicijos į nuosavybės priemonę, kuri klasifikuojama kaip galima parduoti, vertės sumažėjimo nuostoliai nėra panaikinami per pelną ar nuostolius.

2.4.25.Nuoma

Nuoma – tai sutartis, pagal kurią nuomotojas už vieną įmoką ar keletą įmokų suteikia nuomininkui teisę sutartą laikotarpį naudotis turtu. Konkrečiau, nuoma laikomos sutartys, apibrėžtos Civiliniame kodekse, taip pat nuomos ir būsto nuomos sutartys, sudarytos apibrėžtam laikui.

Turtas, naudojamas pagal finansinės nuomos sutartį, kuri yra sutartis, iš esmės perduodanti nuomininkui visą su turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, yra pripažįstamas nuomininko turtu. Turtas, naudojamas pagal veiklos nuomos sutartį, kuri yra sutartis, iš esmės neperduodanti nuomininkui visos su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, yra pripažįstamas nuomotojo turtu.

Rizikos ir naudos perdavimas tarp finansinės nuomos sutarčių gali apimti:

- iki nuomos laikotarpio pabaigos nuomininkui šia nuoma perleidžiama nuosavybės teisė,
- nuomininkas turi pasirinkimo teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikėtina, bus kur kas mažesnė už turto tikrąją vertę šios pasirinkimo teisės įsigaliojimo metu, o nuomos pradžioje pagrįstai žinoma, kad šia galimybe ir bus pasinaudota,
- nuomos laikotarpis apima didesnę turto ekonominio tarnavimo laiko dalį, net jeigu nuosavybės teisė neperduodama,
- nuomos pradžioje minimalių įmokų pagal nuomos sutartį dabartinė vertė bent apytiksliai prilygsta visai išnuomoto turto tikrajai vertei; ir,
- nuomojamas turtas yra tokio specializuoto pobūdžio, kad, neatlikus didesnių pakeitimų, tik nuomininkas gali juo naudotis.

Jeigu Grupė naudoja turtu pagal veiklos nuomos sutartį, turtas nėra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje, o įmokos pagal nuomos sutartį pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip sąnaudos.

Jeigu Grupė naudoja turtu pagal finansinės nuomos sutartį, turtas yra pripažįstamas kaip nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai arba nematerialusis turtas. Nuomojamas turtas yra vertinamas (mažesniaja iš jų) jo tikrąja verte arba minimalių įmokų pagal nuomos sutartį dabartine verte, kuri yra mokėjimų, kuriuos nuomininkas privalo atlikti arba galimai privalės atlikti, dabartinė (diskontuota) vertė per nuomos laikotarpį.

Dabartinė minimalių įmokų pagal nuomos sutartį vertė yra pripažįstama finansinės būklės ataskaitoje kaip finansiniai įsipareigojimai, suskirstant juos į trumpalaikius (kurių mokėjimo terminas ne ilgesnis nei vieneri metai nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos) ir ilgalaikius (kurių mokėjimo terminas ilgesnis nei vieneri metai nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos). Minimalios įmokos pagal nuomos sutartį diskontuojamos ir pateikiamos atitinkamai kaip finansavimo mokesčiai ir likusios įsipareigojimo dalies sumažinimas, naudojant nuomos sutartyje nustatytą palūkanų normą, jei ją įmanoma nustatyti, jei ne – papildomą nuomininko skolinimosi palūkanų normą.

Pagal finansinės nuomos sutartį išnuomoto turto nusidėvėjimo nustatymo metodai, kaip ir pagal finansinės nuomos sutartį išnuomoto turto vertės sumažėjimo nuostolių nustatymo metodai atitinka Grupės politiką, taikomą nuosavam turtui. Jei yra pagrįstų abejonų, kad iki nuomos laikotarpio pabaigos nuomininkas įgys turto nuosavybės teisę, turo nusidėvėjimas yra apskaičiuojamas per (trumpesniąją iš dviejų) nuomos laikotarpį arba tarnavimo laikotarpį.

Jeigu Grupė kitam ūkio subjektui teisę naudotis turtu perduoda pagal veiklos nuomos sutartį, turtas yra pripažįstamas, remiantis tokia pat politika, kuri taikoma nuosavam Grupės turtui, t. y. nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams arba nematerialiajam turtui.

Pajamos, gautos iš veiklos nuomos, yra pripažįstamos kaip kitos veiklos pajamos.

Jeigu Grupė kitam ūkio subjektui teisę naudotis turtu perduoda pagal finansinės nuomos sutartį, dabartinė minimalių įmokų pagal nuomos sutartį vertė ir negarantuota likvidacinė vertė yra pripažįstamos finansinės būklės ataskaitoje kaip gautinos sumos, suskirstant jas į trumpalaikes ir ilgalaikes dalis. Minimalios įmokos pagal nuomos sutartį ir negarantuota likvidacinė vertė diskontuojama naudojant nuomos sutartyje nustatytą palūkanų normą, kuri yra diskonto norma, nuomos pradžioje leidžianti apskaičiuoti agreguotą dabartinę minimalių įmokų pagal nuomos sutartį vertę, negarantuotą likvidacinę vertę ir pradines tiesiogines išlaidas, lygias tikrajai nuomojamo turto vertei.

2.4.26. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Neapibrėžtasis turtas – tai dėl praeities įvykių galintis atsirasti turtas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus arba neįvykus vienam ar daugiau nevisiškai Grupės kontroliuojamų neapibrėžtų būsimųjų įvykių.

Neapibrėžtasis turtas yra nuolat vertinamas siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai bus tinkamai atspindėti konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Jei paaiškėja, kad bus gauta ekonominės naudos, turtas ir su juo susijusios pajamos parodomos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo šie pokyčiai atsirado, konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Jei tikėtina, kad bus gauta ekonominės naudos, Grupė atskleidžia neapibrėžtąjį turtą.

Neapibrėžtasis turtas nėra pripažįstamas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, tačiau, jei tikėtina, kad bus gauta ekonominės naudos, konsoliduotose finansinėse ataskaitose atskleidžiama atitinkama informacija apie neapibrėžtąjį turtą kaip papildoma informacija ir, jeigu įmanoma, jo įtaka finansiniams rezultatams yra įvertinama pagal atidėjinių vertinimo apskaitos principus.

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – tai:

- dėl praeities įvykių galinti atsirasti prievolė, kurios buvimą patvirtins tik vienas arba daugiau įvyksiančių ar neįvyksiančių Grupės nevisiškai kontroliuojamų neapibrėžtų būsimųjų įvykių; arba
- dabartinė prievolė, atsirandanti dėl praeities įvykių, bet nepripažįstama, nes nėra tikėtina, kad jai įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, arba prievolės (įsipareigojimų) suma negali būti patikimai nustatyta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, tačiau informacija apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus yra atskleidžiama konsoliduotose finansinėse ataskaitose, išskyrus atvejus, kai ekonominės naudos tikimybė yra atmetama.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai, atsiradę dėl verslo jungimo, konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje yra pripažįstami kaip atidėjiniai.

2.4.27. Pobalansiniai įvykiai

Įvykiai po balanso datos – tai palankūs ar nepalankūs įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki tos datos, kai vadovybė įgaliojama paskelbti konsoliduotas finansines ataskaitas. Gali būti išskiriami du šių įvykių tipai:

- įvykiai, pateikiantys įrodymų apie egzistavusias sąlygas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (koreguojantys įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui); ir
- įvykiai, parodantys atsiradusias sąlygas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui (nekoreguojantys įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui).

Grupė koreguoja sumas, pripažintas konsoliduotose finansinėse ataskaitose, kad parodytų koreguojančius įvykius pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.

Grupė nekoreguoja konsoliduotose finansinėse ataskaitose pripažintų sumų, kad parodytų nekoreguojančius įvykius pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.

3. Valdybos apskaitiniai vertinimai ir prielaidos

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, įmonės valdyba turi atlikti apskaitinius įvertinimus ir pateikti prielaidas, kurie daro įtaką taikomiems metodams ir pateiktoms turto, įsipareigojimų ir nuosavybės, pajamų ir sąnaudų sumoms. Apskaitiniai įvertinimai atliekami ir susijusios prielaidos daromos atsižvelgiant į istorinius duomenis ir kitus veiksnius, kurie yra laikomi patikimais esant tam tikroms aplinkybėms, o žinant jų įtaką galima kvalifikuotai įvertinti turto ir įsipareigojimų balansinę vertę, kuriai bet kurie kiti veiksniai neturi tiesioginės įtakos.

Labai reikšmingų dalykų atvejais valdyba, darydama apskaitinius įvertinimus, remiasi nepriklausomų ekspertų nuomonėmis.

Apskaitiniai vertinimai ir susijusios prielaidos yra reguliariai peržiūrimi. Apskaitinių vertinimų pasikeitimai yra pripažįstami tuo laikotarpiu, kai yra atliekami, tik, jei jie yra susiję su tuo laikotarpiu, arba esamuoju ir būsimoju laikotarpiu, jei jie yra susiję tiek su esamuoju, tiek su būsimoju laikotarpiu.

Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaitinių įvertinimų rezultatų.

Įvertinimai, kurie turi reikšmingos įtakos balansinėms vertėms, pripažintoms konsoliduotose finansinėse ataskaitose, buvo atskleisti šiose pastabose:

- Finansinių priemonių klasifikacija, tikrosios vertės įvertinimo metodai, susiję su finansinėmis priemonėmis, rizikų, susijusių su finansinėmis priemonėmis, pobūdis ir apimtis (26 pastaba). Valdyba klasifikuoja finansines priemones pagal jų pirkimo tikslą ir pobūdį. Finansinių priemonių tikroji vertė yra nustatoma naudojant įprastinius praktikoje taikomus vertės nustatymo modelius. Smulkesnė informacija apie taikomus apskaitinius vertinimus ir jautrumo analizę pateikiama aukščiau nurodytoje pastaboje.
- Nuomos klasifikacija (2.4.25 pastaba). Valdyba klasifikuoja nuomos sutartis kaip finansinę arba veiklos nuomą pagal veiklos pobūdžio analizę.

Apskaitiniai vertinimai ir prielaidos, turintys reikšmingos įtakos balansinėms vertėms, pripažintoms konsoliduotose finansinėse ataskaitose, buvo atskleisti šiose pastabose:

- Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (5 pastaba ir 6 pastaba). Valdybos vertinimas, ar yra objektyvių įrodymų dėl turto ar grynuosius pinigus uždirbančių vienetų vertės sumažėjimo. Jei yra įrodymų, kad vertė gali būti sumažėjusi, Grupė įvertina turto arba grynuosius pinigus uždirbančių vienetų atsiperkamąsias vertes, nustatydamas aukštesnę iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertės, taikant tinkamą diskonto normą.
- Įvertinti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai (5 pastaba ir 6 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.7. ir 2.4.8. pastabose, Grupė patikrina nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius mažiausiai kartą per metus. Patikrinimo, atlikto einamaisiais ataskaitiniais metais, įtaka buvo atskleista 5 pastaboje ir 6 pastaboje.
- Atidėjiniai (18 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.19. pastaboje, atidėjinių pripažinimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Informacija apie taikytus apskaitinius vertinimus ir jų įtaką toliau pateikiamoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms yra atskleista 18 pastaboje.
- Neapibrėžtieji įsipareigojimai (29 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.26. pastaboje, neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskleidimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas dabartinei ir galimai prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- Išskaitomų laikinųjų skirtumų panaudojimas ir atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (25 pastaba). Kaip paaiškinta 2.4.22 pastaboje, atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas ta suma, kiek yra tikėtina gauti apmokestinamojo pelno, iš kurio išskaitomas laikinasis skirtumas galės būti panaudotas.
- Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo vertinimas (17 pastaba).

4. Veiklos segmentai

Apskaitos principai, naudojami apskaitomiems segmentams, atitinka Grupės apskaitos politiką, apibūdintą 2 pastaboje. Segmentų rezultatas yra atitinkamų segmentų sukurtas rezultatas neskirstant bendrų įmonės funkcijų, finansinių pajamų ir išlaidų, taip pat ir pelno mokesčio sąnaudų. Ši informacija yra perduodama vyriausiems vadovams, priimančioms su įmonės veikla susijusius sprendimus, atsakingiems už išteklių paskirstymą ir segmentų rezultatų vertinimą.

Pajamos iš sandorių su išorės šalimis yra operacijos, vykdomos įprastinėmis rinkos sąlygomis. Pajamos iš išorės segmentų, pateikiamos Valdybai, yra įvertinamos tuo pačiu metodu, kuris naudojamas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Valdyba įvertina segmento veiklos rezultatus, remiantis segmento pagrindinės veiklos rezultatu.

Grupė išskiria tris veiklos segmentus: perdirbimo, mažmeninės prekybos ir bendrųjų funkcijų segmentus.

Perdirbimo segmentą sudaro Patronuojančios įmonės, UAB „Mažeikių naftos prekybos namai“, SIA „ORLEN Latvija“, OU „ORLEN Eesti“, Sp.z.o.o. „Mažeikių Nafta Trading House“, UAB „EMAS“, UAB „Paslaugos tau“ gamybos ir prekybos padaliniai.

Mažmeninės prekybos segmentą sudaro 26 AB „Ventus nafta“ ženklo degalinės Lietuvoje ir 9 degalinės, veikiančios pagal franšizės sutartis.

Verslo palaikymo ir administravimo segmentą sudaro Patronuojančios įmonės verslo palaikymo ir administracijos padaliniai ir UAB „Mažeikių naftos sveikatos priežiūros centras“.

4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal segmentus

Už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	8,104,741	62,588	2,272	-	8,169,601
Sandoriai su kitais segmentais	39,133	433	1,569	(41,135)	-
Pardavimo pajamų iš viso	8,143,874	63,021	3,841	(41,135)	8,169,601
Veiklos sąnaudų iš viso	(8,071,163)	(63,025)	(70,001)	41,135	(8,163,054)
Kitos veiklos pajamos	31,636	172	39,935	-	71,743
Kitos veiklos sąnaudos	(35,432)	(4,227)	(13,417)	-	(53,076)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	68,915	(4,059)	(39,642)	-	25,214
Finansinės veiklos pajamos					5,460
Finansinės veiklos sąnaudos					(33,847)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	160	-	-	-	160
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(3,013)
Pelno mokesčio sąnaudos					(2,571)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					(5,584)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(73,590)	(2,624)	(3,296)	-	(79,510)
Ilgalaikio turto isigijimai	121,240	380	580	-	122,200

LTL	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	20,113,537	155,324	5,638	-	20,274,499
Sandoriai su kitais segmentais	97,116	1,075	3,894	(102,085)	-
Pardavimo pajamų iš viso	20,210,653	156,399	9,532	(102,085)	20,274,499
Veiklos sąnaudų iš viso	(20,030,205)	(156,410)	(173,721)	102,085	(20,258,251)
Kitos veiklos pajamos	78,511	427	99,107	-	178,045
Kitos veiklos sąnaudos	(87,930)	(10,490)	(33,297)	-	(131,717)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	171,029	(10,074)	(98,379)	-	62,576
Finansinės veiklos pajamos					13,548
Finansinės veiklos sąnaudos					(83,999)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	398	-	-	-	398
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(7,477)
Pelno mokesčio sąnaudos					(6,381)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					(13,858)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(182,627)	(6,512)	(8,180)	-	(197,319)
Ilgalaikio turto isigijimai	300,881	943	1,439	-	303,263

Už 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	5,728,865	54,380	2,477	-	5,785,722
Sandoriai su kitais segmentais	36,085	357	850	(37,292)	-
Pardavimo pajamų iš viso	5,764,950	54,737	3,327	(37,292)	5,785,722
Veiklos sąnaudų iš viso	(5,688,136)	(54,843)	(51,612)	37,292	(5,757,299)
Kitos veiklos pajamos	17,691	3,743	2,873	-	24,307
Kitos veiklos sąnaudos	(41,573)	(3,349)	3,457	-	(41,465)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	52,932	288	(41,955)	-	11,265
Finansinės veiklos pajamos					1,191
Finansinės veiklos sąnaudos					(29,806)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	149	-	-	-	149
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(17,201)
Pelno mokesčio sąnaudos					(14,218)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					(31,419)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(87,122)	(2,422)	(2,994)	-	(92,538)
Ilgalaikio turto įsigijimai	102,332	207	203	-	102,742

LTL	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	14,933,432	141,752	6,457	-	15,081,641
Sandoriai su kitais segmentais	94,063	931	2,216	(97,210)	-
Pardavimo pajamų iš viso	15,027,495	142,683	8,673	(97,210)	15,081,641
Veiklos sąnaudų iš viso	(14,827,267)	(142,959)	(134,537)	97,210	(15,007,553)
Kitos veiklos pajamos	46,114	9,757	7,489	-	63,360
Kitos veiklos sąnaudos	(108,368)	(8,729)	9,011	-	(108,086)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	137,974	752	(109,364)	-	29,362
Finansinės veiklos pajamos					3,104
Finansinės veiklos sąnaudos					(77,697)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	387	-	-	-	387
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(44,844)
Pelno mokesčio sąnaudos					(37,063)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					(81,907)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(227,101)	(6,313)	(7,804)	-	(241,218)
Ilgalaikio turto įsigijimai	266,752	539	528	-	267,819

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

Ilgalaikio turto padidėjimą sudaro pirkimai ir kiti padidėjimai, kurie yra plačiau paaiškinami 5 ir 6 pastabose.

