



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

UŽ 2014 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
PARENGTA PAGAL TARPATUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

2
0
1
4

Turinys:

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui.....	4
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	5
Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita.....	6
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	7
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Apskaitos politika ir kita papildoma informacija	10
1. Ataskaitas pateikianti Grupė.....	10
2. Apskaitos politika.....	10
2.1. Ataskaitų pateikimo principai	10
2.2. Vertinimo pagrindas.....	11
2.3. TFAS pakeitimų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.....	11
2.4. Taikyta apskaitos politika.....	14
3. Vadovų apskaitiniai vertinimai ir prielaidos.....	34
4. Veiklos segmentai.....	35
4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal veiklos segmentus	35
4.2. Kita informacija apie segmentus	37
4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo	40
4.4. Informacija apie pagrindinius klientus	40
5. Nutraukta veikla.....	40
5.1. Nutrauktos veiklos rezultatai.....	41
5.2. Pinigų srautai naudoti nutrauktos veiklos	41
5.3. Pardavimo poveikis Grupės konsoliduotai finansinės būklės ataskaitai	41
6. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	42
7. Nematerialusis turtas	46
8. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufрукtas)	51
9. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos	51
10. Kitas ilgalaikis turtas	52
11. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas.....	52
12. Atsargos	54
13. Prekybos ir kitos gautinos sumos.....	55
14. Kitas finansinis turtas	56
15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	56
16. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	56
17. Įstatinis kapitalas	57
18. Paskolos	57
18.1. Banko paskolos	57
18.2. Paskolos iš susijusių šalių	58
19. Atidėjiniai.....	58
19.1. Atidėjins aplinkosaugai	60
19.2. Atidėjins išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui.....	60
19.3. Atidėjins verslo rizikai	65
20. Prekybos ir kiti įsipareigojimai.....	66

21.	<i>Kiti finansiniai įsipareigojimai</i>	66
22.	<i>Pardavimo pajamos</i>	67
23.	<i>Veiklos sąnaudos</i>	67
24.	<i>Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos</i>	69
24.1.	Kitos veiklos pajamos	69
24.2.	Kitos veiklos sąnaudos	69
25.	<i>Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos</i>	70
25.1.	Finansinės veiklos pajamos	70
25.2.	Finansinės veiklos sąnaudos.....	70
26.	<i>Pelno mokesčio sąnaudos</i>	70
26.1.	Skirtumas tarp pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų pelno arba nuostolių ataskaitoje, ir sumos, apskaičiuotos, remiantis pelnu prieš apmokestinimą	71
26.2.	Atidėtasis mokestis.....	71
26.3.	Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte	72
27.	<i>Finansinės priemonės</i>	73
27.1.	Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases	73
27.2.	Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	76
27.3.	Finansinės rizikos valdymas.....	77
28.	<i>Finansinių priemonių tikroji vertė</i>	85
29.	<i>Kapitalo įsipareigojimai</i>	87
30.	<i>Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai</i>	87
31.	<i>Garantijos ir laidavimai</i>	88
32.	<i>Sandoriai su susijusiomis šalimis</i>	88
32.1.	Informacija apie reikšmingus sandorius su susijusiomis šalimis, kuriuos Grupė sudarė ne rinkos sąlygomis	88
32.2.	Sandoriai su Valdybos ir Stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais, seserimis, palikuonimis ir kitais jų giminėmis	88
32.3.	Sandoriai, kuriuos Patronuojančios įmonės ir kitų Grupės įmonių pagrindiniai vadovai sudarė su susijusiomis šalimis.....	88
32.4.	Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas.....	89
33.	<i>Atlyginimai kartu su pelno dalimi, sumokėti arba mokėtini, arba potencialiai mokėtini Valdybai, Stebėtojų tarybai ir kitiems Patronuojančios įmonės pagrindiniams vadovams ir Grupės įmonėms pagal 24-qjį TAS</i>	90
34.	<i>Atlyginimas pagal sutartį, sudarytą su įmone dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo</i>	91
35.	<i>Darbuotojų struktūra</i>	91
36.	<i>Informacija apie pagrindines teisme, arbitraže ar administracine tvarka nagrinėjamas bylas</i>	91
36.1.	Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra ieškovas	91
36.2.	Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas	92
37.	<i>Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos</i>	93
38.	<i>Veiksniai ir įvykiai, kurie gali turėti įtakos būsimiems rezultatams</i>	93
39.	<i>Veiklos tęstinumas</i>	93

AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2014-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS	95
---	-----------



„KPMG Baltics“, UAB
Liepų g. 4
LT-92114 Klaipėda
Lietuva

Tel.: +370 46 480012
Faks.: +370 46 480013
El. p.: klaipeda@kpmg.lt
Internetinis puslapis: www.kpmg.lt

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui

Išvada apie konsoliduotas finansines ataskaitas

Mes atlikome pridedamo AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – Įmonė) ir jos dukterinių įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. konsoliduota finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusiu metų konsoliduotos pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos bei pastabos, kurias sudaro reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kita aiškinamoji informacija, pateiktų 5–94 puslapiuose, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių konsoliduotų finansinių ataskaitų (toliau – finansinės ataskaitos) parengimą ir teisingą pateikimą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir už tokias vidaus kontroles, kurios, vadovybės manymu, yra būtinos užtikrinant finansinių ataskaitų parengimą be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audito metu yra atliekamos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus, pagrindžiančius finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontroles, skirtas užtikrinti įmonės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą jų pateikimą tam, kad galėtų parinkti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolių efektyvumą. Audito metu taip pat įvertinamas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų audito nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių įmonių konsoliduotą finansinę būklę 2014 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusiu metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus bei konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priešžiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme AB „ORLEN Lietuva“ konsoliduotą metinį pranešimą už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 95–98 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „ORLEN Lietuva“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Rūta Kupiniene
Atestuota auditorė

Klaipėda, Lietuvos Respublika
2015 m. kovo 4 d.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2014 m. gruodžio 31 d.		2013 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
Turtas					
Ilgalaikis turtas					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	6	152,494	432,884	952,891	2,391,565
Nematerialusis turtas	7	1,569	4,455	21,155	53,096
Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufuktas)	8	-	-	106	265
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	9	1,858	5,274	1,922	4,825
Atidėtojo mokesčio turtas	26	494	1,402	80,364	201,699
Kitas ilgalaikis turtas	10	5,765	16,365	6,745	16,928
Iš viso ilgalaikio turto		162,180	460,380	1,063,183	2,668,378
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	12	259,980	738,007	588,805	1,477,781
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	109,775	311,618	228,497	573,483
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	14	8,464	24,027	11,449	28,735
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		217	616	3,168	7,952
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	4,629	13,140	12,602	31,628
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	16	330	937	463	1,161
Iš viso trumpalaikio turto		383,395	1,088,345	844,984	2,120,740
Iš viso turto		545,575	1,548,725	1,908,167	4,789,118
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVAS					
KAPITALAS					
NUOSAVAS KAPITALAS					
Įstatinis kapitalas	17	185,562	719,201	181,886	708,821
Akcijų priedai		373,814	1,132,264	77,507	295,548
Kiti rezervai		27,530	73,575	27,635	74,002
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		(803)	(314,658)	2,212	(325,008)
Nepaskirstytas pelnas		(515,336)	(1,409,496)	448,082	1,097,160
Iš viso nuosavo kapitalo		70,767	200,886	737,322	1,850,523
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	18	-	-	331,010	830,769
Atidėjiniai	19	4,071	11,557	13,722	34,439
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		4,071	11,557	344,732	865,208
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	413,958	1,175,102	596,539	1,497,202
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	18	9,086	25,793	67,531	169,490
Pelno mokesčio įsipareigojimas		-	-	74	185
Atidėjiniai	19	20,227	57,418	29,472	73,969
Ateinančio laikotarpio pajamos		-	-	15	38
Kiti finansiniai įsipareigojimai	21	27,466	77,969	132,482	332,503
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		470,737	1,336,282	826,113	2,073,387
Iš viso įsipareigojimų		474,808	1,347,839	1,170,845	2,938,595
Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų		545,575	1,548,725	1,908,167	4,789,118

Pastabos, pateiktos puslapiuose 10-94, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2015 m. kovo 4 d.

Ireneusz Fařara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Vyr. finansininkas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pas- taba	Už metus,	Už metus,	Už metus,	Už metus,
		pasibaigusius 2014 12 31	pasibaigusius 2014 12 31	pasibaigusius 2013 12 31	pasibaigusius 2013 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pelno arba nuostolių ataskaita					
Pardavimo pajamos	22	6,179,305	16,069,900	7,987,598	20,777,338
Pardavimo savikaina	23	(6,078,547)	(15,807,869)	(7,842,088)	(20,398,840)
Bendrasis pelnas iš pardavimo		100,758	262,031	145,510	378,498
Pardavimo sąnaudos	23	(160,351)	(417,008)	(172,772)	(449,412)
Administracinės sąnaudos	23	(46,324)	(120,471)	(64,871)	(168,743)
Kitos veiklos pajamos	24.1	15,515	40,349	8,237	21,427
Kitos veiklos sąnaudos	24.2	(780,096)	(2,028,717)	(12,349)	(32,123)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	9	177	459	(19)	(49)
Veiklos pelnas / (nuostoliai)		(870,321)	(2,263,357)	(96,264)	(250,402)
Finansinės veiklos pajamos	25.1	9,710	25,251	5,577	14,506
Finansinės veiklos sąnaudos	25.2	(26,203)	(68,144)	(24,958)	(64,921)
Grynosios finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		(16,493)	(42,893)	(19,381)	(50,415)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą		(886,814)	(2,306,250)	(115,645)	(300,817)
Pelno mokesčio sąnaudos	26	(81,324)	(211,492)	20,261	52,703
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš testinės veiklos		(968,138)	(2,517,742)	(95,384)	(248,114)
Nutraukta veikla					
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš nutrauktos veiklos	5	4,675	12,156	1,080	2,809
Grynasis /pelnas (nuostoliai)		(963,463)	(2,505,586)	(94,304)	(245,305)
Kitų bendrųjų pajamų/(sąnaudų) straipsniai: kurie nebus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius					
Aktuarinis (pelnas)/nuostoliai		(562)	(1,485)	492	1,280
Atidėtas mokestis		3	8	(74)	(192)
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		(2,516)	10,330	1,272	(68,071)
		(3,075)	8,853	1,690	(66,983)
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų / (sąnaudų)		(966,538)	(2,496,733)	(92,614)	(312,288)
Grynasis pelnas / (nuostoliai), tenkantis:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(963,463)	(2,505,586)	(94,304)	(245,305)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų), tenkančių:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(966,538)	(2,496,733)	(92,614)	(312,288)

Pastabos, pateiktos puslapiuose 10-94, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2015 m. kovo 4 d.