Nemokamai suteikti apyvartiniai taršos (CO₂) leidimai yra įtraukiami į ilgalaikio turto padidėjimo sumas.

4.2. Kita informacija apie segmentus

4.2.1. Turtas pagal veiklos segmentus

USD		2011 12 31	2010 12 31
Perdirbimo segmentas		1,735,180	1,713,492
Mažmeninės prekybos segmentas		23,760	30,813
Iš viso segmentų turto		1,758,940	1,744,305
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas		47,338	42,998
Nepriskirta		68,668	70,710
Koregavimai		(7,678)	(9,118)
		1,867,268	1,848,895
LTL		2011 12 31	2010 12 31
Perdirbimo segmentas		4,631,891	4,472,045
Mažmeninės prekybos segmentas		63,425	80,418
Iš viso segmentų turto		4,695,316	4,552,463
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas		126,362	112,221
Nepriskirta		183,302	184,547
Koregavimai		(20,496)	(23,797)
		4,984,484	4,825,434

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

Įskaitant:

USD			Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	
			2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Perdirbimo segmentas			4,977	317	1,756	1,646
Iš viso segmentų turto			4,977	317	1,756	1,646
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas			152	163	-	-
			5,129	480	1,756	1,646
LTL			Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	
			2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Perdirbimo segmentas			13,285	828	4,689	4,295
Iš viso segmentų turto			13,285	828	4,689	4,295
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas			405	426	-	-
			13,690	1,254	4,689	4,295

Veiklos segmentai apima visą turtą, išskyrus finansinį turtą ir mokestinį turtą. Turtas, kuris yra bendrai naudojamas skirtinguose segmentuose, yra paskirstomas pagal konkretaus segmento generuojamas pajamas.

4.2.2. Vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas

USD	Pripažinimas		Atstatymas	
	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Perdirbimo segmentas	(90,092)	(57,413)	946	-
Mažmeninės prekybos segmentas	(4,206)	(3,228)	82	3,709
Iš viso segmentų turto	(94,298)	(60,641)	1,028	3,709
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(48)	-	-	-
	(94,346)	(60,641)	1,028	3,709
LTL	Pripažinimas		Atstatymas	
	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Perdirbimo segmentas	(223,581)	(149,659)	2,348	-
Mažmeninės prekybos segmentas	(10,438)	(8,413)	203	9,669
Iš viso segmentų turto	(234,019)	(158,072)	2,551	9,669
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(120)	-	-	1,090
	(234,139)	(158,072)	2,551	10,759

Turto pagal segmentus vertės sumažėjimas apima straipsnius, pripažįstamus bendrųjų pajamų ataskaitoje, t.y.:

- gautinų sumų vertės sumažėjimas;
- atsargų vertės sumažėjimas;
- ilgalaikio turto vertės sumažėjimas.

Vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra atliekami kartu su atsargų vertinimu, vertės sumažėjimo požymių atsiradimu arba atstatymu, susijusiu su pradelstomis gautinomis sumomis, negautomis gautinomis sumomis arba gautinomis sumomis teisme ir galimu nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir akcijų vertės sumažėjimu.

4.2.3. Informacija apie geografinius segmentus

Pardavimo pajamos

	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius
	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lenkija	515,201	1,278,575	602,024	1,569,295
Lietuva	1,470,143	3,648,454	1,053,606	2,746,435
Kitos Baltijos šalys	1,475,983	3,662,947	737,883	1,923,440
Kitos ES šalys	2,615,375	6,490,576	681,375	1,776,140
Kitos šalys, įskaitant:	2,092,899	5,193,947	2,710,834	7,066,331
Šveicarija	1,326,303	3,291,486	1,722,836	4,490,917
Ukraina	621,066	1,541,299	403,140	1,050,865
Kitos šalys	145,530	361,162	584,858	1,524,549
	8,169,601	20,274,499	5,785,722	15,081,641

Ilgalaikis turtas

	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	977,952	2,610,544	1,009,721	2,635,272
Kitos Baltijos šalys	54	145	59	154
	978,006	2,610,689	1,009,780	2,635,426

Aukščiau pateikiamą ilgalaikį turtą sudaro nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, nematerialusis turtas ir nepertraukiama teisė naudotis žeme (užufuktas).

4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo

	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Perdirbimo segmentas	8,104,741	20,113,536	5,728,865	14,933,432
Benzinas	2,777,099	6,891,927	2,093,126	5,456,154
Dyzelinas	3,743,980	9,291,440	2,541,911	6,625,999
Reaktyvinis kuras Jet A-1	321,918	798,904	177,118	461,693
Sunkus krosnių kuras	938,988	2,330,287	662,567	1,727,113
Suskystintos dujos	196,429	487,478	164,161	427,918
Bitumas	83,283	206,683	56,908	148,342
Lengvas krosnių kuras	9,843	24,427	492	1,282
Siera	2,470	6,130	1,573	4,100
Kita	802	1,990	7,781	20,283
Atsarginių dalių pardavimas	101	246	1,148	2,992
Paslaugos	29,828	74,024	22,080	57,556
Mažmeninės prekybos segmentas	62,588	155,324	54,380	141,752
Benzinas	13,331	33,084	13,754	35,853
Dyzelinas	30,920	76,734	24,563	64,028
Suskystintos naftos dujos	8,607	21,360	7,213	18,802
Prekių pardavimai	9,181	22,784	8,467	22,071
Paslaugos	549	1,362	383	998
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	2,272	5,639	2,477	6,457
Atsarginių dalių pardavimas	1,509	3,745	41	107
Paslaugos	763	1,894	2,436	6,350
Iš viso konsoliduotų pajamų	8,169,601	20,274,499	5,785,722	15,081,641

4.4. Informacija apie pagrindinius klientus

2011 metais perdirbimo segmente buvo trys pagrindiniai klientai ir su jais susijusių pardavimų pajamos sudarė 3 608 437 tūkst. USD arba 8 955 058 tūkst. Lt ir pardavimai kiekvienam klientui atskirai viršijo 10% pajamų iš pardavimų išorės klientams, tuo tarpu mažmeninės prekybos ir bendrų funkcijų segmente nebuvo nei vieno kliento, su kuriuo susiję pardavimai atskirai viršytų 10% pajamų iš pardavimų išorės klientams.

2010 metais perdirbimo segmente buvo du pagrindiniai klientai ir su jais susijusių pardavimų pajamos sudarė 1 558 907 tūkst. USD arba 4 063 447 tūkst. Lt ir pardavimai kiekvienam klientui atskirai viršijo 10% pajamų iš pardavimų išorės klientams, tuo tarpu mažmeninės prekybos ir bendrų funkcijų segmente nebuvo nei vieno kliento, su kuriuo susiję pardavimai atskirai viršytų 10% pajamų iš pardavimų išorės klientams.

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė	1,860	4,965	2,342	6,110
Pastatai ir statiniai	44,029	117,530	49,654	129,592
Įranga ir įrengimai	795,300	2,122,974	848,623	2,214,821
Transporto priemonės ir kt.	34,562	92,260	44,992	117,425
Nebaigta statyba	51,948	138,670	42,443	110,772
	927,699	2,476,399	988,054	2,578,720

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pokyčiai pagal grupes:

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Trans- porto priemo- nės ir kita	Nebaigta statyba	Iš viso
Bendroji balansinė vertė						
2011 m. sausio 1 d.	2,872	95,616	1,390,446	106,035	61,052	1,656,021
Įsigijimai	16	337	8,603	275	32,468	41,699
Kiti padidėjimai	-	-	-	-	3	3
Perklasifikavimai	-	(3)	6,135	753	(16,283)	(9,398)
Sumažėjimai	-	(2)	(5,499)	(818)	(1,796)	(8,115)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(64)	(521)	(393)	(271)	(16)	(1,265)
2011 m. gruodžio 31 d.	2,824	95,427	1,399,292	105,974	75,428	1,678,945
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
sumažėjimas						
2011 m. sausio 1 d.	530	45,962	541,823	61,043	18,609	667,967
Nusidėvėjimas	-	2,517	64,225	11,441	-	78,183
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	432	3,319	1,948	504	4,883	11,086
pripažinimas	432	3,319	1,948	504	7,089	13,292
sumažėjimai	-	-	-	-	(2,206)	(2,206)
Perklasifikavimai	31	(3)	(718)	(491)	-	(1,181)
Nusidėvėjimo sumažėjimai dėl						
nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų	-	(2)	(2,947)	(809)	-	(3,758)
likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai						
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(29)	(395)	(339)	(276)	(12)	(1,051)
2011 m. gruodžio 31 d.	964	51,398	603,992	71,412	23,480	751,246
Bendroji balansinė vertė						
2010 m. sausio 1 d.	3,112	97,392	1,384,046	112,754	67,890	1,665,194
Įsigijimai	-	93	6,187	428	9,137	15,845
Perklasifikavimai	4	151	3,323	(2,460)	(14,380)	(13,362)
Sumažėjimai	-	(46)	(1,655)	(3,669)	(1,549)	(6,919)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(244)	(1,974)	(1,455)	(1,018)	(46)	(4,737)
2010 m. gruodžio 31 d.	2,872	95,616	1,390,446	106,035	61,052	1,656,021
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
sumažėjimas						
2010 m. sausio 1 d.	343	43,701	473,575	50,511	5,520	573,650
Nusidėvėjimas	-	2,654	73,335	15,553	-	91,542
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	223	535	1,458	757	13,133	16,106
pripažinimas	321	2,014	3,523	1,231	13,133	20,222
atstatymas	(98)	(1,479)	(1,657)	(469)	-	(3,703)
sumažėjimai	-	-	(408)	(5)	-	(413)
Perklasifikavimai	-	(3)	(4,676)	(1,625)	-	(6,304)
Nusidėvėjimo sumažėjimai dėl						
nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų	-	(28)	(976)	(3,590)	-	(4,594)
likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai						
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(36)	(897)	(893)	(563)	(44)	(2,433)
2010 m. gruodžio 31 d.	530	45,962	541,823	61,043	18,609	667,967
Grynoji balansinė vertė						
2011 m. sausio 1 d.	2,342	49,654	848,623	44,992	42,443	988,054
2011 m. gruodžio 31 d.	1,860	44,029	795,300	34,562	51,948	927,699
2010 m. sausio 1 d.	2,769	53,691	910,471	62,243	62,370	1,091,544
2010 m. gruodžio 31 d.	2,342	49,654	848,623	44,992	42,443	988,054

LTL	Trans- porto priemo- nės ir kita					
	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Nebaigta statyba	Iš viso	
Bendroji balansinė vertė						
2011 m. sausio 1 d.	7,496	249,548	3,628,925	276,741	159,340	4,322,050
Įsigijimai	39	838	21,351	682	80,575	103,485
Kiti padidėjimai	-	-	-	-	8	8
Perklasifikavimai	-	(8)	15,224	1,870	(40,410)	(23,324)
Sumažėjimai	-	(4)	(13,648)	(2,032)	(4,457)	(20,141)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	4,359	83,419	5,625	6,292	99,696
2011 m. gruodžio 31 d.	7,536	254,733	3,735,271	282,886	201,348	4,481,774
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2011 m. sausio 1 d.	1,386	119,956	1,414,104	159,316	48,568	1,743,330
Nusidėvėjimas	-	6,247	159,385	28,393	-	194,025
Vertės sumažėjimas, grynąja verte pripažinimas	1,071	8,237	4,835	1,251	12,118	27,512
sumažėjimai	1,071	8,237	4,835	1,251	17,593	32,987
Perklasifikavimai	-	-	-	-	(5,475)	(5,475)
Perklasifikavimai	78	(8)	(1,782)	(1,220)	-	(2,932)
Nusidėvėjimo sumažėjimai dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai	-	(4)	(7,313)	(2,007)	-	(9,324)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	36	2,775	43,068	4,893	1,992	52,764
2011 m. gruodžio 31 d.	2,571	137,203	1,612,297	190,626	62,678	2,005,375
Bendroji balansinė vertė						
2010 m. sausio 1 d.	7,486	234,249	3,328,903	271,196	163,290	4,005,124
Įsigijimai	-	242	16,128	1,116	23,817	41,303
Perklasifikavimai	10	394	8,661	(6,412)	(37,484)	(34,831)
Sumažėjimai	-	(120)	(4,314)	(9,564)	(4,038)	(18,036)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	14,783	279,547	20,405	13,755	328,490
2010 m. gruodžio 31 d.	7,496	249,548	3,628,925	276,741	159,340	4,322,050
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2010 m. sausio 1 d.	825	105,113	1,139,039	121,489	13,278	1,379,744
Nusidėvėjimas	-	6,918	191,161	40,542	-	238,621
Vertės sumažėjimas, grynąja verte pripažinimas	582	1,394	3,800	1,973	34,234	41,983
atstatymas	837	5,250	9,183	3,209	34,234	52,713
sumažėjimai	(255)	(3,856)	(4,320)	(1,223)	-	(9,654)
Perklasifikavimai	-	-	(1,063)	(13)	-	(1,076)
Perklasifikavimai	-	(8)	(12,189)	(4,236)	-	(16,433)
Nusidėvėjimo sumažėjimai dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai	-	(73)	(2,544)	(9,358)	-	(11,975)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(21)	6,612	94,837	8,906	1,056	111,390
2010 m. gruodžio 31 d.	1,386	119,956	1,414,104	159,316	48,568	1,743,330
Grynoji balansinė vertė						
2011 m. sausio 1 d.	6,110	129,592	2,214,821	117,425	110,772	2,578,720
2011 m. gruodžio 31 d.	4,965	117,530	2,122,974	92,260	138,670	2,476,399
2010 m. sausio 1 d.	6,661	129,136	2,189,864	149,707	150,012	2,625,380
2010 m. gruodžio 31 d.	6,110	129,592	2,214,821	117,425	110,772	2,578,720

Atsižvelgiant į aukščiau esančiose lentelėse pateiktus perklasifikavimus, 2011 metais nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė sudarė 8 217 tūkst. USD arba 20 392 tūkst. Lt, buvo perklasifikuoti į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui (8 175 tūkst. USD arba 20 288 tūkst. Lt), nepertraukiamą teisę naudotis žeme (31 tūkst. USD arba 77 tūkst. Lt) ir nematerialųjį turtą (11 tūkst. USD arba 27 tūkst. Lt). 2010 metais nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė sudarė 7 058 tūkst. USD arba 18 398 tūkst. Lt, buvo perklasifikuoti į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui (408 tūkst. USD arba 1 064 tūkst. Lt), ir atsargas (6 650 tūkst. USD arba 17 334 tūkst. Lt).

2011 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas iš viso sudarė 40 285 tūkst. USD arba 107 537 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. sudarė 33 486 tūkst. USD arba 87 395 tūkst. Lt.

2010 – 2011 metais Grupė pripažino nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostolius, kai buvo įvertinta, kad jų atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei balansinė vertė dėl to, kad Grupė šio turto nebenaudoja. Šis nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai apima nebaigtą statybą, kurią vadovybė ketina sustabdyti visam laikui.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo atstatymas ir pripažinimas yra pripažįstami kitoje pagrindinėje veikloje.

2011 m. gruodžio 31 d. viso pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bendra balansinė vertė sudarė 155 527 tūkst. USD arba 415 164 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 144 046 tūkst. USD arba 375 946 tūkst. Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, grynoji balansinė vertė sudarė 3 346 tūkst. USD arba 8 932 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 4 569 tūkst. USD arba 11 925 tūkst. Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, vertės sumažėjimas sudarė 5 158 tūkst. USD arba 13 769 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 4 300 tūkst. USD arba 11 223 tūkst. Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių balansinė vertė sudarė 6 344 tūkst. USD arba 16 935 tūkst. Lt (2010 m.: 8 343 tūkst. USD arba 21 774 tūkst. Lt), buvo užstatyti kaip paskolų grąžinimo garantas.

Informacija apie kapitalizuotas skolinimosi išlaidas, susijusias su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų statyba, yra atskleidiama 24.2 pastaboje.