Ireneusz Fařara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Vyr. finansininkas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pas- taba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2014	12 31	2013	12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos					
Grynasis pelnas/(nuostoliai)		(963,463)	(2,505,586)	(94,304)	(245,305)
Koregavimai:					
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	9	(177)	(459)	19	49
Nusidėvėjimas ir amortizacija (Pelnas)/nuostoliai, susiję su valiutos kurso pasikeitimu	6,7	41,604	108,195	72,328	188,139
Palūkanos ir garantijos, grynąja verte (Pelnas)/nuostoliai iš investicinės veiklos		(2,071)	(11,576)	1,033	(12,740)
Palūkanos ir garantijos, grynąja verte (Pelnas)/nuostoliai iš investicinės veiklos		12,251	31,623	12,798	33,290
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:		771,582	2,008,017	11,229	28,168
<i>gautinų sumų pokytis</i>		248,710	638,045	90,959	267,883
<i>atsargų pokytis</i>		106,991	230,167	124,436	345,678
<i>įsipareigojimų pokytis</i>		325,743	732,042	(22,020)	(751)
Atidėjinių pokytis		(184,024)	(324,164)	(11,457)	(77,044)
Atidėjinių pokytis		(4,227)	(1,366)	11,607	25,931
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš nutrauktos veiklos	5	(4,675)	(12,156)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	26	81,324	211,492	(20,261)	(52,703)
Pelno mokestis (sumokėtas)/gautas		1,380	3,258	(2,352)	(6,118)
Kita		425	(6,174)	-	-
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		182,663	463,313	83,056	226,594
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto įsigijimas		(31,252)	(83,039)	(67,857)	(177,276)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto perleidimas		26,192	68,116	794	2,065
Akcijų pardavimas		-	-	127	330
Grynųjų pinigų gavimas iš nutrauktos veiklos	5	19,094	49,175	-	-
Išvestinių finansinių priemonių padidėjimas / (sumažėjimas)		(5,872)	(15,269)	5,162	13,427
Indėlių padidėjimas / (sumažėjimas)		(8,549)	(22,233)	6,027	15,699
Gautos palūkanos		232	604	79	295
Gryniesi pinigų srautai iš investicinės veiklos		(155)	(2,646)	(55,668)	(145,460)
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Paskolų ir paskolų iš susijusių šalių grąžinimas		(387,336)	(1,007,305)	(6,567)	(17,082)
Sumokėtos palūkanos		(12,660)	(32,922)	(13,454)	(34,990)
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį		(90,485)	(219,108)	(12,658)	(44,063)
Akcijų išleidimas ir kiti kapitalo instrumentai, papildomi mokėjimai į kapitalą		300,000	780,180	-	-
Gryniesi pinigų srautai iš finansinės veiklos		(190,481)	(479,155)	(32,679)	(96,135)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas		(7,973)	(18,488)	(5,291)	(15,001)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	15	12,602	31,628	17,893	46,629
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	15	4,629	13,140	12,602	31,628

Pastabos, pateiktos puslapiuose 10-94, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2015 m. kovo 4 d.

 Ireneusz Fafara
 Generalinis direktorius

 Marek Golebiewski
 Vyr. finansininkas

 Genutė Barkuviene
 Vyr. buhalterė

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

USD	Patruojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						Iš viso nuosavo kapitalo
	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytas pelnas	
2014 m. sausio 1 d.	181,886	77,507	109	27,526	2,212	448,082	737,322
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(963,463)	(963,463)
Perkainojimo rezervo nurašymas	-	-	(109)	-	-	109	-
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	-	-	-	(559)	(559)
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	(3,015)	499	(2,516)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	(109)	-	(3,015)	(963,414)	(966,538)
Paprastųjų akcijų išleidimas	3,676	296,307	-	-	-	-	299,983
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	4	-	(4)	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	4	-	(4)	-
2014 m. gruodžio 31 d.	185,562	373,814	-	27,530	(803)	(515,336)	70,767
2013 m. sausio 1 d.	181,886	77,507	109	27,545	1,083	541,806	829,936
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(94,304)	(94,304)
Sukaupti valiutos perskaičiavimo skirtumai pardavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	21	(21)	-
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	-	-	-	418	418
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	1,108	164	1,272
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	1,129	(93,743)	(92,614)
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	(19)	-	19	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	(19)	-	19	-
2013 m. gruodžio 31 d.	181,886	77,507	109	27,526	2,212	448,082	737,322

Pastabos, pateiktos puslapiuose 10-94, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2015 m. kovo 4 d.

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



LTL	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						
	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
2014 m. sausio 1 d.	708,821	295,548	437	73,565	(325,008)	1,097,160	1,850,523
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(2,505,586)	(2,505,586)
Perkainojimo rezervo nurašymas	-	-	(437)	-	-	437	-
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	-	-	-	(1,477)	(1,477)
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	10,350	(20)	10,330
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	(437)	-	10,350	(2,506,646)	(2,496,733)
Paprastųjų akcijų išleidimas	10,380	836,716	-	-	-	-	847,096
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	10	-	(10)	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	10	-	(10)	-
2014 m. gruodžio 31 d.	719,201	1,132,264	-	73,575	(314,658)	(1,409,496)	200,886
2013 m. sausio 1 d.	708,821	295,548	437	73,615	(256,917)	1,341,307	2,162,811
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(245,305)	(245,305)
Sukaupti valiutos perskaičiavimo skirtumai pardavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	47	(47)	-
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	-	-	-	1,088	1,088
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	(68,138)	67	(68,071)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	(68,091)	(244,197)	(312,288)
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	(50)	-	50	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	(50)	-	50	-
2013 m. gruodžio 31 d.	708,821	295,548	437	73,565	(325,008)	1,097,160	1,850,523

Pastabos, pateiktos puslapiuose 10-94, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2015 m. kovo 4 d.

Ireneusz Fařara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Vyr. finansininkas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



Apskaitos politika 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 k., Mažeikių sav., Lietuva. Juridinio asmens kodas yra 166451720. 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.

2014 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 5 dukterinės įmonės (2013 m. – 6 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
			2014 12 31	2013 12 31	
Dukterinės įmonės					
AB „Ventus nafta”	Lietuva	2002	0	100	Mažmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais. 2014 m.rugpjūčio mėnesį įmonė buvo parduota PKN ORLEN S.A
UAB „Mažeikių naftos prekybos namai”	Lietuva	2003	100	100	Tarpinė kontroliuojančioji bendrovė. 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.
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.
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.
Asocijuota įmonė					
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) ir galiojusius 2014 m. gruodžio 31d. Konsoliduotos

finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. ir palyginamąjį laikotarpį nuo 2013 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 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. palyginamuosius skaičius, 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus ir 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų 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.

Patronuojančios įmonės ir kitų ORLEN Lietuva grupės įmonių veikla neribota.

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

Generalinis direktorius, vyr. finansininkas ir vyr. buhalterė patvirtino šias konsoliduotas finansines ataskaitas 2015 m. kovo 4 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 pakeitimų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms

2.3.1. Įsigalioję TFAS pakeitimai ir aiškinimai

Standartų ir TFAS aiškinimų pakeitimai, galioja laikotarpiams prasidedantiems nuo 2014 m. sausio 1 d. iki šių konsoliduotų finansinių ataskaitų paskelbimo datos. Minėtos standartų ir TFAS aiškinimų pataisos neturėjo įtakos aukščiau minėtoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

2.3.2. Dar neįsigalioję Europos Sąjungos paskelbti ir priimti TFAS ir jų aiškinimai

Grupė ketina priimti toliau išvardintus naujus standartus ir standartų pataisas, taip pat TFAS aiškinimus, kuriuos leidžia Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdyba, tačiau kurie, pagal jų įsigaliojimo datą, dar nėra įsigalioję šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną.

- 21-ojo TFASAK aiškinimas „Mokesčiai“;
- 19-ojo TAS pataisos „Apibrėžtųjų išmokų planai: darbuotojų įmokos“;
- TFAS kasmetiniai patobulinimai (2010-2012 m.);
- TFAS kasmetiniai patobulinimai (2011-2013 m.).

Tikimasi, kad minimi standartų pakeitimai, taikant juos pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms Grupės finansinėms ataskaitoms.

Taikymas pagal įsigaliojimo datą

Grupė ketina priimti toliau išvardintus naujus standartus ir standartų pataisas, taip pat TFAS aiškinimus, kuriuos leidžia Tarptautinių Apskaitos Standartų Valdyba, tačiau kurie, pagal jų įsigaliojimo datą, dar nebuvo taikomi šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną.

2.3.3. Tarptautinių apskaitos standartų valdybos priimti standartai ir išaiškinimai, laukiantys ES patvirtinimo

- Naujas standartas 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“;
- Naujas standartas 14-asis TFAS „Reguliuojamos atidėjimo sąskaitos“;
- Naujas standartas 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“;
- 11-ojo TFAS pataisos „Jungtinė veikla: jungtinės veiklos įsigijimo apskaita“;
- 16-ojo TFAS pataisos „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ ir 38-ojo TAS pataisos „Nematerialusis turtas: priimtinių nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas“;
- 16-ojo TFAS pataisos „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ ir 41-ojo TAS pataisos „Žemės ūkis: vaisiniai augalai“;
- 27-ojo TAS pataisos „Atskiros finansinės ataskaitos: Nuosavybės metodo taikymas atskirose finansinėse ataskaitose“;
- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pataisos (2012-2014 m.);
- 10-ojo TFAS pataisos „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS pataisos „Investicijos į asocijuotąsias įmones: turto pardavimas arba apsikeitimas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendro kapitalo įmonės“;
- 10-ojo TFAS pataisos „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ ir 28-ojo TAS pataisos „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones: investiciniai ūkio subjektai: konsolidavimo reikalavimo išimties taikymas“;
- 1-ojo TAS pataisos „Finansinių ataskaitų pateikimas: atskleidimo iniciatyva“.

Tikimasi, kad minimi standartų pakeitimai ir interpretacijos, taikant juos pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms Grupės finansinėms ataskaitoms, tačiau pirmą kartą pritaikius 9-ąjį TFAS turtas bus priskirtas pakeistai finansinių priemonių kategorijai.

15-ojo TFAS įtaka pirmą kartą jį pritaikius, t. y. 2017 m. sausio 1d., priklausys nuo sutarčių su klientais, kurias sudarys Grupė, konkrečių faktų ir aplinkybių.

2.3.4. Pakeitimų atvaizdavimas

2014 m. Grupė pakeitė sąnaudų klasifikavimą konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis buvo perkelta į veiklos pelno (nuostolių) dalį.

Vidinių padalinių suteiktos paslaugos 2014 m. buvo perkeltos iš pardavimo ir veiklos sąnaudų į pardavimo savikainos sąnaudas. Toks perklasifikavimas buvo atliktas ir su 2013 m. palyginamaisiais skaičiais. Pakeitimų santrauka:

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	perklasi- fikuota	Už metus pasibaigusius 2013 12 31 (pakeista)	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	perklasi- fikuota	Už metus pasibaigusius 2013 12 31 (pakeista)
	USD	USD	USD	LTL	LTL	LTL
Pelno/nuostolių ištraukos						
Pardavimo pajamos	7,987,598	-	7,987,598	20,777,338	-	20,777,338
Pardavimo savikaina	(7,838,142)	(3,946)	(7,842,088)	(20,388,576)	(10,264)	(20,398,840)
Bendrasis pelnas iš pardavimo	149,456	(3,946)	145,510	388,762	(10,264)	378,498
Pardavimo sąnaudos	(174,834)	2,062	(172,772)	(454,776)	5,364	(449,412)
Administracinės sąnaudos	(66,755)	1,884	(64,871)	(173,643)	4,900	(168,743)
Kitos veiklos pajamos	8,237	-	8,237	21,427	-	21,427
Kitos veiklos sąnaudos	(12,349)	-	(12,349)	(32,123)	-	(32,123)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	-	(19)	(19)	-	(49)	(49)
Veiklos pelnas / (nuostoliai)	(96,245)	(19)	(96,264)	(250,353)	(49)	(250,402)
Finansinės veiklos pajamos	5,577	-	5,577	14,506	-	14,506
Finansinės veiklos sąnaudos	(24,958)	-	(24,958)	(64,921)	-	(64,921)
Grynosios finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	(19,381)	-	(19,381)	(50,415)	-	(50,415)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	(19)	19	-	(49)	49	-
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą	(115,645)	-	(115,645)	(300,817)	-	(300,817)

2.3.5. Finansinių ataskaitų ir konsolidavimo tikslais duomenų perskaičiavimui naudotų metodų 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.

Finansinių informacijos paskaičiavimui naudoti valiutų kursai

VALIUTA	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kursas		Ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursas	
	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31
LTL/USD	0.38453	0.38444	0.35230	0.39844
EUR/USD	1.32769	1.32739	1.21633	1.37573
LVL/USD	-	1.89251	-	1.95968

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos, rengtos 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 naują ar pakeistą 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.

Jeigu aplinkybės, kuriomis buvo remiamasi atliekant preliminarinius skaičiavimus, pasikeitė arba atsirado naujos informacijos, arba buvo įgyta naujos patirties, konsoliduotus finansinių ataskaitų straipsnius, paruoštus pagal preliminarinius skaičiavimus, gali reikėti atnaujinti. Preliminarių skaičiavimų pasikeitimų įtaka apskaitoma perspektyviai bendrųjų pajamų ataskaitoje pasikeitimų laikotarpyje.

Reikšmingos ankstesnių metų klaidos koregavimas yra apskaitomos nuosavame kapitale. Rengiant finansines ataskaitas laikomasi prielaidos, kad klaida taisoma tame pačiame periode, kada ji atsirado.

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 vienetus, taip pat gautinas sumas ir išpareigojimus 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, Grupė pripažįsta laikotarpio, kada jie atsiranda, konsoliduotos bendrųjų pajamų ataskaitos pelne arba nuostoliuose.

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.

2.4.3.1. Investicijos į dukterines įmones

Dukterinės įmonės yra Patronuojančios įmonės kontroliuojamos įmonės. 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 atitiktams narių ir įmonė yra kontroliuojama šios valdybos arba valdymo organo; arba
- valdybos arba šio valdymo organo atitiktams susirinkime priklauso didžioji dalis balsavimo teisių ir įmonę kontroliuoja ši valdyba arba jos valdymo organo atitiktumu.

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

2.4.3.2. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos apima įmones, kurioms investuotojas turi reikšmingą įtaką ir kurios nėra nei kontroliuojamos, nei kartu kontroliuojamos.

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 nei 50 % įmonės akcijų, suteikiančių balsavimo teisę, ir dalyvavimas priimant įmonės finansinius ir veiklos sprendimus nėra pagal sutartis arba faktiškai suvaržytas ir vyksta faktiškai.

Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos yra apskaitomos nuosavybės metodu, remiantis asocijuotų įmonių finansinėmis ataskaitomis, parengtomis to paties ataskaitinio laikotarpio pabaigoje kaip ir Patronuojančio įmonės atskirųjų finansinių ataskaitų, ir naudojant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams, kurių aplinkybės panašios.

2.4.3.3. Konsolidavimo procedūros

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra rengiamos nuosekliai sudedant analogiškų straipsnių sumas ir naudojant nuosavybės metodą. 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, įmonė sujungia Patronuojančios įmonės finansines ataskaitas su jos dukterinių įmonių finansinėmis ataskaitomis nuosekliai sudėdama analogiškų straipsnių sumas kiekvieną turto, įsipareigojimų, nuosavybės, pajamų ir sąnaudų straipsnį, o vėliau atlieka atitinkamas konsolidavimo procedūras, kurios pagrinde apima:

- 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.

2.4.4. 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, prisiimtus 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.

2.4.5. 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 Grupę valdantis organas, priimdamas 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;
- mažmeninės prekybos segmentas, kuris apima pardavimus degalinėse;
- ir bendros įmonės funkcijos, kurios apima veiklą, susijusią su valdymu ir administravimu, ir kitomis pagalbinėmis funkcijomis, taip pat likusią veiklą, kuri nėra priskiriama atskiriems veiklos segmentams.

Segmento pajamos yra pajamos iš pardavimo išoriniams klientams ar iš sandorių su kitais veiklos segmentais, kurie tiesiogiai priskirtini tam segmentui.

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

Segmentų išlaidos neapima:

- pelno mokesčio,
- 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. Iš esmės į segmento turtą nėra įtraukiamas turtas, susijęs su pelno mokesčiu.

2.4.6. 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 nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (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 išipareigojęs 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 koki 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. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimui apskaičiuoti taikomas tiesinis metodas, o pagrįstais atvejais – produkcijos vienetų metodas.

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

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. Žemė nenudėvima.

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

- Pastatai ir statiniai	10–40 m.
- Gamybos mašinos ir įrengimai	4–35 m.
- Transporto priemonės ir kt.	2–20 m.

Nusidėvėjimo metodas, turto likutinė vertė ir naudingo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi bent kartą per metus. Kai nusidėvėjimui reikia padaryti koregavimus, jie atliekami vėlesniuose perioduose (perspektyviai).

Pagrindinių inspekcijų ir kapitalinių remontų ir komponentų pakeitimo 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 tame periode kai jos yra patiriamos.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas tikrinamas tada, kai atsiranda požymių arba įvykių, kurie gali reikšti, kad turto balansinė vertė negali būti sumažėjusi.

2.4.7. 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, nepaisant ar Grupė ketina jį taip panaudoti; ar
- atsiranda dėl sutartinių ar kitokių juridinių teisių, nepriklausomai nuo to, ar minėtos teisės gali būti perleidžiamos arba atskiriamos nuo Grupės ar nuo kitų teisių ir įsipareigojimų.

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.

Plėtros etapo metu (įmonės projektu vystymo etapo metu) sukurtas nematerialusis turtas pripažįstamas tik tada, kai Grupė turi patikimų įrodymų, jog ji:

- turi techninių galimybių užbaigti šį nematerialųjį turtą taip, kad jį būtų galima naudoti arba parduoti;
- ketina užbaigti šį nematerialųjį turtą ir jį naudoti ar parduoti;
- gali naudoti ar parduoti šį nematerialųjį turtą;
- šis nematerialusis turtas kurs tikėtiną būsimą ekonominę naudą. Be kitų dalykų, Grupė gali įrodyti, kad egzistuoja šio nematerialiojo turto rezultatų arba paties nematerialiojo turto rinka, o jei turtas bus naudojamas savo reikmėms – jo naudingumą;
- turi tinkamų techninių, finansinių ir kitų išteklių, reikalingų plėtrai užbaigti ir nematerialiajam turtui naudoti arba parduoti;
- gali pagrįstai įvertinti su nematerialiuoju turto susijusias išlaidas jo plėtros laikotarpiu.

Jei turtas neatitinka nematerialiojo turto apibrėžimo, tokio turto įsigijimo ar sukūrimo sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Jei turtas buvo įsigytas verslo jungimo metu, jis apskaitoje registruojamas kaip prestižas jo įsigijimo dieną.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu yra vertinamas įsigijimo savikaina, įskaitant dotacijas susijusias su turtu. Jei nematerialusis turtas yra įsigytas verslo jungimo metu, jis pirminio pripažinimo metu vertinamas tikrąja verte.

Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, išskyrus prestižą, finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, įskaitant dotacijas susijusias su turtu, atėmus amortizaciją ir vertės sumažėjimą, jei tokių yra.

Nematerialiojo turto, kuris turi apibrėžtą naudingo tarnavimo laiką, vertė amortizuojama naudojant tiesinį metodą. Amortizacija pradama 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.

Turto nusidėvėjimo suma nustatoma atimant jo 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.

Amortizacijos metodas ir turto naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas bent kartą metuose. Kai reikia atlikti amortizacijos koregavimus, jie daromi vėlesniuose perioduose (perspektyviai).

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

2.4.7.1. 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 naudą 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 datą;
- bet kokios nekontroliuojamos dalies įsigyjamame ūkio subjekte suma; ir
- kai verslo jungimas atliekamas etapais, įsigyjančio ūkio subjekto turėtos nuosavybės dalies įsigyjamame ūkio subjekte tikroji vertė įsigijimo datą.

b) identifikuojamo įsigyto turto ir priimtų įsipareigojimų grynosios vertės įsigijimo datą.

Kartais įsigyjantis ūkio subjektas pirks pigiau nei rinkos kaina; tai toks verslo jungimas, kai b) punkto suma viršija a) punkte nurodytas sumas. Jeigu tas perviršis išlieka iš naujo įvertinus tikrąją vertę viso įsigyto turto ir įsipareigojimų identifikavimą, įsigyjantis ūkio subjektas pripažįsta pelno/(nuostolių) ataskaitoje įsigijimo datą 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 pripažintą laikiną sumą tam, kad apskaitoje atsispindėtų 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 buvę pripažinti 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. Vertinimo laikotarpis nėra ilgesnis kaip vieneri metai nuo įsigijimo datos.

2.4.7.2. Leidimai

Anglies dioksido apyvartiniai taršos leidimai (CO₂)

Remiantis Kioto protokolu, šalys, nusprendusios ratifikuoti protokolą, įsipareigoja mažinti šiltnamio efektą sukeliančių dujų, t. y. anglies dioksido (CO₂) išmetimą į atmosferą. Europos Sąjungos valstybėse esančios gamyklos ir įmonės, kurių našumas viršija 20 MW bei kai kurios kitos pramonės įmonės buvo įpareigtos dalyvauti taršos leidimų prekybos scheme. Visiems pirmiau nurodytiems ūkio subjektams leidžiama išmesti į atmosferą tam tikrą CO₂ kiekį, o ūkio subjektai įpareigojami amortizuoti tas teises išmetimų už atitinkamus metus suma.

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.

Jeigu einamųjų metų leidimai nebuvo užregistruoti sąskaitoje teisės aktuose nustatytą dieną, jie pateikiami kaip suma, gautina ataskaitos teikimo dieną atitinkamai pagal atidėtas pajamas (kaip atskiri straipsniai), kurių suma lygi tikrajai leidimų vertei ataskaitos teikimo dieną. Gautina suma nustatoma tuo metu, kai leidimai užregistruojami ateinančiame laikotarpyje, kaip nematerialusis turtas tikrąja jo verte (išduotų leidimų). Ateinančio laikotarpio pajamos taip pat turi būti naujai įvertinamos.