6. Nematerialusis turtas

	2011 m. gruodžio 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.	2010 m. gruodžio 31 d.
	USD	LTL	USD	LTL
Programinė įranga	4,511	12,043	5,411	14,123
Patentai, prekių ženklai ir licencijos	978	2,611	933	2,435
Prestižas	2,798	7,468	2,798	7,302
Taršos leidimai	41,689	111,285	12,322	32,160
Moksliniai tyrimai ir plėtra	89	236	-	-
Kita	140	376	164	428
	50,205	134,019	21,628	56,448

Nematerialiojo turto pokyčiai pateikiami toliau:

USD	Progra- minė įranga	Patentai, prekių ženklai ir licencijos	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Iš viso
Bendroji balansinė vertė							
2011 m. sausio 1 d.	15,553	10,127	2,798	12,322	-	167	40,967
Įsigijimai	421	49	-	32,281	89	12	32,852
Kiti padidėjimai	-	-	-	47,646	-	-	47,646
Perklasifikavimai	36	-	-	-	-	(30)	6
Sumažėjimai	(7)	(3,137)	-	(39,309)	-	-	(42,453)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(25)	-	-	-	-	(2)	(27)
2011 m. gruodžio 31 d.	15,978	7,039	2,798	52,940	89	147	78,991
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2011 m. sausio 1 d.	10,142	9,194	-	-	-	3	19,339
Amortizacija	1,318	4	-	-	-	3	1,325
Vertės sumažėjimas, grynąja verte pripažinimas	43	(3,120)	-	11,251	-	-	8,174
sumažėjimai	43	-	-	11,251	-	-	11,294
Perklasifikavimai	-	(3,120)	-	-	-	-	(3,120)
Perklasifikavimai	(4)	-	-	-	-	-	(4)
Amortizacijos sumažėjimai dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai	(7)	(17)	-	-	-	-	(24)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(25)	-	-	-	-	1	(24)
2011 m. gruodžio 31 d.	11,467	6,061	-	11,251	-	7	28,786
Bendroji balansinė vertė							
2010 m. sausio 1 d.	14,946	9,689	2,798	-	-	182	27,615
Įsigijimai	733	467	-	42,598	-	-	43,798
Kiti padidėjimai	-	-	-	43,099	-	-	43,099
Sumažėjimai	(6)	(29)	-	(73,375)	-	-	(73,410)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(120)	-	-	-	-	(15)	(135)
2010 m. gruodžio 31 d.	15,553	10,127	2,798	12,322	-	167	40,967
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2010 m. sausio 1 d.	9,247	6,230	-	-	-	-	15,477
Amortizacija	988	4	-	-	-	3	995
Vertės sumažėjimas, grynąja verte pripažinimas	(2)	2,989	-	-	-	-	2,987
atstatymas	4	2,989	-	-	-	-	2,993
Amortizacijos sumažėjimai dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai	(6)	-	-	-	-	-	(6)
Amortizacijos sumažėjimai dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir kiti sumažėjimai	(6)	(29)	-	-	-	-	(35)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(85)	-	-	-	-	-	(85)
2010 m. gruodžio 31 d.	10,142	9,194	-	-	-	3	19,339
Grynoji balansinė vertė							
2011 m. sausio 1 d.	5,411	933	2,798	12,322	-	164	21,628
2011 m. gruodžio 31 d.	4,511	978	2,798	41,689	89	140	50,205
2010 m. sausio 1 d.	5,699	3,459	2,798	-	-	182	12,138
2010 m. gruodžio 31 d.	5,411	933	2,798	12,322	-	164	21,628

LTL	Progra- minė įranga	Patentai, prekių ženklai ir licencijos	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Iš viso
Bendroji balansinė vertė							
2011 m. sausio 1 d.	40,593	26,430	7,302	32,160	-	437	106,922
Įsigijimai	1,044	122	-	80,112	220	29	81,527
Kiti padidėjimai	-	-	-	118,243	-	-	118,243
Perklasifikavimai	91	-	-	-	-	(75)	16
Sumažėjimai	(15)	(7,785)	-	(97,554)	-	-	(105,354)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	939	23	166	8,358	16	3	9,505
2011 m. gruodžio 31 d.	42,652	18,790	7,468	141,319	236	394	210,859
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2011 m. sausio 1 d.	26,470	23,995	-	-	-	9	50,474
Amortizacija	3,271	10	-	-	-	9	3,290
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	106	(7,743)	-	27,922	-	-	20,285
pripažinimas	106	-	-	27,922	-	-	28,028
sumažėjimai	-	(7,743)	-	-	-	-	(7,743)
Perklasifikavimai	(11)	-	-	-	-	-	(11)
Amortizacijos sumažėjimai dėl							
nekilnojamojo turto, įrangos ir	(14)	(42)	-	-	-	-	(56)
įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir							
kiti sumažėjimai							
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	787	(41)	-	2,112	-	-	2,858
2011 m. gruodžio 31 d.	30,609	16,179	-	30,034	-	18	76,840
Bendroji balansinė vertė							
2010 m. sausio 1 d.	35,948	23,304	6,729	-	-	437	66,418
Įsigijimai	1,911	1,217	-	111,041	-	-	114,169
Kiti padidėjimai	-	-	-	112,347	-	-	112,347
Sumažėjimai	(16)	(76)	-	(191,268)	-	-	(191,360)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	2,750	1,985	573	40	-	-	5,348
2010 m. gruodžio 31 d.	40,593	26,430	7,302	32,160	-	437	106,922
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2010 m. sausio 1 d.	22,240	14,983	-	-	-	-	37,223
Amortizacija	2,576	10	-	-	-	8	2,594
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(5)	7,791	-	-	-	-	7,786
pripažinimas	10	7,791	-	-	-	-	7,801
sumažėjimai	(15)	-	-	-	-	-	(15)
Amortizacijos sumažėjimai dėl							
nekilnojamojo turto, įrangos ir	(16)	(76)	-	-	-	-	(92)
įrengimų likvidavimo ir pardavimo, ir							
kiti sumažėjimai							
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1,675	1,287	-	-	-	1	2,963
2010 m. gruodžio 31 d.	26,470	23,995	-	-	-	9	50,474
Grynoji balansinė vertė							
2011 m. sausio 1 d.	14,123	2,435	7,302	32,160	-	428	56,448
2011 m. gruodžio 31 d.	12,043	2,611	7,468	111,285	236	376	134,019
2010 m. sausio 1 d.	13,708	8,321	6,729	-	-	437	29,195
2010 m. gruodžio 31 d.	14,123	2,435	7,302	32,160	-	428	56,448

2011 m. gruodžio 31 d. nematerialiojo turto vertės sumažėjimas iš viso sudarė 11 324 tūkst. USD arba 30 228 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 3 193 tūkst. USD arba 8 333 tūkst. Lt.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra pripažįstami kitoje pagrindinėje veikloje.

Grupė reguliariai peržiūri nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpius ir perspektyviai koreguoja amortizacijos sąnaudas.

2011 m. gruodžio 31 d. viso pilnai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto bendra balansinė vertė sudarė 10 851 tūkst. USD arba 28 966 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 10 326 tūkst. USD arba 26 950 tūkst. Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. Grupė peržiūrėjo prestižo atsiperkamąją vertę ir pareiškė, kad būtinybės pripažinti vertės sumažėjimą nėra.

Buvo atliktas taršos leidimų vertės sumažėjimo 2011 m. gruodžio 31 d. patikrinimas ir buvo pripažintas 11 251 tūkst. USD arba 27 922 tūkst. Lt vertės sumažėjimas tokia apimtimi, kiek taršos leidimų balansinė vertė viršijo jų atsiperkamąją vertę. Atsiperkamąją vertę sudarė taršos leidimų tikroji vertė 2011 m. gruodžio 31 d., atėmus pardavimo sąnaudas, kai rinkoje siūloma kaina buvo laikoma geriausiu tikrosios vertės vertinimu.

CO₂ taršos leidimai

CO₂ taršos leidimai yra paskirstomi pagal Lietuvos Respublikos Aplinkos ministro ir Ūkio ministro 2007 m. lapkričio 19 d. įsakymą Nr. D1-609/4-477, kuriuo patvirtintas II nacionalinis šiltnamio dujų apyvartinių taršos leidimų paskirstymo planas 2008-2012 metams, t.y. antrajam taršos leidimų prekybos laikotarpiui.

2011 m. CO₂ taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	Vertė USD	Vertė LTL
Apyvartiniai taršos leidimai laikotarpio pradžioje	815,575	12,322	32,160
Suteikta nemokamai	2,320,645	47,646	118,243
Panaudoti 2010 m. leidimai	(1,967,110)	(39,309)	(97,554)
Pirkimas/(pardavimas), grynąja verte	1,815,951	32,281	80,112
Vertės sumažėjimo pripažinimas	-	(11,251)	(27,922)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	6,246
2011 m. gruodžio 31 d.	2,985,061	41,689	111,285
2011 m. realizuota tarša	1,903,722	32,771	87,479
Perviršis	1,081,339	8,918	23,806

2010 m. CO₂ taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	Vertė USD	Vertė LTL
Apyvartiniai taršos leidimai laikotarpio pradžioje	-	-	-
Suteikta nemokamai	2,474,876	43,099	112,343
Panaudoti 2009 m. leidimai	(2,102,763)	(36,479)	(95,090)
Pirkimas/(pardavimas), grynąja verte	443,462	5,702	14,863
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	44
2010 m. gruodžio 31 d.	815,575	12,322	32,160
2010 m. realizuota tarša	1,967,098	32,666	85,256
Trūkumas	(1,151,523)	(20,344)	(53,096)

7. Nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufрукtas)

	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	98	258	109	261
Perklasifikavimai	31	78	-	-
Nusidėvėjimas	(2)	(4)	(1)	(3)
Vertės sumažėjimo pripažinimas	(24)	(61)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1)	-	(10)	-
	102	271	98	258

Iš viso išlaidos, susijusios su nepertraukiama teise naudotis žeme (uzufрукtu), pripažintos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, 2011 m. ir 2010 m. sudarė atitinkamai 2 tūkst. USD arba 4 tūkst. Lt ir 1 tūkst. USD arba 3 tūkst. Lt.

8. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

	2011 m. gruodžio 31 d.		2011 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL	USD	LTL
Metų pradžioje	1,646	4,295	1,624	3,907
Pelno (nuostolių) dalis, atskaičius mokesčius	160	398	149	387
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(50)	(4)	(127)	1
Metų pabaigoje	1,756	4,689	1,646	4,295

Investicijas į asocijuotą įmonę sudaro investicija į 34 proc. akcijų dalį UAB „Naftelf“, įkurtą Lietuvoje. 2011 ir 2010 metais iš šios įmonės dividendų nebuvo gauta.

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. nebuvo įmanoma nustatyti tikrosios investicijos vertės, kadangi asocijuotos įmonės akcijos nėra kotiruojamos jokioje atviroje rinkoje, ir Grupė jas įvertina savikaina, kuri yra įsigijimo kaina.

9. Atsargos

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos	203,280	542,639	196,118	511,846
Nebaigta gamyba	30,199	80,613	31,879	83,201
Pagaminta produkcija	195,362	521,499	172,185	449,385
Prekės, skirtos pardavimui	25,070	66,922	-	-
Atsarginės dalys	24,882	66,420	46,443	121,212
Atsargos, grynąja verte	478,793	1,278,093	446,625	1,165,644
Nurašymas dėl vertės pasikeitimo	30,541	81,526	20,408	53,264
Atsargos, bendrąja verte	509,334	1,359,619	467,033	1,218,908

Atsargų nurašymo dėl vertės pasikeitimo pokytis

	už metus, pasibaigusius 2011 m. gruodžio 31 d.	už metus, pasibaigusius 2011 m. gruodžio 31 d.	už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.	už metus, pasibaigusius 2010 m. gruodžio 31 d.
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	20,408	53,264	13,965	33,589
Pripažinimas	60,784	150,848	37,426	97,558
Panaudojimas	(49,705)	(123,353)	(30,983)	(80,763)
Atstatymas	(946)	(2,348)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	3,115	-	2,880
	30,541	81,526	20,408	53,264

2011 m. gruodžio 31 d. nurašymo iki grynosios galimo realizavimo vertės likutis buvo:

- atsarginių dalių – 27 834 tūkst. USD arba 74 300 tūkst. Lt;
- žaliavų – 109 tūkst. USD arba 291 tūkst. Lt;
- pagamintos produkcijos ir prekių, skirtų pardavimui – 1 079 tūkst. USD arba 2 880 tūkst. Lt;
- nebaigtos gamybos – 1 519 tūkst. USD arba 4 055 tūkst. Lt.

2010 m. gruodžio 31 d. nurašymo iki grynosios galimo realizavimo vertės likutis buvo:

- atsarginių dalių – 19 550 tūkst. USD arba 51 024 tūkst. Lt;
- žaliavų – 29 tūkst. USD arba 76 tūkst. Lt;
- pagamintos produkcijos – 465 tūkst. USD arba 1 214 tūkst. Lt;
- nebaigtos gamybos – 364 tūkst. USD arba 950 tūkst. Lt.

Atsarginių dalių, žaliavų, pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos nurašymo iki grynosios galimo realizavimo vertės pokytis buvo įtrauktas į pardavimo savikainą.

Akredityvų arba garantijų, kuriuos bankai suteikė Grupės vardu, vykdymui 2011 m. ir 2010 m. nebuvo įkeista jokių atsargų.

2011 m. Patronuojanti įmonė pasirašė sutartį su „Baltimar VT“ dėl mazuto sandėliavimo. Sutartis galioja iki 2012 m. liepos 15 d. 2011 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios įmonės atsargas sudarė riboto naudojimo mazutas, kurio vertė – 2 071 tūkst. USD arba 5 528 tūkst. Lt.

10. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	228,253	609,300	229,261	598,349
Finansinis turtas	228,253	609,300	229,261	598,349
Kitos gautinos sumos, susijusios su mokesčiais, privalomu socialiniu draudimu ir kitomis išmokomis	74	197	2,770	7,229
Išankstiniai apmokėjimai, sukauptos pajamos ir atidėtieji mokesčiai	12,888	34,402	11,901	31,060
Kita	24,748	66,063	27,143	70,841
Nefinansinis turtas	37,710	100,662	41,814	109,130
Gautinos sumos, grynąja verte	265,963	709,962	271,075	707,479
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	10,017	26,740	17,686	46,158
Gautinos sumos, bendrąja verte	275,980	736,702	288,761	753,637

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos funkcinėmis valiutomis atitinkamai sudarė 143 934 tūkst. USD arba 384 217 tūkst. Lt ir 160 874 tūkst. USD arba 419 865 tūkst. Lt.

Detalus gautinų sumų iš susijusių ūkio subjektų išskaidymas atskleistas 31 pastaboje.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas

	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2011 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31	už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	17,686	46,158	26,616	64,015
Pripažinimas	1,717	4,261	1	3
Nurašytos sumos	(10,683)	(26,511)	(7,655)	(19,953)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1,297	2,832	(1,276)	2,093
	10,017	26,740	17,686	46,158

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra pateikiami prie kitos pagrindinės veiklos.

11. Kitas trumpalaikis finansinis turtas

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms	1,255	3,350	-	-
Atsargų apsidraudimo sandoriai	1,255	3,350	-	-
Indėliai	4,446	11,869	11,765	30,704
Suteiktos paskolos	838	2,237	1,237	3,230
	6,539	17,456	13,002	33,934

Atsargų apsidraudimo sandorių tariamoji suma sudaro 42 039 tūkst. USD arba 104 328 tūkst. Lt.

Vidutinis indėlių terminas yra 351 diena, o palūkanų norma – 1,95%. Išvestinės priemonės yra apskaitomos tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje. Indėliai ir suteiktos paskolos yra apskaitomos amortizuota savikaina.

Suteiktų paskolų terminas yra 2012 m. rugpjūčio 31 d., o efektyvi palūkanų norma per 2011 m. buvo 5% (2010 m. – 10%).

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai kasoje ir banke	47,151	125,865	32,096	83,768
Trumpalaikiai indėliai	12,553	33,508	2,591	6,762
	59,704	159,373	34,687	90,530

2011 m. gruodžio 31 d. vidutinis indėlių grąžinimo terminas yra 37 dienos, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 60 dienų.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai, kuriuos privaloma turėti pagal akredityvų ir garantijų, kuriuos bankai suteikia atsiskaitymams su tiekėjais, sąlygas, pateikiami žemiau:

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai banke ir trumpalaikiai indėliai, laikomi bankuose, siekiant užtikrinti suteiktų akredityvų vykdymą	34,343	91,675	2,913	7,603
Pinigai, laikomi banke, siekiant užtikrinti bankų suteiktų garantijų vykdymą	3,547	9,468	6,860	17,904
	37,890	101,144	9,773	25,507

Aukščiau esančioje lentelėje nurodytų sumų naudojimas yra apribotas.