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

CO₂ taršos leidimų dotacijos yra pripažįstamos sistemingai, užtikrinant palyginamumą su susijusiomis išlaidomis, kurioms kompensuoti buvo skirtos šios dotacijos. Dėl to atidėjinio sąnaudos konsoliduotoje pelno/(nuostolių) ir kitų 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, remiantis atitinkama leidimų rūšimi (EUA, ERU, CER).

2.4.8. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufuktas)

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 sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

2.4.9. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos yra palūkanos ir kitos išlaidos, kurias Grupė patiria skolindamasi lėšas.

Skolinimosi išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, sudaro to turto savikainos dalį. Kitos skolinimosi išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis, kai jos atsiranda.

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

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.

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 naudotojo prašymu, nėra skolinimosi išlaidų kapitalizavimo pagrindas.

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

2.4.10. Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad turtas ar pinigus generuojantis vienetas galėjo nuvertėti. Jei egzistuoja tokie požymiai, Grupė apskaičiuoja turto (pinigus generuojančio vieneto) atsiperkamąją vertę.

Turto atsiperkamoji vertė yra suma, gauta iš turto tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas, arba jo naudojimo vertė, priklausomai nuo to, kuri iš jų didesnė.

Suma, gauta iš tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas, yra kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba sumokėta perdavus įsipareigojimą pagal teisiškai tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių vertės nustatymo dieną, atėmus pardavimo išlaidas.

Naudojimo vertė yra dabartinė vertė būsimų pinigų srautų, kurių tikimasi iš turto arba pinigus generuojančio vieneto.

Turtas, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, priskiriamas žemiausiam lygiui, kuriame generuojami pinigų srautai, nepriklausomai nuo pinigų srautų, gaunamų iš kito turto (pinigus generuojančių vienetų).

Pinigus generuojančiam vienetai priskiriamas šis turtas:

- prestižas, jeigu galima numanyti, kad pinigus generuojantis vienetas gavo naudos iš sinergijos, susijusios su susijungimu su kitu ūkio subjektu;
- įmonės turtas, kurį galima pagrįstai ir aiškiai paskirstyti.

Jeigu yra vidinių ar išorinių požymių, kad turto balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gali nebeatsipirkti, atliekamas vertės sumažėjimo tikrinimas. Taip pat kasmet tikrinamas nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas nėra apibrėžtas, ir prestižo vertės sumažėjimas.

Kai turto arba pinigus generuojančio vieneto balansinė vertė viršija jo atsiperkamąją vertę, balansinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės atitinkama vertės sumažinimo suma, priskiriama pelno ar nuostolio išlaidoms. Turto arba pinigus generuojančio vieneto atsiperkamoji vertė yra jo naudojimo vertė arba suma, gauta iš tikrosios jo vertės atėmus pardavimo išlaidas, priklausomai nuo to, kuri iš jų didesnė.

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

- pirmiausia sumažinama bet kokio pinigus generuojančiam vienetai priskiriamo 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 pamažėjimą, yra priešingi tiems, kurie buvo praėjusiais laikotarpiais kai buvo apskaičiuoti vertės sumažėjimo nuostoliai.

Vertės sumažėjimo nuostolio, kylančio iš turto, kuris nėra prestižas, atstatymas pripažįstamas nedelsiant kaip pelnas arba nuostolis, jei turtas neapskaitomas perkainota verte pagal kitą standartą.

2.4.11. 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;
- kitos prekės degalinėse.

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). Grynoji galimo realizavimo vertė yra įprastinės veiklos metu gauta pardavimo kaina, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas.

Pagaminta produkcija ir nebaigtos gamybos produktai yra įvertinami pagal svartinio vidurkio formulę, kiekvieno vieneto savikaina nustatoma iš panašių gaminių, pagamintų per ataskaitinį laikotarpį, savikainos svartinio 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).

Ataskaitinio laikotarpio metu atskiri atsargų vienetai yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo. Sugadintos ar pasenusios atsargos yra nukainojamos iki grynosios 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 grynosios realizavimo vertės.

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

2.4.12. 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.

2.4.13. 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. Pinigų ekvivalentai yra Grupės įgyvendinta pinigų valdymo proceso dalis, o ne investicijos ar kita. Pinigų srautų balansas iš pinigų ir jų ekvivalentų yra sudarytas iš aukščiau apibrėžto piniginio turto ir jų ekvivalento atėmus banko overdraftus, jeigu jie yra neatskiriama pinigų valdymo dalis.

Pinigų ir jų ekvivalentų užsienio valiutomis vertinimui ir išlaidoms naudojamas FIFO metodas.

2.4.14. 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.

Klasifikavimai į šią kategoriją yra atliekami tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra patenkinami klasifikavimo kriterijai. Jei ilgalaikio turto, skirto parduoti, klasifikavimo kriterijai yra patenkinami pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, Grupės sudarytose finansinėse ataskaitose toks turtas nėra klasifikuojamas kaip turtas, skirtas parduoti.

Kol ilgalaikis turtas yra klasifikuojamas kaip skirtas parduoti, neskaičiuojamas jo nusidėvėjimas.

Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti (išskyrus finansinį 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 iš perklasifikavimo.

2.4.15. Nuosavas kapitalas

Apskaitos registruose nuosavas kapitalas ir su nuosavu kapitalu susiję rezervai yra registruojama pagal tipą, laikantis teisinių reikalavimų ir Patronuojančios įmonės įstatų.

2.4.15.1. Istatinis kapitalas

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

2.4.15.2. Akcijų priedai

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

2.4.15.3. Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas yra susijęs su ilgalaikio turto, skirto parduoti 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.

2.4.15.4. 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 (LT).

2.4.15.5. Kiti rezervai

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.

2.4.15.6. Nepaskirstytasis pelnas

Nepaskirstytasis pelnas apima:

- sumas, atsirandančias iš pelno paskirstymo (nuostolių padengimo);
- nepaskirstytąjį rezultatą už ankstesnius laikotarpius;
- einamojo laikotarpio pelną (nuostolius);
- ankstesnių laikotarpių klaidų įtaką (pelną (nuostolius));
- apskaitos politikos pasikeitimus;
- aktuarinį pelną ar nuostolius susijusius su išmokomis pasibaigus tarnybos laikotarpiui, pripažintomis tiesiogiai kitose bendrosiose pajamose.

2.4.16. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai, įskaitant prekybos įsipareigojimus, pirmiausia apskaitomi tikrąja verte, vėliau - amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą.

2.4.16.1. 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.

2.4.17. Atidėjiniai

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

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

Atidėjiniai peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir koreguojami, kad atspindėtų tinkamiausią einamąjį įvertinimą. Atidėjinys panaikinamas, jeigu nebėra tikėtina, kad šiai prievolei įvykdyti bus reikalingos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos. Atidėjinys 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 nėra pripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

Atidėjiniai yra formuojami (jei pripažinimo kriterijai, išvardinti aukščiau, yra tenkinami):

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

2.4.17.1. Atidėjinys aplinkosaugai

Grupė formuoja atidėjinius būsimiems įsipareigojimams, susijusiems su užteršto grunto arba vandens, arba žalingos medžiagos utilizavimu, jeigu egzistuoja toks teisinis arba konstruktyvus įsipareigojimas. Aplinkosaugos atidėjinys utilizavimui yra periodiškai peržiūrimas remiantis vadovybės parengtomis ataskaitomis. Grupė nuolat vykdo užteršto grunto utilizavimą, tokiu būdu atidėjiny mažėja.

2.4.17.2. Išmokos jubiliejaus proga ir 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.

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. Šių įsipareigojimų dabartinę vertę apskaičiuoja nepriklausomas aktuaras kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje.

Teisinis įsipareigojimas yra įsipareigojimas, atsirandantis dėl: sutarties, teisės aktų (įskaitant teisės aktus, kurie bus priimti) arba kitų teisės normų.

Atidėjinys išmokoms jubiliejaus proga, pensijų išmokoms ir kitoms pašalpoms sudaromas siekiant paskirstyti sąnaudas atitinkamiems laikotarpiams.

Atidėjiniu apskaityta suma yra tiksliausias įvertinimas išlaidų reikalingų nustatant dabartinį įsipareigojimą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai:

- nuo išmokų pasibaigus tarnybos laikotarpiui yra apskaitomos kitose bendrosiose pajamose;
- nuo kitų išmokų, įskaitant išmokas jubiliejaus proga, yra apskaitomos pelno/(nuostolių) ataskaitoje.

2.4.17.3. Verslo rizika

Verslo rizikos atidėjinys suformuojamas atsižvelgiant į visą turimą informaciją, taip pat nepriklausomų ekspertų išvadas. Jeigu pagal tokią informaciją yra tikimybė, kad dabartinė prievolė egzistuoja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, Grupė pripažįsta atidėjinį (jeigu tai atitinka pripažinimo kriterijus).

Grupė parodo neapibrėžtąjį įsipareigojimą, kai labiau panašu, kad jokios dabartinės prievolės ataskaitinio periodo pabaigoje nėra, nebent ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokų tikimybė yra maža.

2.4.17.4. 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. Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui apima tik tiesiogines išlaidas, atsirandančias dėl restruktūrizavimo, kurios susijusios su darbo sutarties nutraukimu (išeitinių išmokų ir kompensacijų mokėjimu).

2.4.17.5. CO₂ tarša

Grupė apskaičiuotą CO₂ taršą ataskaitinio laikotarpio metu registruoja kaip atidėjinį ir priskiria prie pagrindinės veiklos sąnaudų (mokesčiai ir rinkliavos).

2.4.18. Vyriausybės 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 ateinančio laikotarpio pajamos, kurios amortizuojamos per turto naudingo tarnavimo laikotarpį (bendrasis atvaizdavimas).

2.4.19. 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.

2.4.19.1. 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.

2.4.20. 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 visiškai kontroliuoja.

2.4.20.1. Pardavimų savikaina

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

2.4.20.2. Pardavimo sąnaudos

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

2.4.20.3. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

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

2.4.21. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Kitoms veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, susijusios su pelnu, gautu iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likvidavimo ir pardavimo, perteklinio turto, teismo mokesčių susigrąžinimo, Grupės gautų baudų, perteklinių ir 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 suteiktu materialiuoju turtu ir grynaisiais pinigais, turto vertės sumažėjimo nuostoliais (išskyrus tuos, kurie laikomi finansinės veiklos sąnaudomis), išmokėtomis kompensacijomis, nebaigtos statybos, kurios laukiama ekonominė nauda nebuvo gauta, nurašymais, gautinų sumų ir įsipareigojimų išieškojimo išlaidomis, perkainojimo nuostoliais ir investicinio turto pardavimo nuostoliais.

2.4.22. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Finansinės veiklos pajamas pagrinde 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.