Pinigai ir trumpalaikiai indėliai banke, reikalaujami pagal akredityvų ir garantijų 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 pagrindinės veiklos piniginių įsipareigojimų įvykdymas, ir jų naudojimas apribotas ne ilgesniam kaip trijų mėnesių laikotarpiui.

Pinigai banke, kurių suma 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 723 tūkst. USD arba 7 268 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 1 685 tūkst. USD arba 4 397 tūkst. Lt, yra pateikiami kaip užstatas iš banko pasiskolintoms sumoms ir akredityvams bei garantijoms, kurias bankai suteikia Grupės vardu.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų balansinės vertės yra pateikiamos toliau nurodytomis valiutomis:

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriai	33,731	90,042	15,915	41,537
Lietuvos litai	17,251	46,050	9,059	23,643
Eurai	5,375	14,347	211	551
Kita	3,347	8,934	9,502	24,799
	59,704	159,373	34,687	90,530

13. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui, grynoji balansinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 129 tūkst. USD arba 13 690 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 480 tūkst. USD arba 1 254 tūkst. Lt.

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupėje esantį ilgalaikį turą, skirtą pardavimui, sudarė pastatai ir statiniai, gamybos mašinos ir įrengimai bei transporto priemonės.

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimas, įvertintas atsižvelgiant į balansinę vertę ir tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri mažesnė, 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 56 tūkst. USD arba 149 tūkst. Lt. 2010 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimas nebuvo pripažintas.

14. Akcinis kapitalas

2011 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios įmonės įstatinį akcinį kapitalą sudarė 708 821 122 paprastos vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė – 1 Lt. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2011 m. ir 2010 m. įstatinis kapitalas nesikeitė. Visos akcijos vertinamos vienodai, atsižvelgiant į Grupės turto likutį. Paprastųjų akcijų savininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami laikas nuo laiko, ir teisę į vieną balsą už akciją Patronuojančios

įmonės posėdžiuose.

Patronuojančios įmonės pagrindinis akcininkas yra PKN ORLEN S.A., valdantis 100 procentų akcijų. 2011 ir 2010 metais Patronuojanti įmonė akcininkams dividendų nemokėjo.

15. Pelnas, tenkantis akcijai

Pagrindinis vienai akcijai tenkantis pelnas

Pagrindinis vienai akcijai tenkantis pelnas apskaičiuojamas dalijant pelną, tenkantį Patronuojančios įmonės akcininkams, iš per metus išleistų paprastųjų akcijų skaičiaus svartinio vidurkio.

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas (nuostoliai), tenkantys Patronuojančios įmonės akcininkams	(5,584)	(13,858)	(31,419)	(81,907)
Paprastųjų išleistų akcijų svartinis vidurkis (tūkstančiais)	708,821	708,821	708,821	708,821
Pagrindinis vienai akcijai tenkantis pelnas	(0.01)	(0.02)	(0.04)	(0.12)

Sumažintas vienai akcijai tenkantis pelnas

Patronuojanti įmonė neturi pelną, tenkantį vienai akcijai, mažinančių paprastųjų akcijų.

16. Paskolos

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Paskolos iš LR Vyriausybės ir Finansų ministerijos	-	-	108,348	282,777
Paskolos iš susijusių šalių	199,566	532,721	-	-
Banko paskolos	150,042	400,522	56,250	146,807
Iš viso ilgalaikių paskolų	349,608	933,243	164,598	429,584
Overdraftas	32,077	85,626	10,239	26,723
Faktoringas su finansavimu	15,637	41,742	614	1,603
Paskolų iš LR Vyriausybės ir Finansų ministerijos einamųjų metų dalis	-	-	72,420	189,008
Ilgalaikių paskolų iš susijusių šalių einamųjų metų dalis	259	690	-	-
Ilgalaikių banko paskolų einamųjų metų dalis	257	686	38,116	99,479
Iš viso trumpalaikių paskolų	48,230	128,744	121,389	316,813
Iš viso paskolų	397,838	1,061,987	285,987	746,397

	Valiuta	Palūkanų norma	Grąžinimo terminas	Gauta suma	Likutis 2011 12 31	
					USD	LTL
PKN ORLEN S.A.	USD	6 mėn. USD Libor+marža%	2014 06 06	200,000	199,825	533,411
AB SEB bankas	USD	3 mėn. USD Libor+marža%	2016 04 26	150,000	150,299	401,208
AB DnB NORD (overdraftas)	USD	3 mėn. USD Libor+marža%	2012 11 25	50,000	27,976	74,679
AB SEB bankas (overdraftas)	USD	o/n USD Libor+marža%	2012 05 30	30,000	4,059	10,835
„Swedbank“, AB (overdraftas)	LT	6 mėn. Vilibor+marža%	2011 12 31	56	42	112
Danske Bank A/S Eesti Filiaal	EUR	Eonia+marža%	2012 09 26	25,869	704	1,879
Swedbank Liising AS	EUR	6 mėn. EURIBOR+marža%	2012 05 24	13,607	10,445	27,882
SEB Liising AS	EUR	1 mėn. EURIBOR+marža%	2012 06 15	10,348	3,876	10,347
SEB Liising AS	USD	6 mėn. USD Libor+marža%	2012 06 15	7,761	612	1,634
					397,838	1,061,987

	Valiuta	Palūkanų norma	Grąžinimo terminas	Gauta suma	Likutis 2010 12 31	
					USD	LTL
LR Vyriausybė	USD	7%	2013 07 12	288,928	180,580	471,295
LR finansų ministerija	EUR	4.95%	2011 04 15	2,310	188	490
AB SEB bankas/ AS UniCredit Bank	USD	3 mėn. USD Libor+marža%	2013 07 11	150,000	93,824	244,871
NORDEA bankas	EUR	3 mėn. EURIBOR+marža%	2011 12 31	2,204	542	1,415
AB SEB bankas (overdraftas)	USD	O/N USD Libor+marža%	2011 05 31	120,000	10,196	26,611
„Swedbank“, AB (overdraftas)	LT	6 mėn. Vilibor+marža%	2011 12 30	57	43	112
Swedbank Liising AS	EUR	1 mėn. EURIBOR+marža%	2011 05 24	9,808	614	1,603
					285,987	746,397

Grupės turtas ir gryniesi pinigai buvo įkeisti už banko paskolas, kurios 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 0,1 tūkst. USD arba 0,3 tūkst. Lt ir 542 tūkst. USD arba 1 413 tūkst. Lt.

2011 m. birželio 30 d. Patronuojanti įmonė grąžino 180 580 tūkst. USD arba 448 145 tūkst. Lt paskolą ir įvykdė visus įsipareigojimus anksčiau nei buvo numatyta pagal paskolos grąžinimo terminą, susijusius su 288 928 tūkst. USD arba 717 033 tūkst. Lt paskola, dėl kurios 1999 m. spalio 29 d. tarp Patronuojančios įmonės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės buvo pasirašyta sutartis, kuri buvo pataisyta ir iš naujo suformuluota 2002 m. birželio 18 d. ir 2003 m. liepos 8 d.

2011 m. rugpjūčio 31 d. Patronuojanti įmonė įvykdė visus savo įsipareigojimus anksčiau nei buvo numatyta pagal paskolos grąžinimo terminą, susijusius su 150 000 tūkst. USD arba 372 255 tūkst. Lt paskolos sutartimi, kurią Patronuojanti įmonė sudarė su AB SEB banku ir AS UniCredit Bank Lietuvos skyriumi 2003 m. liepos 8 d., ir kurios vykdymą laidavo Lietuvos Respublika. Visi Patronuojančios įmonės įsipareigojimai Lietuvos Respublikos Vyriausybei pagal aukščiau minėtas sutartis yra įvykdyti.

Patronuojanti įmonė refinansavo savo paskolas naujomis paskolomis, gautomis iš PKN ORLEN S.A. 3 metų laikotarpiui, kurios suma sudarė 200 000 tūkst. USD arba 496 340 tūkst. Lt, ir paskola iš AB SEB banko, suteiktą 5 metų laikotarpiui, kurios suma sudarė 150 000 tūkst. USD arba 372 255 tūkst. Lt. Paskolą įmonei AB SEB bankas suteikė su PKN ORLEN S.A. 175 000 tūkst. USD arba 434 298 tūkst. Lt garantija.

Ilgalaikių įsipareigojimų vykdymo terminai:

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Tarp 1 - 2 metų	-	-	109,732	286,390
Tarp 2 - 5 metų	349,608	933,243	54,866	143,195
	349,608	933,243	164,598	429,584

Efektyvios palūkanų normos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną:

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	Kita	USD	Kita
Banko sąskaitos kreditas	1.7%	5.3%	2.1%	5.3%
Banko paskolos	1.9%	-	0.9%	3.3%
Faktoringas su finansavimu	1.6%	1.7%	-	2.8%
Paskolos iš kitų institucijų	-	-	7.0%	5.0%
Paskolos iš susijusių šalių	3.8%	-	-	-

Grupės paskolų balansinės vertės išreikštos šiomis valiutomis:

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
JAV doleriai	382,771	1,021,767	284,522	742,574
Kita valiuta	15,067	40,220	1,465	3,823
	397,838	1,061,987	285,987	746,397

Grupė turi šias nepanaudotas paskolas su kintama palūkanų norma:

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Vienerių metų terminas	98,992	264,249	268,299	700,234

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. negrąžintoms paskoloms taikomi tam tikri sutartiniai įsipareigojimai, tokie kaip išskirtinė paskolų panaudojimo paskirtis ir vadovybės ribotos galimybės įkeisti, užstatyti ar parduoti turtą, kurio įsigijimas buvo finansuojamas iš paskolų arba kurio vertė viršija paskolų sutartyse nurodytas sumas, apribojimai nuomos sutarčių sudarymui arba įsipareigojimų prisiėmimui trečiųjų šalių vardu pagal garantiją, turto įkeitimo ar kitas sutartis, jeigu Grupės įsipareigojimai viršija paskolų sutartyse numatytas sumas, apribojimai investicijoms į kitas įmones, jeigu Grupės įsipareigojimai viršija paskolų sutartyse numatytas sumas, draudimas suteikti paskolas trečiosioms šalims, jeigu paskolos suma viršija paskolų sutartyse numatytas sumas, per visą paskolų sutarčių galiojimo laikotarpį be skoliniojo sutikimo. Vadovybės nuomone, Grupė laikėsi šių sutartinių įsipareigojimų.

17. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Grupė įgyvendina išmokų jubiliejaus proga ir išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kurias sudaro pensijos bei kitos pašalpos, mokamos išeinant į pensiją, programą pagal galiojančias atlyginimų sistemas, ir tarnybos laikotarpiui pasibaigus taip pat moka kitas išmokas. Atidėjinys išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kiekvienam asmeniui, turinčiam teisę gauti išmokas, yra skaičiuojamas individualiai. Darbuotojui skirtas atidėjinys skaičiuojamas pagal numatomą išmoką, kurią Grupė yra įsipareigojusi sumokėti pagal vidaus taisykles. Išmokos jubiliejaus proga yra mokamos darbuotojams išdirbus tam tikrą nustatytą metų skaičių. Pensijos bei kitos pašalpos yra mokamos vieną kartą asmeniui išeinant į pensiją. Pensijų bei kitų pašalpų, mokamų išeinant į pensiją, ir išmokų jubiliejaus proga dydis priklauso nuo ištarnautų metų skaičiaus ir darbuotojo vidutinio atlyginimo. Šių įsipareigojimų dabartinę vertę apskaičiuoja nepriklausomas aktuaras kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje. Jeigu yra reikšmingų požymių, darančių įtaką įsipareigojimų vertei, daromi koregavimai. Atidėjinio suma yra lygi diskontuotiems būsimiems mokėjimams, atsižvelgiant į darbuotojų rotaciją, ir yra susijusi su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutiniąją ataskaitinių metų dieną.

	2011 12 31		2010 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo dabartinė vertė	10,119	27,012	12,169	31,760
Dar nepripažintos anksčiau atlikto darbo sąnaudos	(2,522)	(6,732)	(4,810)	(12,553)
Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas	7,597	20,280	7,359	19,207

Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo pokytis 2011 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Iš viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
2011 m. sausio 1 d.	3,177	8,292	8,992	23,468	12,169	31,760
Šiuo metu atliekamo darbo sąnaudos	152	377	426	1,057	578	1,434
Palūkanų sąnaudos	159	395	454	1,127	613	1,522
Aktuarinis pelnas/nuostoliai	33	82	(627)	(1,556)	(594)	(1,474)
Sumokėtos išmokos	(460)	(1,142)	(70)	(174)	(530)	(1,316)
Anksčiau atlikto darbo sąnaudos	-	-	(1,836)	(4,556)	(1,836)	(4,556)
Kita	(5)	(12)	-	-	(5)	(12)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(68)	(19)	(208)	(327)	(276)	(346)
2011 m. gruodžio 31 d.	2,988	7,973	7,131	19,039	10,119	27,012

Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo pokytis 2010 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Iš viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
2010 m. sausio 1 d.	3,579	8,608	9,305	22,380	12,884	30,988
Šiuo metu atliekamo darbo sąnaudos	169	441	394	1,027	563	1,468
Palūkanų sąnaudos	184	480	474	1,236	658	1,716
Aktuarinis pelnas/nuostoliai	(17)	(44)	(221)	(576)	(238)	(620)
Sumokėtos išmokos	(461)	(1,202)	(232)	(605)	(693)	(1,807)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(277)	9	(728)	6	(1,005)	15
2010 m. gruodžio 31 d.	3,177	8,292	8,992	23,468	12,169	31,760

Data	Aukščiau minėtų įsipareigojimų, susijusių su išmokomis darbuotojams, dabartinė vertė	
	USD	LTL
2011 12 31	10,119	27,012
2010 12 31	12,169	31,760
2009 12 31	12,884	30,988
2008 12 31	18,254	44,736
2007 12 31	22,480	52,990

Iš viso sąnaudų, pripažintų pelno (nuostolių) ataskaitoje

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Šiuo metu atliekamo darbo sąnaudos	578	1,434	563	1,468
Palūkanų sąnaudos	613	1,522	658	1,716
Aktuarinis pelnas/nuostoliai	(594)	(1,474)	(238)	(620)
Sumokėtos išmokos	(530)	(1,316)	(693)	(1,807)
Anksčiau atlikto darbo sąnaudos	(1,836)	(4,556)	-	-
Kita	(5)	(12)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(276)	(346)	(1,005)	15
	(2,050)	(4,748)	(715)	772

Išmokų darbuotojams sąnaudos yra pripažįstamos bendrosiose ir administracinėse sąnaudose.

Tam, kad 2011 m. gruodžio 31 d. būtų atnaujintas darbuotojų išmokoms skirtas atidėjiny, Grupė pritaikė šiuos aktuarinius apskaičiavimus:

- Diskonto norma – 5,5 %;
- Numatoma infliacija – 2 %;
- Atlyginimų augimo dydis: nuo 0 % 2012 m.; iki 3 % 2014 m.; 4 % 2015 m.; 5 % 2016 m. ir vėliau.

Remiantis galiojančiais įstatymais, Grupė yra įsipareigojusi mokėti įmokas pagal nacionalinį pensijų bei kitų pašalpų, mokamų išeinant į pensiją, planus. Šios sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis dėl išmokų darbuotojams. Daugiau įsipareigojimų, susijusių su išmokomis darbuotojams, nėra.

18. Atidėjiniai

USD	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Iš viso	
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Atidėjiny aplinkosaugai	2,933	3,000	1,556	2,686	4,489	5,686
Atidėjiny verslo rizikai	3,054	-	8,309	20,423	11,363	20,423
Atidėjiny veiklos restruktūrizavimui	-	-	6,324	878	6,324	878
Atidėjiny CO2 taršai	-	-	31,704	32,666	31,704	32,666
	5,987	3,000	47,893	56,653	53,880	59,653

LTL	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Iš viso	
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Atidėjiny aplinkosaugai	7,829	7,829	4,154	7,011	11,983	14,840
Atidėjiny verslo rizikai	8,153	-	22,180	53,302	30,333	53,302
Atidėjiny veiklos restruktūrizavimui	-	-	16,881	2,291	16,881	2,291
Atidėjiny CO2 taršai	-	-	84,631	85,256	84,631	85,256
	15,982	7,829	127,846	147,860	143,828	155,689

Atidėjinių pokytis 2011 m.

USD	Atidėjiny aplinkosaugai	Atidėjiny verslo rizikai	Atidėjiny veiklos restruktūrizaci- vimui	Atidėjiny CO2 taršai	Iš viso
2011 m. sausio 1 d.	5,686	20,423	878	32,666	59,653
Pripažinimas	324	788	5,921	35,437	42,470
Panaudojimas	(1,482)	(6,055)	(445)	(39,309)	(47,291)
Diskontavimas	-	(915)	-	-	(915)
Atstatymas	-	(2,544)	-	-	(2,544)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(39)	(334)	(30)	2,910	2,507
2011 m. gruodžio 31 d.	4,489	11,363	6,324	31,704	53,880

LTL	Atidėjiny aplinkosaugai	Atidėjiny verslo rizikai	Atidėjiny veiklos restruktūrizaci- vimui	Atidėjiny CO2 taršai	Iš viso
2011 m. sausio 1 d.	14,840	53,302	2,291	85,256	155,689
Pripažinimas	803	1,957	14,694	87,943	105,397
Panaudojimas	(3,678)	(15,027)	(1,104)	(97,554)	(117,363)
Diskontavimas	-	(2,271)	-	-	(2,271)
Atstatymas	-	(6,313)	-	-	(6,313)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	18	(1,315)	1,000	8,986	8,689
2011 m. gruodžio 31 d.	11,983	30,333	16,881	84,631	143,828

Atidėjinių pokytis 2010 m.

USD	Atidėjiny aplinkosaugai	Atidėjiny verslo rizikai	Atidėjiny veiklos restruktūrizaci- vimui	Atidėjiny CO2 taršai	Iš viso
2010 m. sausio 1 d.	6,895	6,241	1,808	34,131	49,075
Pripažinimas	166	14,182	728	35,014	50,090
Panaudojimas	(822)	-	(1,549)	(36,479)	(38,850)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(553)	-	(109)	-	(662)
2010 m. gruodžio 31 d.	5,686	20,423	878	32,666	59,653

LTL	Atidėjiny aplinkosaugai	Atidėjiny verslo rizikai	Atidėjiny veiklos restruktūrizaci- vimui	Atidėjiny CO2 taršai	Iš viso
2010 m. sausio 1 d.	16,584	15,011	4,349	82,092	118,036
Pripažinimas	433	36,968	1,898	91,271	130,570
Panaudojimas	(2,143)	-	(4,038)	(95,090)	(101,271)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(34)	1,323	82	6,983	8,354
2010 m. gruodžio 31 d.	14,840	53,302	2,291	85,256	155,689

18.1. Atidėjiny aplinkosaugai

Patronuojanti įmonė turi teisinį įsipareigojimą išvalyti užterštą gruntą arba vandenį Mažeikiuose esančios gamyklos teritorijoje.

Dėl naftos perdirbimo darbų atsiranda tarša. Buvo pripažintas atidėjiny išlaidoms, numatytoms atliekų, susikaupusių iki 2007 m. pabaigos, tvarkymui. Pagal atliekų tvarkymo planą, suderintą su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, Patronuojanti įmonė turi utilizuoti visą taršą, atsiradusią dėl jos veiklos iki 2013 m. Atidėjiny suma yra geriausias Valdybos vertinimas, pa-

remtas likusio taršos kiekio įvertinimu ir išlaidų, kurių reikės taršai pašalinti, vidurkiu. Ateityje šio atidėjinio vertei įtakos gali turėti galimi su aplinkosauga susijusių įstatymų pasikeitimai ir bendroji praktika.

18.2. Atidėjinys verslo rizikai

2007 m. „IMTC/Maintenance Enterprises“ Inc. (MEI) Londono tarptautiniame arbitražo teisme (LCIA) pradėjo arbitražo procesą prieš Patronuojančią įmonę, siekdama gauti atlyginimo (premijos) dalį už paslaugas, kurias MEI suteikė pagal paslaugų sutartį. 2009 m. gruodžio 31 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo suformuotas atidėjinys 5 127 tūkst. USD arba 12 331 tūkst. Lt sumai. Bylos nagrinėjimas arbitražo teisme baigėsi 2011 m. pirmąjį ketvirtį. Atsižvelgiant į priteistą sumą ir pretenzijų sureguliuavimo susitarimą, sudarytą tarp šalių, Patronuojanti įmonė sumokėjo 2 600 tūkst. USD arba 6 452 tūkst. Lt atlyginimą ir 500 tūkst. USD arba 1 241 tūkst. Lt palūkanų ir atstatė prieš tai suformuotą atidėjinį.

2007 m. Patronuojanti įmonė ir „Haldor Topsoe“ (HT) pasirašė sutartį dėl ilgalaikio statybos darbų projekto. Patronuojančios įmonės išankstinis mokėjimas HT sudarė 8 317 tūkst. EUR arba 11 837 tūkst. USD, arba 28 719 tūkst. Lt. Patronuojančiai įmonei buvo suteikta paslaugų ir parduota licencijų už 3 325 tūkst. EUR arba 4 732 tūkst. USD, arba 11 481 tūkst. Lt sumą. Tačiau vėliau sutartis buvo sustabdyta. 2009 m. HT pradėjo arbitražo procesą prieš Patronuojančią įmonę. 2009 m. vadovybė pripažino 100 proc. vertės sumažėjimą išankstiniam apmokėjimui ir buvo papildomai suformuotas atidėjinys 1 114 tūkst. USD arba 2 679 tūkst. Lt sumai, skirtas padengti nuostolius, kuriuos reikalavo atlyginti HT. 2010 m. vadovybė peržiūrėjo suformuotą atidėjinį ir jo suma buvo padidinta 7 485 tūkst. USD arba 19 764 tūkst. Lt. Byla iš esmės išnagrinėta Arbitražo teismo posėdyje 2011 m. sausio mėn. 2011 m. birželio mėn. šalys pasirašė pretenzijų sureguliuavimo susitarimą, pagal kurį Patronuojanti įmonė sumokėjo 1 000 tūkst. EUR arba 1 421 tūkst. USD, arba 3 453 tūkst. Lt nustatytą sumą ir suteikė neatšaukiamą akreditivą HT naudai, kurio suma sudarė 8 800 tūkst. EUR arba 12 244 tūkst. USD, arba 30 385 tūkst. Lt. Galutinis atsiskaitymas HT naudai sudarys 50% akreditivo sumos, atėmus sumą, sumokėtą už prekes ir paslaugas, kurias iš HT įsigijo PKN ORLEN S.A. grupės įmonės per 5 metų laikotarpį (akreditivo galiojimo laikas). 2011 m. gruodžio 31 d. vadovybė atnaujino atidėjinį tam, kad atspindėtų geriausią galutinio atsiskaitymo įvertinimą, ir apskaitė likusią atidėjinio sumą, kuri sudarė 4 453 tūkst. USD arba 11 887 tūkst. Lt.

Patronuojanti įmonė kreipėsi į Nyžnij Novgorodo arbitražo teismą (Rusija) dėl Patronuojančios įmonės išankstinių mokėjimų, kurių suma 461 tūkst. EUR arba 715 tūkst. USD, arba 1 592 tūkst. Lt, išieškojimo iš ZAO „Naučno-proizvodstvennoje obiedinenije Chimmasheksport“ pastarajai įmonei nevykdant įsipareigojimų pagal transportavimo paslaugų sutartį. Atsakovas toje pačioje byloje pateikė priešiškinį dėl tariamo Patronuojančios įmonės įsipareigojimų nevykdymo ir susijusių nuostolių atlyginimo, kurio suma 785 tūkst. EUR arba 1 218 tūkst. USD, arba 2 710 tūkst. Lt. Pirmosios instancijos arbitražo teismas nusprendė priteisti 247 tūkst. EUR arba 344 tūkst. USD, arba 853 tūkst. Lt sumą AB „ORLEN Lietuva“ naudai, ir po to, kai abi šalys apskundė Pirmosios instancijos teismo sprendimą Antrosios instancijos teismui, Pirmasis arbitražo apeliacinis teismas 2011 m. gruodžio 15 d. priėmė sprendimą, kuriuo paliko galioti Pirmosios instancijos teismo priimtą sprendimą. Patronuojanti įmonė kreipėsi į Nyžnij Novgorodo arbitražo teismą (Rusija), kur trečiasis ūkio subjektas iškėlė bankroto bylą prieš ZAO „NPO Chimmasheksport“, ir pateikė savo kreditoriaus reikalavimą 436 tūkst. EUR arba 1 164 tūkst. USD, arba 1 505 tūkst. Lt sumai. Patronuojančios įmonės minėtas reikalavimas buvo įtrauktas į kreditorių sąrašą. 2011 m. gruodžio 31 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo suformuotas atidėjinys 596 tūkst. USD arba 1 592 tūkst. Lt sumai.

2009 m. kovo mėn. įvyko avarija, kurios pasekmės – žala aplinkai (vamzdis, kuris, manoma, buvo neteisėtai prijungtas prie Patronuojančios įmonės vamzdyno, buvo pažeistas ir į aplinką išsiliejo naftos produktai). 2011 m. sausio mėn. Panevėžio regiono aplinkos apsaugos departamentas kreipėsi į teismą dėl 9 702 tūkst. Lt arba 3 717 tūkst. USD sumos išieškojimo. 2010 m. gruodžio 31 d. konsoliduotose finansinėse ataskaitose buvo suformuotas 50% ieškinio vertės atidėjinys, sudarantis 4 851 tūkst. Lt arba 1 859 tūkst. USD sumą. 2011 m. spalio mėn. Panevėžio apygardos teismas nusprendė, kad Patronuojanti įmonė privalo sumokėti 6 791 tūkst. Lt arba 2 605 tūkst. USD. 2011 m. gruodžio 31 d. atidėta suma yra lygi paskutinei sumai, kurią priteisė teismas, kadangi tai yra geriausias vadovybės vertinimas. Patronuojanti įmonė pateikė apeliaciją. Kito posėdžio laikas dar nėra paskirtas.

Patronuojanti įmonė buvo pripažinta kalta dėl piktnaudžiavimo dominuojančia padėtimi pagal Konkurencijos įstatymo 9 straipsnį ir EB sutarties 82 straipsnį per laikotarpį nuo 2002 m. iki 2004 m., ir Konkurencijos tarybos sprendimu nuo 2005 m. jai skirta 32 mln. Lt bauda. Po to, kai Patronuojanti įmonė apskundė šį sprendimą atitinkamiems administraciniais teismams, minėtasis sprendimas buvo atmestas, Konkurencijos taryba galėjo atlikti papildomą tyrimą. 2010 m. Patronuojanti įmonė gavo persvarstytą Konkurencijos tarybos sprendimą, kuriuo Patronuojanti įmonė pripažinta kalta dėl piktnaudžiavimo dominuojančia padėtimi pagal Konkurencijos įstatymo 9 straipsnio ir Sutarties dėl Europos Sąjungos funkcionavimo 102 straipsnio (buvęs EB sutarties 82 str.) nuostatas, ir jai skirta 8 231 tūkst. Lt arba 3 154 tūkst. USD bauda. Po Patronuojančios įmonės skundo teismui, 2011 m. balandžio mėn. Pirmosios instancijos teismo sprendimu Patronuojanti įmonė buvo įpareigota sumokėti visą baudos sumą. 2011 m. gruodžio 31 d. atidėta suma yra lygi paskutinei sumai, kurią priteisė teismas, kadangi tai yra geriausias vadovybės vertinimas. Patronuojanti įmonė pateikė apeliaciją. Kito posėdžio laikas dar nėra paskirtas.

18.3. Atidėjiny veiklos restruktūrizavimui

Reorganizacijos plane numatoma sumažinti darbuotojų skaičių. Grupės vadovybės vertinimu, reorganizacija neturės reikšmingos įtakos Grupės veiklai ir finansinėms ataskaitoms.

Darbuotojų skaičiaus restruktūrizavimo atidėjiny buvo numatytas siekiant įgyvendinti Grupėje vykdomą restruktūrizacijos procesą. Programose numatytos papildomos piniginės išmokos ir mokymai darbuotojams, su kuriais darbo sutartys buvo ar bus nutrauktos abipusiu susitarimu dėl priežasčių, nepriklausančių nuo darbuotojų, kadangi jos yra susijusios su restruktūrizacijos procesu.

2011 m. atidėjiny veiklos restruktūrizavimui pasikeitė dėl prielaidų atnaujinimo: vidutinių išmokų sąnaudų ir skirtingo darbuotojų, įtrauktų į restruktūrizacijos programą, skaičiaus.

18.4. Atidėjiny CO₂ taršai

Patrunuojanti įmonė pripažįsta atidėjinį įvertintai CO₂ taršai per ataskaitinį laikotarpį. Konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažinto atidėjinio sąnaudos kompensuojamos padengiant jas iš ateinančių laikotarpių pajamų iš CO₂ taršos leidimų, suteikiamų nemokamai.

19. Prekybos ir kiti įsiskolinimai

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos įsiskolinimai	560,349	1,495,796	637,564	1,663,979
Investicijų įsipareigojimai	8,517	22,735	3,028	7,903
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	568,866	1,518,531	640,592	1,671,882
Gauti išankstiniai apmokėjimai	2,120	5,659	9,603	25,063
Atlyginimai	2,517	6,719	2,695	7,033
Akcizo ir kuro mokesčiai	16,737	44,678	14,955	39,031
Pridėtinės vertės mokesčiai	41,250	110,113	34,632	90,386
Kiti mokesčiai, rinkliavos, socialinis draudimas ir kitos išmokos	7,093	18,934	6,832	17,831
Kiti įsiskolinimai	22	59	429	1,120
Iš viso kitų įsiskolinimų	69,739	186,161	69,146	180,463
Sukaupti atostoginiai	4,546	12,135	4,778	12,470
Sąnaudos, susijusios su paslaugomis, kurioms nėra išrašytos sąskaitos	9,702	25,900	8,820	23,019
Kiti sukaupimai	1,048	2,797	1,348	3,519
Iš viso sukaupimų	15,296	40,831	14,946	39,009
	653,901	1,745,523	724,684	1,891,354

Prekybos ir kiti įsiskolinimai užsienio valiuta 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 517 534 tūkst. USD arba 1 381 505 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 601 462 tūkst. USD arba 1 569 756 tūkst. Lt.

20. Kiti finansiniai įsipareigojimai

	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Išvestinės finansinės priemonės	5,143	13,731	121	315
Užsienio valiutos ateities sandoriai	5,143	13,731	121	315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi	160	426	15,350	40,061
	5,303	14,157	15,471	40,376

21. Pardavimo pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pagamintos produkcijos pardavimai	8,127,670	20,170,439	5,751,167	14,991,567
Paslaugų pardavimai	31,140	77,280	24,899	64,904
Pajamos iš pagamintos produkcijos ir paslaugų pardavimų, grynąja verte	8,158,810	20,247,719	5,776,066	15,056,471
Prekių pardavimai	9,181	22,784	8,467	22,071
Atsarginių dalių pardavimai	1,610	3,996	1,189	3,099
Pajamos iš atsarginių dalių pardavimo, grynąja verte	10,791	26,780	9,656	25,170
	8,169,601	20,274,499	5,785,722	15,081,641

22. Veiklos sąnaudos**Pardavimų savikaina**

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pagamintos produkcijos ir parduotų paslaugų savikaina	7,806,573	19,373,573	5,522,609	14,395,786
Prekių, skirtų pardavimui, ir parduotų prekių savikaina	120,467	298,963	9,108	23,742
	7,927,040	19,672,536	5,531,717	14,419,528

Sąnaudos pagal pobūdį

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Medžiagų ir energijos sunaudojimas, įskaitant:	7,780,592	19,309,095	5,408,503	14,098,348
medžiagų sunaudojimas	7,718,358	19,154,649	5,355,477	13,960,125
energijos sunaudojimas	62,234	154,446	53,026	138,223
Išorinės paslaugos, įskaitant:	208,260	516,836	187,515	488,795
geležinkelio paslaugos	114,071	283,089	95,003	247,644
remonto ir priežiūros paslaugos	26,521	65,816	24,867	64,821
terminalų paslaugos, tranzitas ir krovinių gabenimas	43,601	108,205	44,301	115,479
konsultacijų paslaugos	5,425	13,462	7,008	18,268
nuoma	5,594	13,882	5,891	15,356
turto apsauga	3,410	8,463	2,997	7,812
kitos paslaugos	9,638	23,919	7,448	19,415
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kitos išmokos darbuotojams	75,112	186,405	79,725	207,819
Nusidėvėjimas ir amortizacija (5,6 pastabos)	79,510	197,319	92,538	241,218
Mokesčiai ir rinkliavos	8,494	21,080	7,147	18,630
Atsarginių dalių nurašymas dėl nusidėvėjimo	8,284	20,558	4,001	10,429
Kitos sąnaudos, įskaitant:	14,686	36,451	13,858	36,124
draudimas	9,013	22,368	8,809	22,962
kitos sąnaudos	5,673	14,083	5,049	13,162
	8,174,938	20,287,744	5,793,287	15,101,363
Atsargų pokytis	(5,181)	(12,858)	(30,930)	(80,625)
Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos	(6,703)	(16,635)	(5,058)	(13,185)
Iš viso veiklos sąnaudų	8,163,054	20,258,251	5,757,299	15,007,553
Pardavimo sąnaudos	165,763	411,373	152,185	396,701
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	70,251	174,342	73,397	191,324
Pardavimų savikaina	7,927,040	19,672,536	5,531,717	14,419,528
Iš viso veiklos sąnaudų	8,163,054	20,258,251	5,757,299	15,007,553

Darbuotojų išmokų sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Atlyginimai	55,650	138,107	59,172	154,244
Socialinis draudimas	17,215	42,721	18,321	47,757
Būsimų išmokų darbuotojams sąnaudos	412	1,022	728	1,898
Kitos darbuotojų išmokų sąnaudos	1,835	4,555	1,504	3,920
	75,112	186,405	79,725	207,819

23. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

23.1. Kitos veiklos pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas iš ilgalaikio nefinansinio turto pardavimo	-	-	200	523
Nemokamai gautų CO2 taršos leidimų perviršio realizavimas	8,560	21,243	8,421	21,950
Perskaičiuoti atidėjiniai, susiję su CO2 taršos leidimų pardavimu	6,315	15,673	-	-
Pelnas iš taršos leidimų pardavimo	-	-	3,124	8,143
Atidėjinių atstatymas	4,954	12,294	847	2,208
Nurašytas gautinų sumų vertės sumažėjimas	7,221	17,920	418	1,090
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo atidėjinių sumažėjimas	5,326	13,218	4,117	10,732
Baudos ir gautos kompensacijos	1,833	4,549	1,284	3,347
Pajamos iš draudimo	35,741	88,698	303	790
Kita	1,793	4,450	5,593	14,577
	71,743	178,045	24,307	63,360

2011 m. spalio mėn. Patronuojanti įmonė gavo 35 000 tūkst. USD arba 86 860 tūkst. Lt draudimo kompensaciją už nuostolius, patirtus dėl gaisro naftos perdirbimo padalinyje 2006 m. spalio 12 d.