Dividendų pajamos 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 iš susijusių šalių sąnaudos ir garantijos.

2.4.23. Pelno mokesčio sąnaudos

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

Ataskaitinio laikotarpio mokestis nustatomas remiantis atitinkamais mokesčių įstatymais pagal kiekvienos grupės įmonės atitinkamo laikotarpio apmokestinamąjį pelną, paskaičiuotą, remiantis tos jurisdikcijos įstatymais.

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 atkuriamą 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 atkuriamą 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.

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 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 (įskaitant kapitalo mokesčių grupę), išskyrus sumas, apmokestintas remiantis vienkartinio mokesčio metodu ar panašiu būdu, jeigu mokesčių įstatymas neleidžia jų sudengti su mokesčiu, nustatytu laikantis bendrųjų taisyklių.

2.4.24. 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.

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 konsoliduotuose pinigų srautuose iš pagrindinės veiklos.

Sumokėtos palūkanos ir atidėjiniai banko paskoloms ir gautos paskolos, išleistiems skolų vertybiniams popieriams, 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 terminuotą sutartį, 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.

2.4.25. Finansinės priemonės

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

2.4.25.1. 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.

2.4.25.2. 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, pridama sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų įsigijimui ir išleidimui.

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:

- įsigyjamas 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 arba nuostolių ataskaitoje.

a. Finansinio turto tikrosios vertės nustatymas

Po pirminio pripažinimo, 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 remiantis tikrosios vertės apskaičiavimo principais.

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 sukauptus 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

Po pirminio pripažinimo Grupė įvertina paskolas ir gautinas sumas įtraukiant prekybos gautinas sumas ir iki termino laikomas investicijas pagal amortizuotą savikainą taikant faktinių palūkanų metodą. Faktinės palūkanos - tai norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus būsimus pinigų srautus arba mokėjimus atliekamus numatomais laikotarpiais finansinės priemonės galiojimo laikotarpiu, o tam tikromis aplinkybėmis - trumpesniu laikotarpiu iki finansinio įsipareigojimo turto likutinės vertės.

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. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė yra nustatoma remiantis tikrosios vertės apskaičiavimo principais.

d. Finansinių įsipareigojimų vertinimas amortizuota savikaina

Po pirminio pripažinimo, kitus finansinius įsipareigojimus nei vertinamus tikrąja verte pelno arba nuostolių ataskaitoje, Grupė vertina amortizuota savikaina, naudodama faktinių palūkanų metodą.

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.

2.4.25.3. Perklasifikavimai

Grupė:

- 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. Paskolų ir gautinų sumų atveju (jei finansinis turtas per pirminį pripažinimą nebuvo priskiriamas prie laikomo pardavimui) finansinis turtas gali būti perklasifikuojamas iš finansinio turto, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jei Grupė ketina ir gali pasilikti finansinį turtą artimiausioje ateityje ar iki sueis terminas.

2.4.25.4. 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 gautinų sumų ar iki termino laikomų investicijų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertė, tai Grupė vertės sumažėjimo suma pripažįstama kaip turto balansinės vertės ir būsimųjų piniginių srautų, diskontuotų taikant pradinę faktinę šio finansinio turto

palūkanų normą, dabartinės vertės skirtumas (t. y. efektyvi palūkanų norma nustatoma pirminio pripažinimo metu).

Jeigu vėlesniais laikotarpiais vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir tai gali būti objektyviai siejama su įvykiu, įvykiu po nuvertėjimo pripažinimo, anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai panaikinami ir pripažįstami kaip kitos 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 sukauptas nuostolis dėl sumažėjusios vertės, kuris buvo pripažintas pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, remiantis finansinio turto įvertinimo taisyklėmis, yra perklasifikuojamas iš nuosavybės į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Investicijos į nuosavybės priemonę, kuri klasifikuojama kaip galima parduoti, vertės sumažėjimo nuostoliai nėra panaikinami per pelną ar nuostolius.

Jeigu vėlesniais laikotarpiais skolos priemonės, klasifikuojamos kaip galimos parduoti, tikroji vertė padidėja, ir šis padidėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, įvykiu po vertės sumažėjimo pripažinimo pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimo nuostoliai panaikinami ir apskaitomi kaip kitos pajamos.

2.4.26. Tikrosios vertės nustatymas

Atliekant pirminį pripažinimą, įsigyto turto ar prisiimto įsipareigojimo sandorio kaina, numatyta mainų sandoryje, sudarytame dėl konkretaus turto ar įsipareigojimo, yra kaina, sumokėta įsigyjant turtą arba gauta prisiimant įsipareigojimą (įsigijimo kaina). Palyginimui, tikroji turto arba įsipareigojimo vertė yra kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba sumokėta perleidus įsipareigojimą (pardavimo perleidimo kaina).

Jei Grupė turtą arba įsipareigojimą iš pradžių įvertina jo tikrąja verte, o sandorio kaina skiriasi nuo tikrosios vertės, skirtumas pripažįstamas kaip pelnas arba nuostoliai, jei TFAS nenurodyta kitaip.

Įvertinimas tikrąja verte grindžiamas prielaida, kad sandoris dėl turto pardavimo arba įsipareigojimo perleidimo bus vykdomas arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimo rinkoje, arba
- kai pagrindinės rinkos nėra, palankiausioje konkrečiam turtui ar įsipareigojimui rinkoje.

Kai įvertinimo dieną Grupei nėra prieinami tiesiogiai stebimi kintamieji, t. y. kainos, kotiruojamos (nekoreguotos) aktyviose identišką turto ar įsipareigojimų rinkose, tikroji vertė nustatoma pagal koreguotus tiesiogiai stebimus kintamuosius. Koreguotieji kintamieji yra:

- kainos, paskelbtos panašiam turtui arba įsipareigojimams, aktyviose rinkose;
- kainos, paskelbtos identiškam arba panašiam turtui ar įsipareigojimams rinkose, kurios nėra aktyvios rinkos.
- kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui, pavyzdžiui:
- rinkos patvirtinti kintamieji.

Kai stebimų (tiesiogiai arba netiesiogiai) kintamųjų duomenų nėra, tikroji vertė nustatoma pagal nestebimus kintamuosius, kuriuos Grupė sukuria naudodama atitinkamus vertės nustatymo metodus.

Nustatant nefinansinio turto tikrąją vertę atsižvelgiama į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, panaudojant konkretų turtą maksimaliai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris panaudos jį maksimaliai ir geriausiai.

Įsipareigojimo tikroji vertė atspindi neveiklumo rizikos įtaką. Neveiklumo rizika apima, be kita ko, paties ūkio subjekto kredito riziką. Nustatydamą įsipareigojimo tikrąją vertę, įmonė turi įvertinti savo kredito rizikos (finansinės padėties) poveikį bei kitus veiksnius, kurie gali turėti įtakos tikimybei, kad įsipareigojimas bus arba nebus įvykdytas.

Grupė turi didinti atitinkamų stebimų kintamųjų panaudojimą ir mažinti nestebimų kintamųjų naudojimą, kad pasiektų tikrosios vertės nustatymo tikslą apskaičiuoti kainą, už kurią įsipareigojimas arba nuosavybės priemonė būtų perleisti pagal teisiškai tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių vertės nustatymo dieną pagal galiojančias rinkos sąlygas.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinės būklės ataskaitoje įvertinami tikrąja verte arba kurių tikroji vertė nėra nustatoma, tačiau informacija apie kuriuos yra atskleidžiama, Grupė klasifikuoja pagal tikrosios vertės hierarchiją, kurioje kintamieji skirstomi į tris lygius, priklausomai nuo jų prieinamumo:

- 1 lygio kintamieji yra identiško turto ar įsipareigojimų aktyvioje rinkoje kotiruojamos (nekorėguotos) kainos, kurios yra prieinamos įmonei vertės nustatymo dieną;
- 2 lygio kintamieji yra kintamieji, išskyrus kotiruojamas kainas, kurios priskiriamos 1 lygiui, tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui;
- 3 lygio kintamieji yra nestebimi kintamieji, taikomi konkrečiam turtui ar įsipareigojimui.

Tais atvejais, kai kintamieji, naudojami turto arba įsipareigojimo tikrosios vertės nustatymui, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, visas tikrosios vertės nustatymo rezultatas priskiriamas tam pačiam tikrosios vertės hierarchijos lygiui kaip ir žemiausio lygio kintamasis, svarbus visam vertės nustatymui.

2.4.27. 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 nėra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje, nes tai gali lemti pajamų, kurios niekada nebus gautos, pripažinimą. Tačiau, jei tikėtina, kad bus gauta ekonominės naudos, 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.

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

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 ištekliai, 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.

2.4.28. 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 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).

3. Vadovų apskaitiniai vertinimai ir prielaidos

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, Grupės vadovai 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 vadovai, 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 einamuoju ir būsimoju laikotarpiu, jei jie yra susiję tiek su einamuoju, 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 (27 pastaba). Vadovai 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.

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 (6 pastaba ir 7 pastaba). Vadovų 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, nustatydamą 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 (6 pastaba ir 7 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.6. ir 2.4.7. pastabose, Grupė patikrina nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius mažiausiai kartą per metus.
- Atidėjiniai (19 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.17. 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 (30 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.27. 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 (26 pastaba). Kaip paaiškinta 2.4.23 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 (19 pastaba).

4. Veiklos segmentai

Apskaitos principai, naudojami apskaitomiems segmentams, atitinka Grupės apskaitos politiką, apibūdintą 2.4.5 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 vadovams, priimantiems su Grupės 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 Vadovybei, yra įvertinamos tuo pačiu metodu, kuris naudojamas pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Grupė išskiria du veiklos segmentus: perdirbimo ir verslo palaikymo ir administravimo segmentus. Mažmeninės prekybos segmentas 2014 m. rugpjūčio mėn. buvo parduotas, finansinėse ataskaitose šis segmentas atspindėtas kaip nutraukta veikla.

Perdirbimo segmentą sudaro Patronuojančios įmonės gamybos ir prekybos padaliniai ir dukterinės įmonės: UAB „Mažeikių naftos prekybos namai“, SIA „ORLEN Latvija“, OU „ORLEN Eesti“, UAB „EMAS“, UAB „Paslaugos tau“.

Verslo palaikymo ir administravimo segmentą sudaro Patronuojančios įmonės verslo palaikymo ir administracijos padaliniai ir UAB „Medikvita“ (iki 2013 m. rugpjūčio mėn.).