23.2. Kitos veiklos sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Nefinansinio, ilgalaikio turto perleidimo nuostolis	4,535	11,256	-	-
Atidėjinių pripažinimas	6,588	16,349	15,076	39,299
Perskaičiuoti atidėjiniai, susiję su CO2 taršos leidimų pardavimu	2,665	6,614	2,348	6,119
Pradelstų gautinų sumų nurašymas	7,179	17,816	29	76
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas (10 pastaba)	1,717	4,261	1	3
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pripažinimas	24,666	61,214	23,214	60,513
Baudos ir kompensacijos	2,839	7,046	178	463
Kita	2,887	7,161	619	1,613
	53,076	131,717	41,465	108,086

24. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

24.1. Finansinės veiklos pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanos	535	1,328	1,171	3,053
Finansinių priemonių realizavimas ir vertinimas	2,726	6,765	-	-
Pelnas iš dukterinės įmonės likvidavimo	1,281	3,178	18	47
Kita	918	2,277	2	4
	5,460	13,548	1,191	3,104

24.2. Finansinės veiklos sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanos	14,420	35,788	22,467	58,564
Nuostoliai dėl valiutos kurso pasikeitimo	10,989	27,271	5,146	13,415
Finansinių priemonių realizavimas ir vertinimas	7,331	18,193	-	-
Kita	1,107	2,747	2,193	5,718
	33,847	83,999	29,806	77,697

Grupė kapitalizuoja kaip turto savikainos arba statybos sąnaudų dalį tas skolinimosi išlaidas, kurios galėtų būti priskirtos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai arba gamybai. 2011 m. ir 2010 m. kapitalizuotos skolinimosi išlaidos atitinkamai sudarė 643 tūkst. USD arba 1 595 tūkst. Lt ir 477 tūkst. USD arba 1 243 tūkst. Lt. Kapitalizavimo norma, naudojama kapitalizuotų skolinimosi išlaidų apskaičiavimui 2011 m. ir 2010 m. atitinkamai sudarė 0,28% ir 0,36% per metus.

25. Pelnų mokesčio sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Einamasis pelno mokestis	(1,042)	(2,586)	(493)	(1,286)
Praėjusių metų pelno mokestis	-	-	25	66
Atidėtas pelno mokestis	(1,529)	(3,795)	(13,750)	(35,843)
	(2,571)	(6,381)	(14,218)	(37,063)

25.1. Skirtumas tarp pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir sumos, apskaičiuotos, remiantis pelnu prieš apmokestinimą

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(3,013)	(7,477)	(17,201)	(44,844)
Pelno mokestis taikant 15% tarifą	(452)	(1,122)	2,581	6,728
Pelno mokesčio kitose šalyse skirtumų įtaka	347	861	33	86
Pelno mokesčio pokyčių įtaka	-	-	9	23
Neapmokestinamas valiutos perskaičiavimo pelnas	3,904	9,689	5,603	14,605
Neapmokestinamos pajamos	8,593	21,325	2,541	6,624
Neleistini atskaitymai mokesčių tikslais	(15,460)	(38,368)	(26,092)	(68,015)
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	192	477	(46)	(120)
Pelno mokestis, skaičiuojamas išmokėtiems dividendams	(237)	(588)	(228)	(594)
Investicijų į ilgalaikį turtą lengvata	542	1,345	1,013	2,641
Praėjusių laikotarpių pelno mokestis, pripažintas einamaisiais metais	-	-	25	65
Mokestinių nuostolių panaudojimas	-	-	343	894
Pelno mokestis	(2,571)	(6,381)	(14,218)	(37,063)

25.2. Atidėtasis mokestis

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo mokesčio turtas				
Turto vertės sumažėjimo atidėjinys	8,567	22,866	4,481	11,696
Atidėjiniai ir sukaupimai	9,257	24,711	9,256	24,157
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	7,202	19,225	13,445	35,090
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(6)	(16)	938	2,448
Mokestiniai nuostoliai	43,707	116,671	38,837	101,361
Investicijų lengvata	2,572	6,866	2,029	5,295
Kita	(7,222)	(19,278)	(3,375)	(8,808)
	64,077	171,045	65,611	171,239
Atidėtojo mokesčio išipareigojimai				
Kita	1	3	3	9
	1	3	3	9
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	64,076	171,042	65,608	171,230

25.3. Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte

	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2011 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31	Už metus, pasibaigusius 2010 12 31
Laikotarpio pradžioje	65,608	171,230	79,387	190,941
Atidėtas mokestis, pripažintas pelno (nuostolių) ataskaitoje	(1,529)	(3,795)	(13,750)	(35,843)
Skirtumai, atsiradę dėl valiutos perskaičiavimo	(3)	3,607	(29)	16,132
	64,076	171,042	65,608	171,230

26. Finansinės priemonės

26.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases

Finansinis turtas

2011 m. gruodžio 31 d.

Finansinės priemonės pagal kategorijas							
USD		Finansinis turtas tikraja verte		Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Finansinis turtas, nepatenkantis į 39-ojo TAS taikymo sritį	Iš viso
		pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos				
Finansinės priemonės pagal klases	Pas-taba						
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	-	-	-	-	1,756	1,756
Ilgalaikiai indėliai		-	-	1,612	-	-	1,612
Ilgalaikės gautinos sumos		-	1,229	-	-	-	1,229
Indėliai	11	-	-	4,446	-	-	4,446
Prekybos gautinos sumos	10	-	228,253	-	-	-	228,253
Kitos gautinos sumos	10	-	24,748	-	-	-	24,748
Suteiktos paskolos	11	-	838	-	-	-	838
Išvestinės finansinės priemonės	11	1,255	-	-	-	-	1,255
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	-	-	-	59,704	-	59,704
		1,255	255,068	6,058	59,704	1,756	323,841

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas					
	Finansinis turtas tikraja verte	Paskolos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Finansinis turtas, skirtas pardavimui	Iš viso
	pelno (nuostolių) ataskaitoje	ir gautinos sumos				
Finansinės priemonės pagal klases	Pas-taba					
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	-	-	-	-	4,689
Ilgalaikiai indėliai		-	-	4,302	-	-
Ilgalaikės gautinos sumos		-	3,281	-	-	-
Indėliai	11	-	-	11,869	-	-
Prekybos gautinos sumos	10	-	609,300	-	-	-
Kitos gautinos sumos	10	-	66,063	-	-	-
Suteiktos paskolos	11	-	2,237	-	-	-
Išvestinės finansinės priemonės	11	3,350	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	-	-	-	159,373	-
		3,350	680,881	16,171	159,373	4,689
						864,464

2010 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas						Iš viso
	Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Finansinis turtas, skirtas pardavimui		
Finansinės priemonės pagal klases	Pas-taba						
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	-	-	-	-	1,646	1,646
Ilgalaikės gautinos sumos		-	1,344	-	-	-	1,344
Indėliai	11	-	-	11,765	-	-	11,765
Prekybos gautinos sumos	10	-	229,261	-	-	-	229,261
Kitos gautinos sumos	10	-	27,143	-	-	-	27,143
Suteiktos paskolos	11	-	1,237	-	-	-	1,237
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12		-	-	34,687	-	34,687
		-	258,985	11,765	34,687	1,646	307,083

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas						Iš viso
	Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Finansinis turtas, skirtas pardavimui		
Finansinės priemonės pagal klases	Pas-taba						
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	-	-	-	-	4,295	4,295
Ilgalaikės gautinos sumos		-	3,507	-	-	-	3,507
Indėliai	11	-	-	30,704	-	-	30,704
Prekybos gautinos sumos	10	-	598,349	-	-	-	598,349
Kitos gautinos sumos	10	-	70,841	-	-	-	70,841
Suteiktos paskolos	11	-	3,230	-	-	-	3,230
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12	-	-	-	90,530	-	90,530
		-	675,927	30,704	90,530	4,295	801,456

Finansiniai įsipareigojimai

2011 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Iš viso
	Finansiniai įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigo- jimai, nepatenkantys į 39-ojo TAS taikymo sritį		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Paskolos	16	-	182,376	-	182,376
Pasiskolintos sumos	16	-	199,825	-	199,825
Faktoringas su finansavimu	16	-	15,637	-	15,637
Prekybos įsiskolinimai	19	-	560,349	-	560,349
Investicijų įsipareigojimai	19	-	8,517	-	8,517
Išmokos darbuotojams	17	-	-	7,597	7,597
Kita	19,20	5,143	17,973	-	23,116
		5,143	984,677	7,597	997,417

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Iš viso
	Finansiniai įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigo- jimai, nepatenkantys į 39-ojo TAS taikymo sritį		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Paskolos	16	-	486,834	-	486,834
Pasiskolintos sumos	16	-	533,411	-	533,411
Faktoringas su finansavimu	16	-	41,742	-	41,742
Prekybos įsiskolinimai	19	-	1,495,796	-	1,495,796
Investicijų įsipareigojimai	19	-	22,735	-	22,735
Išmokos darbuotojams	17	-	-	20,280	20,280
Kita	19,20	13,731	47,977	-	61,708
		13,731	2,628,495	20,280	2,662,506

2010 m. gruodžio 31 d.

		Finansinės priemonės pagal kategorijas			
USD		Finansiniai įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigo- jimai, nepatenkantys į 39-ojo TAS taikymo sritį	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Paskolos	16	-	104,605	-	104,605
Pasiskolintos sumos	16	-	180,768	-	180,768
Faktoringas su finansavimu	16	-	614	-	614
Prekybos įsiskolinimai	19	-	637,564	-	637,564
Investicijų įsipareigojimai	19	-	3,028	-	3,028
Išmokos darbuotojams	17	-	-	7,359	7,359
Kita	19,20	121	32,991	-	33,112
		121	959,570	7,359	967,050

		Finansinės priemonės pagal kategorijas			
LTL		Finansiniai įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigo- jimai, nepatenkantys į 39-ojo TAS taikymo sritį	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Paskolos	16	-	273,009	-	273,009
Pasiskolintos sumos	16	-	471,785	-	471,785
Faktoringas su finansavimu	16	-	1,603	-	1,603
Prekybos įsiskolinimai	19	-	1,663,979	-	1,663,979
Investicijų įsipareigojimai	19	-	7,903	-	7,903
Išmokos darbuotojams	17	-	-	19,207	19,207
Kita	19,20	315	86,103	-	86,418
		315	2,504,383	19,207	2,523,905

26.2. Finansinių priemonių tikroji vertė

USD	2011 12 31		2010 12 31	
	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė
Finansinis turtas				
Nekotiruojamos akcijos	netaikoma		netaikoma	
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	1,756	1,756	1,646	1,646
Ilgalaikiai indėliai	1,612	1,612	-	-
Trumpalaikiai indėliai	4,446	4,446	11,765	11,765
Ilgalaikės gautinos sumos	1,229	1,229	1,344	1,344
Prekybos ir kitos gautinos sumos	253,001	253,001	256,404	256,404
Suteiktos paskolos	838	838	1,237	1,237
Išvestinės finansinės priemonės	1,255	1,255	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	59,704	59,704	34,687	34,687
	323,841	323,841	307,083	307,083
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	181,579	182,376	104,605	104,605
Pasiskolintos sumos	198,736	199,825	195,136	180,768
Faktoringas su finansavimu	15,471	15,637	614	614
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	586,679	586,679	658,233	658,233
Išvestinės finansinės priemonės	5,143	5,143	121	121
Kita	157	160	15,350	15,350
	987,765	989,820	974,059	959,691
LTL	2011 12 31		2010 12 31	
	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikroji vertė	Balansinė vertė
Finansinis turtas				
Nekotiruojamos akcijos	netaikoma		netaikoma	
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	4,689	4,689	4,295	4,295
Ilgalaikiai indėliai	4,302	4,302	-	-
Trumpalaikiai indėliai	11,869	11,869	30,704	30,704
Ilgalaikės gautinos sumos	3,281	3,281	3,507	3,507
Prekybos ir kitos gautinos sumos	675,363	675,363	669,190	669,190
Suteiktos paskolos	2,237	2,237	3,230	3,230
Išvestinės finansinės priemonės	3,350	3,350	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	159,373	159,373	90,530	90,530
	864,464	864,464	801,456	801,456
Finansiniai įsipareigojimai				
Paskolos	484,707	486,834	273,009	273,009
Pasiskolintos sumos	530,506	533,411	509,285	471,785
Faktoringas su finansavimu	41,298	41,742	1,603	1,603
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	1,566,082	1,566,082	1,717,924	1,717,924
Išvestinės finansinės priemonės	13,731	13,731	315	315
Kita	419	426	40,061	40,061
	2,636,743	2,642,226	2,542,198	2,504,697

Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo nekotiruojamų akcijų asocijuotame ūkio subjekte, kurių tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta. Šioms akcijoms nėra aktyvių rinkų ir jokių to paties tipo priemonių palyginamųjų sandorių. Grupės finansinės būklės ataskaitoje akcijos buvo pripažintos nuosavybės metodu, kurių bendra suma 2011 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 756 tūkst. USD arba 4 689 tūkst. Lt, o 2010 m. gruodžio 31 d. – 1 646 tūkst. USD arba 4 295 tūkst. Lt. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo jokių saistančių sprendimų dėl šio turto perleidimo būdų ir datų.

Tikrųjų verčių nustatymo metodai, taikyti finansinėms priemonėms, pripažintoms finansinės būklės ataskaitoje tikrąja verte (tikrosios vertės hierarchija)

Grupė įvertina išvestines priemones tikrąja verte, naudodama vertės nustatymo modelius finansinėms priemonėms, paremtus turimais keitimo kursais, palūkanų normomis, ateities sandorių ir kintamumo kreivėmis, valiutoms ir biržos prekėms, kotiruojamoms aktyviose rinkose. Lyginant su praėjusiu atskaitiniu laikotarpiu, Grupė nepakeitė išvestinių priemonių vertės nustatymo metodų.

Išvestinės priemonės yra pateikiamos kaip turtas, kai jų tikroji vertė yra teigiama, ir kaip įsipareigojimai, kai jų vertė yra neigiama. Pelnas ir nuostoliai, atsiradę dėl išvestinių priemonių tikrosios vertės pokyčių, yra pripažįstami einamųjų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė yra nustatoma ne pagal rinkos kainas, bet pagal kitus duomenis, kuriuos galima tiesiogiai arba netiesiogiai stebėti (2 lygis).

Tikrųjų verčių nustatymo metodai ir prielaidos, taikyti finansinėms priemonėms, pripažintoms finansinės būklės ataskaitoje amortizuota savikaina

Suteiktos paskolos, paskolų įsipareigojimai ir kitos finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, naudojant diskontuotų grynųjų pinigų srautų metodą. Būsimieji grynųjų pinigų srautai yra diskontuojami naudojant diskontavimo veiksnį, apskaičiuotus remiantis 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. rinkos palūkanų normomis, atitinkamai padidinus maržomis, tinkamomis konkrečioms finansinėms priemonėms.

Grupės vadovybės nuomone, pinigų ir jų ekvivalentų, prekybos ir kitų gautinų sumų balansinės vertės, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, ir mokėtinų sumų balansinės vertės atitinka jų tikrąją vertę dėl numatomų pinigų srautų trumpalaikiškumo.

27. Finansinės rizikos valdymas

Grupė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis:

- kredito rizika;
- likvidumo rizika;
- rinkos rizika (įskaitant valiutos kursų pasikeitimo riziką, palūkanų normos riziką, biržos prekių kainų pasikeitimo riziką, CO₂ taršos leidimų kainų pasikeitimo riziką).

Kredito rizika

Grupė vykdydama prekybos veiklą parduoda produktus ir paslaugas su atidėtu mokėjimo terminu, todėl gali atsirasti rizika, kad klientai nesumokės už Grupės gautinas sumas iš produktų ir paslaugų pardavimo. Siekiant sumažinti kredito riziką iki minimumo, Grupė valdo riziką taikydama kredito limito principus, nustatančius klientams suteikiamų kreditų dydžius ir atitinkamus įkeitimo tipus, tokius kaip:

- limitas,
- draudimas,
- garantijos.

Mokėjimo terminas, nustatytas gautinoms sumoms, susijusioms su įprasta pardavimų veikla, yra 13 dienų.

Kiekvieno kliento, atsiskaitančio ne grynaisiais pinigais, kredito rizika yra atskirai įvertinama. Prekybos gautinas sumas reguliariai stebi finansų skyrius. Jei atsiranda laiku neapmokėtų gautinų sumų, pardavimas stabdomas ir vykdomos skolos išieškojimo procedūros, kaip nurodyta įpareigojančiose procedūrose.

Finansinio turto balansinė vertė (kaip atskleista 26.1 pastaboje) atspindi maksimalią kredito riziką ataskaitų sudarymo dieną.

Finansinio turto, kurio apmokėjimo terminas pasibaigęs, tačiau jo vertė nėra sumažėjusi atskaitinio laikotarpio pabaigoje, įsisenėjimo analizė pateikiama žemiau:

USD	Trumpalaikės gautinos sumos		Suteiktos paskolos	
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Nepradelsta	225,421	226,335	838	1,237
Pradelsta:				
Iki 1 mėn.	1,944	2,514	-	-
1-3 mėn.	814	286	-	-
3-6 mėn.	143	70	-	-
6-12 mėn.	97	126	-	-
Ilgiau nei 1 m.	7,812	9,375	-	-
Vertės sumažėjimas	(7,978)	(9,445)	-	-
	228,253	229,261	838	1,237

LTL	Trumpalaikės gautinos sumos		Suteiktos paskolos	
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2010 12 31
Nepradelsta	601,739	590,712	2,237	3,230
Pradelsta:				
Iki 1 mėn.	5,189	6,561	-	-
1-3 mėn.	2,173	746	-	-
3-6 mėn.	382	183	-	-
6-12 mėn.	259	329	-	-
Ilgiau nei 1 m.	20,854	24,467	-	-
Vertės sumažėjimas	(21,296)	(24,649)	-	-
	609,300	598,349	2,237	3,230

Rizikos, susijusios su prekybos gautinomis sumomis, koncentracija yra ribota dėl didelio skaičiaus klientų, kurių prekybos kreditas išsiskirstęs įvairiuose ekonomikos sektoriuose Lietuvoje, Lenkijoje, Estijoje, Latvijoje, Ukrainoje, Jungtinėje Karalystėje, Šveicarijoje.

Likvidumo rizika

Grupė patiria likvidumo riziką, susijusią su santykiu tarp trumpalaikių įsipareigojimų ir trumpalaikio turto.

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. trumpalaikių įsipareigojimų ir trumpalaikio turto koeficientas (einamojo likvidumo koeficientas) atitinkamai buvo 1,08 ir 0,84.

Išsami informacija apie paskolas yra pateikiama 16 pastaboje.

2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. maksimalus galimas įsiskolinimas, grąžintinas pagal pasirašytas paskolų sutartis, atitinkamai sudarė 496 830 tūkst. USD arba 1 326 236 tūkst. Lt ir 554 286 tūkst. USD arba 1 446 631 tūkst. Lt. 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo galima naudoti 98 992 tūkst. USD arba 264 249 tūkst. Lt ir 268 299 tūkst. USD arba 700 234 tūkst. Lt.

Finansinių įsipareigojimų mokėjimo terminai pateikiami žemiau:

USD	2011 12 31				Balansinė vertė
	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Iš viso	
Paskolos - nediskontuota vertė	35,569	24,458	134,212	194,239	182,376
Pasiskolintos sumos - nediskontuota vertė	7,296	210,644	-	217,940	199,825
Faktoringas su finansavimu	15,757	-	-	15,757	15,637
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	586,679	-	-	586,679	586,679
Išvestinės finansinės priemonės	5,143	-	-	5,143	5,143
Kita	-	69	-	69	160
	650,444	235,171	134,212	1,019,827	989,820

LTL	2011 12 31				Balansinė vertė
	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Iš viso	
Paskolos - nediskontuota vertė	94,948	65,288	358,266	518,502	486,834
Pasiskolintos sumos - nediskontuota vertė	19,476	562,293	-	581,769	533,411
Faktoringas su finansavimu	42,062	-	-	42,062	41,742
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	1,566,082	-	-	1,566,082	1,566,082
Išvestinės finansinės priemonės	13,731	-	-	13,731	13,731
Kita	-	184	-	184	426
	1,736,298	627,765	358,266	2,722,329	2,642,226

2011 m. gruodžio 31 d. gautų paskolų ir faktoringo nediskontuota vertė sudarė 58 622 tūkst. USD arba 156 486 tūkst. Lt, susijusių su ilgalaikiais įsipareigojimais, perkeltais į trumpalaikius įsipareigojimus dėl dalies įsiskolinimų grąžinimo datos 2012 metais.

USD	2010 12 31			Balansinė vertė
	iki 1 metų	1-3 metai	Iš viso	
Paskolos - nediskontuota vertė	49,140	56,821	105,961	104,605
Pasiskolintos sumos - nediskontuota vertė	83,947	116,114	200,061	180,768
Faktoringas su finansavimu	621	-	621	614
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	658,233	-	658,233	658,233
Išvestinės finansinės priemonės	121	-	121	121
Kita	15,610	-	15,610	15,350
	807,672	172,935	980,607	959,691

LTL	2010 12 31			Balansinė vertė
	iki 1 metų	1-3 metai	Iš viso	
Paskolos - nediskontuota vertė	128,251	148,296	276,548	273,009
Pasiskolintos sumos - nediskontuota vertė	219,094	303,045	522,139	471,785
Faktoringas su finansavimu	1,621	-	1,621	1,603
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	1,717,924	-	1,717,924	1,717,924
Išvestinės finansinės priemonės	315	-	315	315
Kita	40,741	-	40,741	40,061
	2,107,946	451,341	2,559,287	2,504,697

Rinkos rizika

Grupė susiduria su valiutos kurso rizika, palūkanų rizika ir biržos prekių kainos pasikeitimo rizika bei CO₂ taršos leidimų kainų rizika.

Rinkos rizikos valdymo proceso tikslas yra sumažinti rinkos rizikos veiksnių pasikeitimo neigiamą įtaką pinigų srautams ir finansiniam rezultatui trumpuoju ir vidutiniu laikotarpiu.

Rinkos rizikos valdymas yra vykdomas naudojant apsidraudimo strategijas, paremtas išvestinėmis priemonėmis. Išvestinės priemonės yra naudojamos tik tikrosios vertės pasikeitimo rizikos ir pinigų srautų pasikeitimo rizikos sumažinimui. Grupė taiko tik tas priemones, kurios gali būti nepriklausomai įvertinamos, naudojant standartinius vertės nustatymo modelius kiekvienai priemonei.

Siekiant nustatyti priemonių rinkos vertę, Grupė naudoja informaciją, gautą iš rinkoje lyderiaujančių bankų, brokerių ir informaciją teikiančių tarnybų. Sandoriai yra vykdomi tik su patikimais partneriais, įgaliojais dalyvauti sandoriuose taikant atitinkamas procedūras ir pasirašius atitinkamus dokumentus.

Valiutos rizika

Grupė susiduria su valiutos rizika dėl trumpalaikių gautinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų, pinigų ir jų ekvivalentų, investicijų sąnaudų, o taip pat ir dėl ateityje planuojamų pinigų srautų iš naftos produktų pardavimo ir pirkimo. Apsisaugojimui nuo valiutos rizikos naudojamos ateities sandorių priemonės USD/EUR.

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2011 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	EUR	USD	LTL	LVL	PLN	Kita	Iš viso po konvertavimo į USD	Iš viso po konvertavimo į LTL
Finansinis turtas								
Investicijos, apskaitomos nuosavybės metodu	-	-	4,689	-	-	-	1,756	4,689
Ilgalaikiai indėliai	1,246	-	-	-	-	-	1,612	4,302
Ilgalaikės gautinos sumos	-	-	3,281	-	-	-	1,229	3,281
Indėliai	1,418	-	6,971	-	-	-	4,446	11,869
Prekybos gautinos sumos	18,875	134,708	173,001	2,333	-	-	228,253	609,300
Kitos gautinos sumos	68	230	64,821	80	-	-	24,748	66,063
Suteiktos paskolos	648	-	-	-	-	-	838	2,237
Išvestinės finansinės priemonės	344	810	-	-	-	-	1,255	3,350
Grynieji pinigai	4,156	33,738	46,050	1,808	-	-	59,704	159,373
	26,755	169,486	298,813	4,221	-	-	323,841	864,464
Finansiniai įsipareigojimai								
Paskolos	-	182,334	112	-	-	-	182,376	486,834
Pasiskolintos sumos	-	199,825	-	-	-	-	199,825	533,411
Faktoringas su finansavimu	11,616	612	-	-	-	-	15,637	41,742
Prekybos įsiskolinimai	4,298	509,968	118,540	-	864	270	560,349	1,495,796
Investicijų įsipareigojimai	4,812	1,026	3,382	-	-	-	8,517	22,735
Išvestinės finansinės priemonės	-	-	13,732	-	-	-	5,143	13,731
Išmokos drabuotojams	3	-	20,255	3	-	-	7,597	20,280
Kita	2,507	5,630	22,532	285	458	-	17,973	47,977
	23,236	899,395	178,553	288	1,322	270	997,417	2,662,506

Valiutos rizikos jautrumo analizė

Atitinkamos valiutos keitimo kurso padidėjimas/sumažėjimas reiškia, kad tos valiutos vertė padidėja/sumažėja Grupės funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu. Litas (Lt) yra susietas su euru (EUR) fiksuotu kursu, t.y. 3,4528 Lt/EUR, kuris galėtų pasikeisti tik dėl

vyriausybės vykdomos makroekonominės politikos.

Finansinių priemonių balansinių verčių galimų pokyčių įtaka (2011 m. gruodžio 31 d.) pelnui prieš apmokestinimą, atsirandanti dėl atitinkamų valiutų kursų hipotetinių pokyčių funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu, pateikiama žemiau:

Finansinių priemonių įtaka pelnui prieš apmokestinimą				
Finansinės priemonės pagal klases	Keitimo kurso padidėjimas	Įtaka iš viso	Keitimo kurso sumažėjimas	Įtaka iš viso
EUR/USD	+15%	864	-15%	(864)
LTL/USD	+15%	8,552	-15%	(8,552)
LVL/USD	+15%	1,367	-15%	(1,367)
PLN/USD	+15%	(79)	-15%	79
		10,704		(10,704)

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2010 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	EUR	USD	LTL	LVL	PLN	Kita	Iš viso po konvertavimo į USD	Iš viso po konvertavimo į LTL
Finansinis turtas								
Investicijos, apskaitomos nuosavybės metodu	-	-	4,295	-	-	-	1,646	4,295
Ilgalaikės gautinos sumos	-	-	3,509	-	-	-	1,344	3,507
Indėliai	-	-	30,704	-	-	-	11,765	30,704
Prekybos gautinos sumos	417	160,383	164,007	1,738	-	26,561	229,261	598,349
Kitos gautinos sumos	43	-	70,690	-	-	-	27,143	70,841
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	-	14,636	1,237	3,230
Gryniesi pinigai	160	15,915	23,642	3,669	2,135	23,062	34,687	90,530
	620	176,298	296,847	5,407	2,135	64,259	307,083	801,456
Finansiniai įsipareigojimai								
Paskolos	410	104,020	112	-	-	-	104,605	273,009
Pasiskolintos sumos	142	180,580	-	-	-	-	180,768	471,785
Faktoringas su finansavimu	464	-	-	-	-	-	614	1,603
Prekybos įsiskolinimai	1,955	588,138	112,475	60	379	41,465	637,564	1,663,979
Investicijų įsipareigojimai	708	1,000	2,843	-	-	-	3,028	7,903
Išvestinės finansinės	-	-	315	-	-	-	121	315
Išmokos drabuotojams	-	-	19,145	8	-	103	7,359	19,207
Kita	606	19,279	30,463	218	1,478	1,881	32,991	86,103
	4,285	893,017	165,353	286	1,857	43,449	967,050	2,523,905

2010 m. gruodžio 31 d. skiltyje „Kita“ daugiausia pateikiama EEK valiuta, kuri buvo „ORLEN Eesti“ funkcinė valiuta. 2011 m. sausio 1 d. Estijos nacionaline valiuta tapo euras.

Valiutos rizikos jautrumo analizė

Atitinkamos valiutos keitimo kurso padidėjimas/sumažėjimas reiškia, kad tos valiutos vertė padidėja/sumažėja Grupės funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu. Finansinių priemonių balansinių verčių galimų pokyčių įtaka (2010 m. gruodžio 31 d.) pelnui prieš apmokestinimą, atsirandanti dėl atitinkamų valiutų kursų hipotetinių pokyčių funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu, pateikiama žemiau:

Finansinės priemonės pagal klases	Finansinių priemonių įtaka pelnui prieš apmokestinimą			
	Keitimo kurso padidėjimas	Įtaka iš viso	Keitimo kurso sumažėjimas	Įtaka iš viso
EUR/USD	+15%	(857)	-15%	857
LTL/USD	+15%	8,902	-15%	(8,902)
LVL/USD	+15%	1,689	-15%	(1,689)
PLN/USD	+15%	16	-15%	(16)
		9,751		(9,751)

Aukščiau nurodyti valiutų kursų svyravimai buvo apskaičiuoti remiantis konkrečių valiutų kursų istoriniu kintamumu ir analitikų prognozėmis.

Finansinių priemonių jautrumas valiutos rizikai buvo apskaičiuotas kaip skirtumas tarp finansinių priemonių pradinės balansinės vertės (išskyrus išvestines priemones) ir jų potencialios balansinės vertės, apskaičiuotos naudojant prielaidinius valiutų kursų padidėjimus/sumažėjimus. Išvestinių priemonių atveju valiutos kursų pokyčių įtaka tikrajai vertei buvo analizuojama esant pastoviam palūkanų normų lygiui.

Finansinių priemonių jautrumas kitoms valiutomis nėra reikšmingas Grupei.

Palūkanų normos rizika

Grupė susiduria su pinigų srautų kintamumo rizika dėl palūkanų normų, susijusių su paskolomis, lėšų kaupimo sutartimis (angl. *cash pool*) ir banko paskolomis, remiantis kintančiomis palūkanų normomis.