4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal veiklos segmentus

Už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	22	6,176,315	2,990	-	6,179,305
Sandoriai su kitais segmentais		27,900	887	(28,787)	-
Pardavimo pajamų iš viso		6,204,215	3,877	(28,787)	6,179,305
Veiklos sąnaudų iš viso	23	(6,277,055)	(36,954)	28,787	(6,285,222)
Kitos veiklos pajamos	24.1	3,666	11,849	-	15,515
Kitos veiklos sąnaudos	24.2	(734,035)	(46,061)	-	(780,096)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	9	177	-	-	177
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		(803,032)	(67,289)	-	(870,321)
Finansinės veiklos pajamos	25.1				9,710
Finansinės veiklos sąnaudos	25.2				(26,203)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(886,814)
Pelno mokesčio sąnaudos	26				(81,324)
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					(968,138)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(39,873)	(1,731)	-	(41,604)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	49,354	668	-	50,022

LTL	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	22	16,062,124	7,776	-	16,069,900
Sandoriai su kitais segmentais		72,557	2,307	(74,864)	-
Pardavimo pajamų iš viso		16,134,681	10,083	(74,864)	16,069,900
Veiklos sąnaudų iš viso	23	(16,324,109)	(96,103)	74,864	(16,345,348)
Kitos veiklos pajamos	24.1	9,534	30,815	-	40,349
Kitos veiklos sąnaudos	24.2	(1,908,931)	(119,786)	-	(2,028,717)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	9	459	-	-	459
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		(2,088,366)	(174,991)	-	(2,263,357)
Finansinės veiklos pajamos	25.1				25,251
Finansinės veiklos sąnaudos	25.2				(68,144)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(2,306,250)
Pelno mokesčio sąnaudos	26				(211,492)
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					(2,517,742)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(103,693)	(4,502)	-	(108,195)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	128,350	1,737	-	130,087

Už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	22	7,984,149	3,449	-	7,987,598
Sandoriai su kitais segmentais		42,513	1,204	(43,717)	-
Pardavimo pajamų iš viso		8,026,662	4,653	(43,717)	7,987,598
Veiklos sąnaudų iš viso	23	(8,070,499)	(52,949)	43,717	(8,079,731)
Kitos veiklos pajamos	24.1	1,645	6,592	-	8,237
Kitos veiklos sąnaudos	24.2	(8,668)	(3,681)	-	(12,349)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	9	(19)	-	-	(19)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		(50,879)	(45,385)	-	(96,264)
Finansinės veiklos pajamos	25.1				5,577
Finansinės veiklos sąnaudos	25.2				(24,958)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(115,645)
Pelno mokesčio sąnaudos	26				20,261
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					(95,384)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(67,615)	(2,809)	-	(70,424)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	72,050	3,165	-	75,215

LTL	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	22	20,768,366	8,972	-	20,777,338
Sandoriai su kitais segmentais		110,585	3,132	(113,717)	-
Pardavimo pajamų iš viso		20,878,951	12,104	(113,717)	20,777,338
Veiklos sąnaudų iš viso	23	(20,992,981)	(137,731)	113,717	(21,016,995)
Kitos veiklos pajamos	24.1	4,281	17,146	-	21,427
Kitos veiklos sąnaudos	24.2	(22,561)	(9,562)		(32,123)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	9	(49)	-	-	(49)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		(132,359)	(118,043)	-	(250,402)
Finansinės veiklos pajamos	25.1				14,506
Finansinės veiklos sąnaudos	25.2				(64,921)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(300,817)
Pelno mokesčio sąnaudos	26				52,703
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					(248,114)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(175,879)	(7,307)	-	(183,186)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	187,416	8,233	-	195,649

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

Ilgalaikio turto įsigijimų sumas sudaro pirkimai ir kiti padidėjimai, kurie yra plačiau paaiškinami 6 ir 7 pastabose.

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

4.2. Kita informacija apie segmentus

4.2.1. Turtas pagal veiklos segmentus

USD	2014 12 31	2013 12 31
Perdirbimo segmentas	525,959	1,763,833
Mažmeninės prekybos segmentas	-	21,964
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	17,047	40,412
Iš viso segmentų turto	543,006	1,826,209
Nepriskirta	2,569	85,454
Koregavimai	-	(3,496)
Viso	545,575	1,908,167

LTL	2014 12 31	2013 12 31
Perdirbimo segmentas	1,493,042	4,426,865
Mažmeninės prekybos segmentas	-	55,125
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	48,391	101,426
Iš viso segmentų turto	1,541,433	4,583,416
Nepriskirta	7,292	214,476
Koregavimai	-	(8,774)
Viso	1,548,725	4,789,118

Įskaitant:

USD	Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	
	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31
Perdirbimo segmentas	303	188	1,858	1,922
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	27	275	-	-
Viso	330	463	1,858	1,922

LTL	Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	
	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31
Perdirbimo segmentas	860	471	5,274	4,825
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	77	690	-	-
Viso	937	1,161	5,274	4,825

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

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

4.2.2. Vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas

USD	Pripažinimas		Atstatymas	
	už metus, pasibaigusius 2014 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2014 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31
Perdirbimo segmentas	(791,293)	(51,853)	1,293	340
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(17,195)	(40)	-	20
Viso	(808,488)	(51,893)	1,293	360
Vertės sumažėjimas apskaitytas pagrindinėje veikloje	(808,488)	(51,893)	1,293	360

LTL	Pripažinimas		Atstatymas	
	už metus, pasibaigusius 201 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2014 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31
Perdirbimo segmentas	(2,057,839)	(134,880)	3,363	884
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(44,717)	(104)	-	52
Viso	(2,102,556)	(134,984)	3,363	936
Vertės sumažėjimas apskaitytas pagrindinėje veikloje	(2,102,556)	(134,984)	3,363	936

Vertės sumažėjimas pagal segmentus, kaip pavaizduota konsoliduotoje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, apima gautinų sumų vertės sumažėjimą, atsargų vertės nurašymą iki galimos realizavimo vertės ir ilgalaikio turto vertės sumažėjimą.

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

2014 m. gruodžio 31 d. apskaičiuotas vertės sumažėjimas siekė 769 142 tūkst. USD, kuris buvo proporcingai paskirstytas nematerialiajam turtui ir nekilnojamajam turtui, įrangai bei įrengimams.

Detali informacija apie vertės sumažėjimą nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pateikta 6 pastaboje, nematerialaus turto 7 pastaboje, atsargų 12 pastaboje, prekybos ir kitos gautinos 13 pastaboje, ilgalaikio turto, skirto pardavimui pateikta 16 pastaboje.

4.2.3. Informacija apie geografinius segmentus

Pardavimo pajamos

	už metus, pasibaigusius		už metus, pasibaigusius	
	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1,559,708	4,056,176	1,617,320	4,206,971
Kitos Baltijos šalys	1,075,109	2,795,928	1,669,068	4,341,580
Lenkija	166,868	433,957	130,588	339,686
Kitos ES šalys	319,880	831,880	468,176	1,217,819
Kitos šalys, įskaitant:	3,057,740	7,951,959	4,102,446	10,671,282
Šveicarija	1,371,905	3,567,776	1,529,167	3,977,669
Ukraina	535,911	1,393,690	717,166	1,865,492
Singapūras	1,022,753	2,659,771	1,765,622	4,592,736
Kitos šalys	127,171	330,721	90,491	235,385
Viso	6,179,305	16,069,900	7,987,598	20,777,338

„Kitos šalys“ apima pardavimus į Moldovą, Jungtines Amerikos Valstijas, Norvegiją, Panamą, Rusiją, Virginijos salas ir kitas šalis.

Ilgalaikio turto pasiskirstymas

	už metus, pasibaigusius		už metus, pasibaigusius	
	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	154,053	437,311	974,127	2,444,863
Kitos Baltijos šalys	10	28	25	63
Viso	154,063	437,339	974,152	2,444,926

Aukščiau pateikiamą ilgalaikį turtą sudaro nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (6 pastaba), nematerialusis turtas (7 pastaba) ir nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufuktas) (8 pastaba).

4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo

	už metus, pasibaigusius 2014 12 31	už metus, pasibaigusius 2014 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Perdirbimo segmentas	6,176,336	16,062,178	7,984,228	20,768,574
Benzinas	1,956,487	5,088,039	2,680,060	6,971,372
Dyzelinas	3,047,435	7,925,159	3,719,717	9,675,728
Reaktyvinis kuras Jet A-1	202,920	527,714	295,019	767,403
Sunkus krosnių kuras	674,259	1,753,478	959,264	2,495,238
Suskystintos dujos	154,194	400,997	171,733	446,712
Bitumas	58,690	152,629	91,239	237,331
Lengvas krosnių kuras	8,982	23,359	8,596	22,360
Siera	7,576	19,702	4,751	12,358
Kita	30,197	78,530	9,406	24,467
Paslaugos	35,596	92,571	44,443	115,605
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	2,969	7,721	3,370	8,764
Atsarginių dalių pardavimas	1,406	3,657	1,083	2,817
Paslaugos	1,563	4,064	2,287	5,947
Viso	6,179,305	16,069,900	7,987,598	20,777,338

4.4. Informacija apie pagrindinius klientus

2014 metais perdirbimo segmente buvo trys pagrindiniai klientai ir su jais susijusių pardavimų pajamos sudarė 2 341 041 tūkst. USD arba 6 088 111 tūkst. Lt ir pardavimai kiekvienam klientui atskirai viršijo 10 % visų pajamų iš pardavimų išorės klientams, tuo tarpu verslo palaikymo ir administravimo segmente nebuvo nei vieno kliento, su kuriuo susiję pardavimai atskirai viršytų 10 % pajamų iš pardavimų išorės klientams.

2013 metais perdirbimo segmente buvo du pagrindiniai klientai ir su jais susijusių pardavimų pajamos sudarė 2 621 181 tūkst. USD arba 6 818 476 tūkst. Lt ir pardavimai kiekvienam klientui atskirai viršijo 10 % visų pajamų iš pardavimų išorės klientams, tuo tarpu mažmeninės prekybos ir verslo palaikymo ir administravimo segmente nebuvo nei vieno kliento, su kuriuo susiję pardavimai atskirai viršytų 10 % pajamų iš pardavimų išorės klientams.

5. Nutraukta veikla

2014 m. rugpjūčio mėn. Grupė pardavė mažmeninės prekybos segmentą. Šis segmentas ankstesniais laikotarpiais nebuvo klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui ar kaip nutraukta veikla. Konsoliduota pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita buvo pakoreguota siekiant parodyti nutrauktą veiklą atskirai nuo tęstinės veiklos.

5.1. Nutrauktos veiklos rezultatai

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31		Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelno arba nuostolių ataskaita				
Pardavimo pajamos	42,290	109,979	66,062	171,840
Pardavimo savikaina	(35,722)	(92,899)	(56,269)	(146,367)
Bendrasis pelnas iš pardavimo	6,568	17,080	9,793	25,473
Pardavimo sąnaudos	(3,844)	(9,997)	(6,563)	(17,072)
Administracinės sąnaudos	(1,055)	(2,744)	(1,762)	(4,583)
Kitos veiklos pajamos	17	44	102	265
Kitos veiklos sąnaudos	(4)	(10)	(461)	(1,199)
Veiklos pelnas / (nuostoliai)	1,682	4,373	1,109	2,884
Finansinės veiklos pajamos	-	-	-	-
Finansinės veiklos sąnaudos	-	-	(29)	(75)
Pelno mokesčio sąnaudos	(72)	(187)	-	-
Grynasis nutrauktos veiklos pelnas/(nuostoliai)	1,610	4,186	1,080	2,809
Pelnas iš nutrauktos veiklos pardavimo	3,065	7,970	-	-
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	4,675	12,156	1,080	2,809

Grynasis pelnas, tenkantis Patronuojančios įmonės savininkams iš nutrauktos veiklos 4 675 tūkst. USD arba 12 156 tūkst. Lt (2013: pelnas 1 080 tūkst. USD arba 2 809 tūkst. Lt).

5.2. Pinigų srautai, naudoti nutrauktoje veikloje

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	
	USD	LTL
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	(3,529)	(9,065)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	19,094	50,350
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	3,529	9,066
Grynujų pinigų srautai per metus	19,095	50,351

5.3. Pardavimo poveikis Grupės konsoliduotai finansinės būklės ataskaitai

	2014 m. gruodžio 31 d.	
	USD	LTL
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai ir nematerialus turtas	(14,087)	(36,279)
Atsargos	(2,779)	(7,157)
Prekybos ir kitos gautinos sumos	(3,420)	(8,809)
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	(3,147)	(8,106)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(456)	(1,175)
Atidėjiniai	494	1,273
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	6,838	17,611
Pelno mokesčio įsipareigojimas	72	184
Iš viso turto ir įsipareigojimų	(16,486)	(42,457)
Gauti pinigai iš nutrauktos veiklos pardavimo	19,550	50,350
Praleisti pinigai ir pinigų ekvivalentai	(456)	(1,175)
Grynujų pinigų gavimas	19,094	49,175

6. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė	-	-	1,978	4,964
Pastatai ir statiniai	4,797	13,614	42,846	107,535
Įranga ir įrengimai	118,191	335,511	808,751	2,029,802
Transporto priemonės ir kt.	18,920	53,708	38,808	97,401
Nebaigta statyba	10,586	30,051	60,508	151,863
Viso	152,494	432,884	952,891	2,391,565

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pokyčiai pagal grupes:

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo savikaina						
2014 m. sausio 1 d.	3,003	98,743	1,522,558	100,164	83,259	1,807,727
Įsigijimai	-	91	20,712	1,321	770	22,894
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	1	-	-	-	1
Kiti padidėjimai	-	-	-	3	-	3
Perklasifikavimai	-	(626)	43,802	(3,121)	(45,447)	(5,392)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(1)	(165)	-	(166)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(5,362)	(878)	(4,261)	(10,501)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(2,958)	(23,889)	(17,110)	(11,062)	(599)	(55,618)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(44)	(352)	(318)	(333)	(8)	(1,055)
2014 m. gruodžio 31 d.	1	73,968	1,564,281	85,929	33,714	1,757,893
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2014 m. sausio 1 d.	1,025	55,897	713,807	61,356	22,751	854,836
Nusidėvėjimas	-	647	37,164	3,051	-	40,862
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	410	257	306	-	973
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(1,009)	22,549	710,274	13,845	385	746,044
Perklasifikavimai	-	(232)	(1,346)	(1,788)	-	(3,366)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(1)	(115)	-	(116)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(5,155)	(832)	-	(5,987)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	(9,864)	(8,646)	(8,517)	-	(27,027)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(15)	(236)	(264)	(297)	(8)	(820)
2014 m. gruodžio 31 d.	1	69,171	1,446,090	67,009	23,128	1,605,399
Įsigijimo savikaina						
2013 m. sausio 1 d.	2,892	97,667	1,487,407	107,056	55,263	1,750,285
Įsigijimai	-	716	19,150	12,180	41,107	73,153
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	5	11	195	-	211
Perklasifikavimai	-	318	17,744	(6,029)	(13,118)	(1,085)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(61)	(180)	-	(241)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(859)	(2,348)	(13,437)	(2)	(16,646)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	-	-	-	(94)	-	(94)
Kiti sumažėjimai	-	-	(8)	-	(12)	(20)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	111	896	663	473	21	2,164
2013 m. gruodžio 31 d.	3,003	98,743	1,522,558	100,164	83,259	1,807,727
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2013 m. sausio 1 d.	987	53,918	650,240	68,165	21,185	794,495
Nusidėvėjimas	-	1,056	63,217	5,017	-	69,290
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	682	443	694	-	1,819
Kiti padidėjimai	-	-	1	1	-	2
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	35	1,579	(78)	1,547	3,083
Perklasifikavimai	-	-	(31)	(877)	-	(908)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(59)	(143)	-	(202)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(384)	(2,110)	(11,792)	-	(14,286)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	-	-	-	(49)	-	(49)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	38	590	527	418	19	1,592
2013 m. gruodžio 31 d.	1,025	55,897	713,807	61,356	22,751	854,836
Grynoji balansinė vertė						
2014 m. sausio 1 d.	1,978	42,846	808,751	38,808	60,508	952,891
2014 m. gruodžio 31 d.	-	4,797	118,191	18,920	10,586	152,494
2013 m. sausio 1 d.	1,905	43,749	837,167	38,891	34,078	955,790
2013 m. gruodžio 31 d.	1,978	42,846	808,751	38,808	60,508	952,891

LTL	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo savikaina						
2014 m. sausio 1 d.	7,536	247,826	3,821,316	251,393	208,964	4,537,035
Įsigijimai	-	237	53,863	3,435	2,002	59,537
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	3	-	-	3
Kiti padidėjimai	-	-	-	8	-	8
Perklasifikavimai	-	(1,628)	113,911	(8,116)	(118,189)	(14,022)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(3)	(429)	-	(432)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(13,944)	(2,283)	(11,081)	(27,308)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(7,693)	(62,126)	(44,496)	(28,768)	(1,558)	(144,641)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	161	25,662	509,876	28,686	15,565	579,950
2014 m. gruodžio 31 d.	4	209,971	4,440,526	243,926	95,703	4,990,130
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2014 m. sausio 1 d.	2,572	140,291	1,791,514	153,992	57,101	2,145,470
Nusidėvėjimas	-	1,683	96,648	7,934	-	106,265
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	1,066	668	796	-	2,530
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(2,624)	58,642	1,847,138	36,005	1,001	1,940,162
Perklasifikavimai	-	(603)	(3,500)	(4,650)	-	(8,753)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(3)	(299)	-	(302)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(13,406)	(2,164)	-	(15,570)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	(25,652)	(22,485)	(22,149)	-	(70,286)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	56	20,930	408,441	20,753	7,550	457,730
2014 m. gruodžio 31 d.	4	196,357	4,105,015	190,218	65,652	4,557,246
Įsigijimo savikaina						
2013 m. sausio 1 d.	7,536	254,520	3,876,183	278,988	144,015	4,561,242
Įsigijimai	-	1,862	49,813	31,683	106,928	190,286
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	13	29	507	-	549
Perklasifikavimai	-	827	46,156	(15,683)	(34,123)	(2,823)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(159)	(469)	-	(628)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(2,234)	(6,107)	(34,952)	(5)	(43,298)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	-	-	-	(244)	-	(244)
Kiti sumažėjimai	-	-	(21)	-	(31)	(52)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(7,162)	(144,578)	(8,437)	(7,820)	(167,997)
2013 m. gruodžio 31 d.	7,536	247,826	3,821,316	251,393	208,964	4,537,035
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2013 m. sausio 1 d.	2,572	140,510	1,694,525	177,639	55,208	2,070,454
Nusidėvėjimas	-	2,747	164,440	13,050	-	180,237
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	1,774	1,152	1,805	-	4,731
Kiti padidėjimai	-	-	3	3	-	6
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	91	4,107	(203)	4,024	8,019
Perklasifikavimai	-	-	(81)	(2,281)	-	(2,362)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(153)	(370)	-	(523)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(999)	(5,489)	(30,674)	-	(37,162)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	-	-	-	(129)	-	(129)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(3,832)	(66,990)	(4,848)	(2,131)	(77,801)
2013 m. gruodžio 31 d.	2,572	140,291	1,791,514	153,992	57,101	2,145,470
Grynoji balansinė vertė						
2014 m. sausio 1 d.	4,964	107,535	2,029,802	97,401	151,863	2,391,565
2014 m. gruodžio 31 d.	-	13,614	335,511	53,708	30,051	432,884
2013 m. sausio 1 d.	4,964	114,010	2,181,658	101,349	88,807	2,490,788
2013 m. gruodžio 31 d.	4,964	107,535	2,029,802	97,401	151,863	2,391,565

2014 m. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė 2 026 tūkst. USD arba 5 269 tūkst. Lt buvo perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarančią 1 807 tūkst. USD arba 4 699 tūkst. Lt ir į atsargas, sudarančias 219 tūkst. USD arba 570 tūkst. Lt. 2013 m. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė 256 tūkst. USD arba 666 tūkst. Lt buvo perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarančią 148 tūkst. USD arba 385 tūkst. Lt ir į atsargas, sudarančias 108 tūkst. USD arba 281 tūkst. Lt. Nematerialusis turtas, kurio likutinė vertė 79 tūkst. USD arba 205 tūkst. Lt buvo perklasifikuotas į nekilnojamojo turtą, įrangą ir įrengimus.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo pasikeitimas:

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
2014 m. sausio 1 d.	1,025	8,421	11,052	2,437	22,751	45,686
Pripažinimas	1	28,541	708,026	15,442	13,094	765,104
Atstatymas	-	-	-	-	(424)	(424)
Perklasifikavimai	-	314	7,459	104	(7,877)	-
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(1,010)	(6,306)	(5,199)	(1,622)	(539)	(14,676)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(12)	(79)	(3,869)	(3,960)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(15)	(93)	(76)	(25)	(8)	(217)
2014 m. gruodžio 31 d.	1	30,877	721,250	16,257	23,128	791,513
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	(1,009)	22,549	710,274	13,845	385	746,044
2013 m. sausio 1 d.	987	8,149	9,279	2,452	21,184	42,051
Pripažinimas	-	35	1,579	39	1,547	3,200
Atstatymas	-	-	-	(83)	-	(83)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	-	(34)	-	(34)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	38	237	194	63	20	552
2013 m. gruodžio 31 d.	1,025	8,421	11,052	2,437	22,751	45,686
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	35	1,579	(78)	1,547	3,083

LTL	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
2014 m. sausio 1 d.	2,573	21,135	27,738	6,116	57,101	114,663
Pripažinimas	3	74,224	1,841,292	40,158	34,052	1,989,729
Atstatymas	-	-	-	-	(1,103)	(1,103)
Perklasifikavimai	-	817	19,398	270	(20,485)	-
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(2,627)	(16,399)	(13,521)	(4,218)	(1,402)	(38,167)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(31)	(205)	(10,061)	(10,297)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	54	7,874	172,536	4,028	7,551	192,043
2014 m. gruodžio 31 d.	3	87,651	2,047,412	46,149	65,653	2,246,868
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	(2,624)	58,642	1,847,138	36,005	1,001	1,940,162
2013 m. sausio 1 d.	2,572	21,236	24,181	6,390	55,206	109,585
Pripažinimas	-	91	4,107	101	4,024	8,323
Atstatymas	-	-	-	(216)	-	(216)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	-	(88)	-	(88)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	(192)	(550)	(71)	(2,129)	(2,941)
2013 m. gruodžio 31 d.	2,573	21,135	27,738	6,116	57,101	114,663
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	91	4,107	(203)	4,024	8,019

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

(visi skaičiai lentelėse yra pateikti tūkst. USD arba tūkst. Lt, jeigu nenurodyta kitaip)

2014 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje, vertės sumažėjimas sudarė 7 597 tūkst. USD arba 21 566 tūkst. Lt, o 2013 m. gruodžio 31 d. – 5 867 tūkst. USD arba 14 725 tūkst. Lt.