Palūkanų normos rizika:

2011 12 31						
USD	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases						
Finansinis turtas						
Ilgalaikiai indėliai	-	-	-	-	1,612	1,612
Indėliai	-	-	-	-	4,446	4,446
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	838	838
	-	-	-	-	6,896	6,896
Finansiniai įsipareigojimai						
Paskolos	-	182,334	42	-	-	182,376
Pasiskolintos sumos	-	199,825	-	-	-	199,825
Faktoringas su finansavimu	14,321	612	-	704	-	15,637
Lešų koncentravimo sutartis	-	160	-	-	-	160
	14,321	382,931	42	704	-	397,998

2011 12 31						
LTL	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases						
Finansinis turtas						
Ilgalaikiai indėliai	-	-	-	-	4,302	4,302
Indėliai	-	-	-	-	11,869	11,869
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	2,237	2,237
	-	-	-	-	18,408	18,408
Finansiniai įsipareigojimai						
Paskolos	-	486,722	112	-	-	486,834
Pasiskolintos sumos	-	533,411	-	-	-	533,411
Faktoringas su finansavimu	38,229	1,634	-	1,879	-	41,742
Lėšų koncentravimo sutartis	-	426	-	-	-	426
	38,229	1,022,193	112	1,879	-	1,062,413

2010 12 31						
USD	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases						
Finansinis turtas						
Indėliai	-	-	-	-	11,765	11,765
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	1,237	1,237
	-	-	-	-	13,002	13,002
Finansiniai įsipareigojimai						
Paskolos	542	104,020	43	-	-	104,605
Pasiskolintos sumos	-	-	-	-	180,768	180,768
Faktoringas su finansavimu	614	-	-	-	-	614
Lėšų koncentravimo sutartis	-	15,350	-	-	-	15,350
	1,156	119,370	43	-	180,768	301,337

2010 12 31						
LTL	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases						
Finansinis turtas						
Indėliai	-	-	-	-	30,704	30,704
Suteiktos paskolos	-	-	-	-	3,230	3,230
	-	-	-	-	33,934	33,934
Finansiniai įsipareigojimai						
Paskolos	1,415	271,482	112	-	-	273,009
Pasiskolintos sumos	-	-	-	-	471,785	471,785
Faktoringas su finansavimu	1,603	-	-	-	-	1,603
Lėšų koncentravimo sutartis	-	40,061	-	-	-	40,061
	3,018	311,543	112	-	471,785	786,458

Palūkanų normos rizikos jautrumo analizė

Finansinių priemonių įtaka pelnui prieš apmokestinimą dėl reikšmingų palūkanų normų pokyčių pateikiama toliau:

Palūkanų norma	Prisiimti svyravimai		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą			
	2011 12 31	2010 12 31	2011 12 31	2011 12 31	2010 12 31	2010 12 31
			USD	LTL	USD	LTL
EURIBOR	+50	+50	72	192	6	16
LIBOR	+50	+50	1,943	5,187	596	1,556
Kita	+50	+50	3	8	-	-
			2,018	5,387	602	1,571

Aukščiau pateikiami palūkanų normų kitimai buvo apskaičiuoti remiantis einamųjų ir ankstesniųjų ataskaitinių metų palūkanų normų svyravimų stebėjimu, taip pat ir esamų prognozių pagrindu.

Grupė neatsižvelgia į potencialų LIBOR sumažėjimą dėl žemo LIBOR palūkanų normų lygio 2011 m. pabaigoje ir rinkos prognozių.

Jautrumo analizė buvo atlikta remiantis priemonėmis, turimomis 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Palūkanų normų pasikeitimo įtaka buvo pateikta už metus.

Finansinių priemonių jautrumas palūkanų normos rizikai buvo apskaičiuotas kaip finansinės būklės ataskaitos straipsnių, jautrių palūkanų normoms (išskyrus išvestines priemones), balanso aritmetinė sandauga, padauginta iš adekvataus palūkanų normos svyravimo.

Kapitalo valdymo politika

Valdybos politikos tikslas – palaikyti pakankamą nuosavo kapitalo dalį lyginant su skolintomis lėšomis tam, kad būtų palaikomas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas, o taip pat siekiant palaikyti veiklos plėtros galimybes ateityje. Valdyba seka kapitalo grąžos rodiklius ir teikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo akcininkams, atsižvelgdama į Grupės finansinius rezultatus ir strateginius planus.

28. Kapitalo įsipareigojimai

Kapitalo sąnaudos, nustatytos ataskaitų parengimo dieną, tačiau dar nepatirtos, yra pateikiamos žemiau:

	2011 12 31		2010 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai	28,899	77,143	3,954	10,320

29. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

2010 m. lapkričio mėn. išradėjų grupė (7 fiziniai asmenys) Šiaulių apygardos teismui pateikė ieškinį dėl autorinio honoraro ir palūkanų išieškojimo, kurių suma sudaro 38 mln. Lt. Patronuojanti įmonė šį ieškinį gavo 2011 m. vasario mėn. Šių fizinių asmenų pateiktas mokėjimo reikalavimas yra susijęs su gamybos pagerinimo procesu, kurį išrado ir užpatentavo šių asmenų grupė, o vėliau įdiegė naftos produktų gamyboje, apimančiu 1996 – 2010 m. laikotarpį. Patronuojančios įmonės vadovybės vertinimu, šis ieškinyje yra ginčytinas ir teisiškai nepagrįstas.

Kiti ieškiniai ir reikalavimai

Patronuojanti įmonė dalyvauja ir kitose bylose, kuriose jai yra pateikti ieškiniai, susiję su jos įprastine veikla, ir nėra aprašyti

aukščiau. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtys neturės reikšmingos neigiamos įtakos Patronuojančios įmonės veiklai.

Garantijos, suteiktos pagal atliekų tvarkymo planus

Vadovaudamasi Aplinkos ministerijos 2004 metais patvirtintais atliekų tvarkymo planais, bankai Patronuojančios įmonės vardu suteikė garantijas Aplinkos ministerijos regioniniams departamentams už bendrą 3 097 tūkst. USD arba 8 268 tūkst. Lt 2011 m. gruodžio 31 d. ir 4 451 tūkst. USD arba 11 617 tūkst. Lt 2010 m. gruodžio 31 d. sumą. Garantijos galioja iki 2012 m. gruodžio 5 d. Mokėjimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Patronuojanti įmonė negalėtų tęsti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose už 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Patronuojanti įmonė suformavo 4 489 tūkst. USD arba 11 983 tūkst. Lt atidėjinį aplinkosauginiams įsipareigojimams, ir 2010 m. gruodžio 31 d. atidėjinys sudarė 5 686 tūkst. USD arba 14 840 tūkst. Lt (18 pastaba).

Mokesčių patikrinimai

Iki 2011 m. sausio 31 d. mokesčių inspekcija nebuvo atlikusi mokesčių patikrinimo Patronuojančioje įmonėje už 2007 m. ir vėlesnius metus.

Muitiniai patikrinimai

Nuo 2010 m. gegužės 3 d. iki 2010 m. birželio 8 d. Klaipėdos teritorinė muitinė atliko patikrinimą dėl muitų ir kitų įstatymų reikalavimų laikymosi per laikotarpį nuo 2010 m. balandžio 1 d. iki 2010 m. balandžio 23 d. (2010 m. balandžio 23 d. įsakymas Nr. P6-17 atlikti muitinį patikrinimą). Patikrinimo metu nebuvo nustatyta jokių pažeidimų (2010 m. birželio 23 d. patikrinimo ataskaita Nr. OSM320022).

Nuo 2010 m. liepos 2 d. iki 2010 m. liepos 19 d. Klaipėdos teritorinė muitinė atliko patikrinimą dėl klasifikavimo teisingumo ir muitinės vertinamos deklaracijos dėl į Lietuvą importuojamų prekių (2010 m. liepos 2 d. nurodymas Nr. RŽ78(SM)-2 atlikti muitinį patikrinimą). Patikrinimo metu nebuvo nustatyta jokių pažeidimų (2011 m. rugsėjo 10 d. patikrinimo ataskaita Nr. OSM320025).

Nuo 2011 m. birželio 29 d. iki 2011 m. liepos 28 d. Klaipėdos teritorinė muitinė atliko Patronuojančios įmonės ūkinės veiklos tikslinį patikrinimą (2011 m. birželio 29 d. nurodymas Nr. RŽ(SM32)-26 atlikti muitinį patikrinimą). Patikrinimo metu nebuvo nustatyta jokių pažeidimų (2011 m. liepos 28 d. patikrinimo ataskaita Nr. 1SM320032P).

Iki 2011 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos teritorinė muitinė neatliko kitų muitinių patikrinimų ir nebuvo jokių ginčų.

30. Garantijos ir laidavimai

Akcizo mokesčio garantijos ir akcizo mokestis prekėms, kurioms taikoma akcizo mokesčio sulaikymo tvarka, 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 562 tūkst. USD arba 1 500 tūkst. Lt ir 690 tūkst. USD arba 1 800 tūkst. Lt.

Garantijos, suteiktos 2011 m. gruodžio 31 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d., atitinkamai sudarė 4 571 tūkst. USD arba 12 202 tūkst. Lt ir 3 338 tūkst. USD arba 8 712 tūkst. Lt.

31. Sandoriai su susijusiomis šalimis

31.1. Informacija apie reikšmingus sandorius su susijusiomis šalimis, kuriuos Grupė sudarė ne rinkos sąlygomis

2011 m. ir 2010 m. Grupė nesudarė reikšmingų sandorių su susijusiomis šalimis ne rinkos sąlygomis.

31.2. Sandoriai su Valdybos ir Stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais, seserimis, palikuonimis ir kitais jų giminėmis

2011 m. ir 2010 m. Grupė nesuteikė vadovybei ir Stebėtojų tarybos nariams ar jų giminėms jokių avansų, skolintų lėšų, paskolų, garantijų ar laidavimų, nesudarė jokių sutarčių, įpareigojančių suteikti paslaugas Grupei ir jos susijusioms šalims.

2011 m. nebuvo jokių reikšmingų sandorių, sudarytų su Valdybos, Stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais ar seserimis, palikuonimis ir kitais giminaičiais.

31.3. Sandoriai, kuriuos Grupė sudarė su susijusiomis šalimis per pagrindinę vadovybę

2011 m. Grupės pagrindinė vadovybė nesudarė jokių sandorių su susijusiomis šalimis. 2010 m. Grupės pagrindinė vadovybė taip pat nesudarė jokių sandorių su susijusiomis šalimis.

31.4. Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas

UŽ 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai	515,254	24,149	539,403
Pirkimai	7,142,285	-	7,142,285
Palūkanų sąnaudos	6,398	-	6,398
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	111	-	111
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)	13,807	786	14,593
Lėšų koncentravimo sutartis	160	-	160
Pasiskolintos sumos	199,825	-	199,825
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	499,000	-	499,000

LTL	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai	1,278,704	59,931	1,338,635
Pirkimai	17,725,009	-	17,725,009
Palūkanų sąnaudos	15,878	-	15,878
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	275	-	275
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)	36,856	2,098	38,954
Lėšų koncentravimo sutartis	426	-	426
Pasiskolintos sumos	533,412	-	533,412
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	1,332,031	-	1,332,031

UŽ 2010 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai	563,963	10,915	574,878
Pirkimai	5,223,002	-	5,223,002
Palūkanų sąnaudos	1,198	-	1,198
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	729	-	729
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)	34,451	496	34,947
Lėšų koncentravimo sutartis	15,350	-	15,350
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	588,443	-	588,443

LTL	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai	1,470,082	28,451	1,498,533
Pirkimai	13,614,797	-	13,614,797
Palūkanų sąnaudos	3,123	-	3,123
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	1,900	-	1,900
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)	89,913	1,295	91,208
Lėšų koncentravimo sutartis	40,061	-	40,061
Prekybos ir kiti įsiskolinimai	1,535,779	-	1,535,779

Aukščiau nurodytus sandorius su susijusiomis šalimis sudaro naftos perdirbimo produktų pirkimas ir pardavimas, remonto, transporto ir kitų paslaugų pirkimai. Atsiskaitymus su susijusiomis šalimis sudaro gautinos sumos iš prekybos ir finansinės veiklos ir susiję įsipareigojimai.

32. Atlyginimai kartu su pelno dalimi, sumokėti arba mokėtini, arba potencialiai mokėtini Valdybai, Stebėtojų tarybai ir kitiems Patronuojančios įmonės pagrindiniams vadovams ir Kapitalo Grupės įmonėms pagal 24-ąjį TAS

Valdybos, Stebėtojų tarybos ir kitų pagrindinių vykdomųjų darbuotojų atlyginimai apima trumpalaikes išmokas darbuotojams, išmokas, mokamas pasibaigus tarnybos laikui, kitas ilgalaikes išmokas darbuotojams ir išeitines kompensacijas, mokėtinas ir potencialiai mokėtinas per laikotarpį.

	2011 12 31		2010 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Įmonės Valdybos narių atlyginimai	1,664	4,130	1,198	3,123
- atlyginimai ir kitos išmokos	1,376	3,415	969	2,526
- premijos, išmokėtos už praėjusius metus	288	715	229	597
Premijos, potencialiai mokėtinos Valdybos nariams per ateinančius metus	354	944	353	922
Pagrindinių vadovų atlyginimai ir kitos išmokos	3,724	9,242	3,430	8,941
- kiti pagrindiniai įmonės vadovai	2,547	6,321	2,288	5,964
- Grupės dukterinių įmonių pagrindiniai vadovai	1,177	2,921	1,142	2,977

2011 metais Patronuojančios įmonės pagrindiniai vykdomieji darbuotojai dalyvavo metinėje MBO premijų programoje (angl. *Management by objectives*). Nuostatai, taikomi Patronuojančios įmonės generaliniam direktoriui ir generalinio direktoriaus pavaduotojams ir kitiems svarbiausias pozicijas užimantiems darbuotojams, turi tam tikrų bendrų bruožų. Asmenims, dalyvaujantiems aukščiau minėtoje programoje, yra mokamas atlygis už konkrečių tikslų, užsibrėžtų laikotarpio pradžioje, įgyvendinimą: generaliniam direktoriui ir jo pavaduotojams atlygį nustato Valdyba, o pagrindiniams vykdomiesiems darbuotojams – Patronuojančios įmonės generalinis direktorius. Premijų sistemos yra kuriamos tam, kad būtų skatinamas bendradarbiavimas tarp darbuotojų, leidžiantis Patronuojančios įmonės veikloje pasiekti geriausių įmanomų rezultatų. Tikslai yra kokybiniai ir kiekybiniai (išmatuojami) ir jų įgyvendinimas yra įvertinamas metų, kuriems jie buvo nustatyti, pabaigoje vadovaujantis nuostatomis, išdėstytais taikomose Premijų programos taisyklėse.

2010 metais buvo sukurti ir patvirtinti nauji MBO standartai, taikomi Patronuojančios įmonės aukščiausiems vadovams, įsigaliojantys nuo 2011 metų. Pagrindinis pakeitimų įgyvendinimo tikslas – siekti, kad premijų programa atitiktų Patronuojančios įmonės Valdybos tikslus ir, kad aukščiausi vadovai prisiimtų didesnę asmeninę atsakomybę už Patronuojančios įmonės veiklos rezultatus.

33. Atlyginimas pagal sutartį, sudarytą su įmone dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo

„KPMG Baltics“, UAB yra įgaliota atlikti Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą už laikotarpį, nurodytą konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Pagal 2011 m. liepos 27 d. sudarytą sutartį su Patronuojančia įmone, o vėliau ir su dukterinėmis įmonėmis 2011 ir 2012 metams „KPMG Baltics“, UAB atlieka tarpines peržiūras ir atskirųjų bei konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą.

	2011 12 31		2010 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Mokėtinas atlyginimas „KPMG Baltics“, UAB už suteiktas paslaugas Patronuojančiai įmonei	207	514	205	534
metinių finansinių ataskaitų auditas	93	231	106	276
finansinių ataskaitų peržiūros	95	236	83	216
kitos paslaugos	19	47	16	42
Mokėtinas atlyginimas „KPMG Baltics“, UAB už suteiktas paslaugas kapitalo Grupės dukterinėms įmonėms	66	163	76	199
metinių finansinių ataskaitų auditas	55	136	38	99
finansinių ataskaitų peržiūros	10	25	30	78
kitos paslaugos	1	2	8	22
	273	677	281	733

Atlyginimai sudaro mokėtinus arba sumokėtus mokesčius įmonei, įgaliotai:

- atlikti atskirųjų ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą,
- kiekvieną ketvirtį atlikti sutartas procedūras, susijusias su konsolidavimo tikslais rengiamu finansinių ataskaitų paketu,
- suteikti aukščiau neįtrauktas kitas paslaugas, susijusias su auditu ir sutartomis procedūromis.

34. Darbuotojų struktūra

	2011 12 31	2010 12 31
Vidutinis darbuotojų skaičius		
Darbininkai	1,637	1,790
Tarnautojai	933	1,023
	2,571	2,812
Darbuotojų skaičius		
Darbininkai	1,611	1,716
Tarnautojai	941	980
	2,552	2,696

35. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo jokių reikšmingų įvykių, kurie turėtų būti pripažinti ar atskleisti konsoliduotose finansinėse ataskaitose už 2011 m.