Kita nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų informacija

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo vertė	82,836	235,147	83,858	210,467
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, balansinė vertė	271	769	540	1,355

Grupė reguliariai peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpius ir perspektyviai koreguoja nusidėvėjimo sąnaudas.

7. Nematerialusis turtas

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Programinė įranga	1,516	4,305	4,591	11,523
Licencijos, patentai ir panašus turtas	24	68	513	1,288
Taršos leidimai (CO2)	-	-	15,688	39,374
Moksliniai tyrimai ir plėtra	29	82	198	496
Kita	-	-	165	415
Viso	1,569	4,455	21,155	53,096

Nematerialiojo turto pokyčiai pateikiami toliau:

USD	Progra- minė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Viso
Įsigijimo savikaina							
2014 m. sausio 1 d.	17,581	6,579	-	23,985	198	166	48,509
Įsigijimai	1,117	-	-	-	3	-	1,120
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	-	-	-	19	19
Kiti padidėjimai	-	-	-	26,005	-	-	26,005
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(27,518)	-	-	(27,518)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(188)	-	-	-	-	-	(188)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(984)	-	-	-	-	(178)	(1,162)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	-	-	(4)	(4)
Panaudojimas	-	-	-	(22,472)	-	-	(22,472)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(36)	-	-	-	-	(3)	(39)
2014 m. gruodžio 31 d.	17,490	6,579	-	-	201	-	24,270
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2014 m. sausio 1 d.	12,990	6,066	-	8,297	-	1	27,354
Amortizacija	659	83	-	-	-	-	742
Amortizacija iš nutrauktos veiklos	15	-	-	-	-	-	15
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	3,411	406	-	(8,297)	172	-	(4,308)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(182)	-	-	-	-	-	(182)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(885)	-	-	-	-	-	(885)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(34)	-	-	-	-	-	(34)
2014 m. gruodžio 31 d.	15,974	6,555	-	-	172	-	22,701
Įsigijimo savikaina							
2013 m. sausio 1 d.	16,131	6,634	2,137	49,015	90	168	74,175
Įsigijimai	1,845	80	-	-	108	-	2,033
Įsigijimai (nutraukta veikla)	12	-	-	-	-	28	40
Kiti padidėjimai	29	-	-	-	-	-	29
Perklasifikavimai	(37)	(135)	-	-	-	(3)	(175)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(439)	-	(2,137)	-	-	-	(2,576)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	(4)	-	-	-	-	(31)	(35)
Panaudojimas	-	-	-	(25,030)	-	-	(25,030)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	44	-	-	-	-	4	48
2013 m. gruodžio 31 d.	17,581	6,579	-	23,985	198	166	48,509
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2013 m. sausio 1 d.	12,259	6,024	-	8,297	-	10	26,590
Amortizacija	994	138	-	-	-	2	1,134
Amortizacija iš nutrauktos veiklos	84	-	-	-	-	-	84
Kiti padidėjimai	29	-	-	-	-	-	29
Perklasifikavimai	-	(96)	-	-	-	-	(96)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(416)	-	-	-	-	-	(416)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	40	-	-	-	-	-	40
2013 m. gruodžio 31 d.	12,990	6,066	-	8,297	-	1	27,354
Grynoji balansinė vertė							
2014 m. sausio 1 d.	4,591	513	-	15,688	198	165	21,155
2014 m. gruodžio 31 d.	1,516	24	-	-	29	-	1,569
2013 m. sausio 1 d.	3,872	610	2,137	40,718	90	158	47,585
2013 m. gruodžio 31 d.	4,591	513	-	15,688	198	165	21,155

LTL	Progra- minė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Viso
Įsigijimo savikaina							
2014 m. sausio 1 d.	44,125	16,514	-	60,199	496	416	121,750
Įsigijimai	2,905	-	-	-	8	-	2,913
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	-	-	-	49	49
Kiti padidėjimai	-	-	-	67,629	-	-	67,629
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(71,563)	-	-	(71,563)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(489)	-	-	-	-	-	(489)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(2,559)	-	-	-	-	(463)	(3,022)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	-	-	(10)	(10)
Panaudojimas	-	-	-	(58,441)	-	-	(58,441)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	5,669	2,161	-	2,176	66	8	10,080
2014 m. gruodžio 31 d.	49,651	18,675	-	-	570	-	68,896
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2014 m. sausio 1 d.	32,602	15,226	-	20,825	-	1	68,654
Amortizacija	1,714	216	-	-	-	-	1,930
Amortizacija iš nutrauktos veiklos	39	-	-	-	-	-	39
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	8,871	1,056	-	(21,577)	447	-	(11,203)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(473)	-	-	-	-	-	(473)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(2,302)	-	-	-	-	-	(2,302)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	4,895	2,109	-	752	41	2	7,799
2014 m. gruodžio 31 d.	45,346	18,607	-	-	488	-	64,441
Įsigijimo savikaina							
2013 m. sausio 1 d.	42,037	17,289	5,568	127,734	234	437	193,299
Įsigijimai	4,799	208	-	-	281	-	5,288
Įsigijimai (nutraukta veikla)	31	-	-	-	-	73	104
Kiti padidėjimai	75	-	-	-	-	-	75
Perklasifikavimai	(96)	(351)	-	-	-	(8)	(455)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(1,142)	-	(5,559)	-	-	-	(6,701)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	(10)	-	-	-	-	(81)	(91)
Panaudojimas	-	-	-	(65,108)	-	-	(65,108)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1,569)	(632)	(9)	(2,427)	(19)	(5)	(4,661)
2013 m. gruodžio 31 d.	44,125	16,514	-	60,199	496	416	121,750
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2013 m. sausio 1 d.	31,946	15,699	-	21,623	-	27	69,295
Amortizacija	2,585	359	-	-	-	5	2,949
Amortizacija iš nutrauktos veiklos	219	-	-	-	-	-	219
Kiti padidėjimai	75	-	-	-	-	-	75
Perklasifikavimai	-	(250)	-	-	-	-	(250)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(1,082)	-	-	-	-	-	(1,082)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	-	-	-	-	-	(29)	(29)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1,141)	(582)	-	(798)	-	(2)	(2,523)
2013 m. gruodžio 31 d.	32,602	15,226	-	20,825	-	1	68,654
Grynoji balansinė vertė							
2014 m. sausio 1 d.	11,523	1,288	-	39,374	496	415	53,096
2014 m. gruodžio 31 d.	4,305	68	-	-	82	-	4,455
2013 m. sausio 1 d.	10,091	1,590	5,568	106,111	234	410	124,004
2013 m. gruodžio 31 d.	11,523	1,288	-	39,374	496	415	53,096

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pasikeitimas:

USD	Progra- minė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
2014 m. sausio 1 d.	50		8,297	-	8,347
Pripažinimas	3,460	406	-	172	4,038
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(49)	-	-	-	(49)
Sumažėjimas dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(520)	-	(520)
Kiti sumažėjimai	-	-	(7,777)	-	(7,777)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1)	-	-	-	(1)
2014 m. gruodžio 31 d.	3,460	406	-	172	4,038
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	3,411	406	(8,297)	172	(4,308)
2013 m. sausio 1 d.	48	290	8,297	-	8,635
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	2	.	-	-	2
2013 m. gruodžio 31 d.	50	290	8,297	-	8,637
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	-	-	-

LTL	Progra- minė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
2014 m. sausio 1 d.	126	-	20,825	728	21,679
Pripažinimas	8,998	1,056	-	447	10,501
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(127)	-	-	-	(127)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(1,352)	-	(1,352)
Kiti sumažėjimai	-	-	(20,225)	-	(20,225)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	825	166	752	67	1,810
2014 m. gruodžio 31 d.	9,822	1,222	-	1,242	12,286
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	8,871	1,056	(21,577)	447	(11,203)
2013 m. sausio 1 d.	125	-	21,622	756	22,503
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	-	(797)	(28)	(824)
2013 m. gruodžio 31 d.	126	-	20,825	728	21,679
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	-	-	-

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra pripažįstami kitoje veikloje. 2014 m. birželio mėn. atliktas vertės sumažėjimo nurašymas dėl taršos leidimų pardavimų PKN ORLEN S.A.

Kita nematerialiojo turto informacija

	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo vertė	9,377	26,618	10,376	26,042

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

CO₂ taršos leidimai

2014 m. sausio 17 d. Europos Komisijos sprendimu patvirtintas nemokamų apyvartinių taršos leidimų skaičius, skirtas gamykloms 2013-2020 m. laikotarpiui. Vadovaujantis šiuo sprendimu, Lietuvos Respublikos aplinkos ir ūkio ministrų išleistu įsakymu, patvirtintas apyvartinių taršos leidimų sistemoje dalyvaujančių veiklos vykdytojų sąrašas. Įgyvendinant 2003 m. spalio 13 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2003/87/EB nuostatas bei vadovaujantis minėtu sąrašu, 2014 metams ir kiekvieniems kalendoriniams metams skirtų apyvartinių taršos leidimų kiekis veiklos vykdytojui išduodamas iki vasario 28 d.

2014 m. CO₂ (EUA) taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	LTL
2014 m. sausio 1 d.	1,934,368	15,688	39,374
Suteikta nemokamai	2,846,782	26,005	67,629
Panaudoti 2013 m. leidimai	(1,812,299)	(22,472)	(58,441)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(2,968,851)	(27,518)	(71,563)
Vertės sumažėjimo panaudojimas	-	8,297	21,577
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	1,424
2014 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
2014 m. tarša	1,631,737	14,060	36,564
Trūkumas	(1,631,737)	(14,060)	(36,564)

2014 m. gruodžio 31 d. CO₂ taršos leidimų kiekis neauditotas. 2015 m. vasario mėn. Patronuojanti įmonė gavo nemokamus taršos leidimus. Gautas taršos leidimų kiekis yra apie 1,4 mln. tonų. Trūkstamas kiekis bus perkamas iš PKN ORLEN S.A.

2013 m. CO₂ (EUA) taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	LTL
2013 m. sausio 1 d.	3,665,998	40,718	106,111
Panaudoti 2012 m. leidimai	(1,731,630)	(25,030)	(65,108)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(1,629)
2013 m. gruodžio 31 d.	1,934,368	15,688	39,374
2013 m. tarša	1,811,966	14,696	38,227
Perteklius	122,402	992	1,147

Vienos EUA rinkos vertė 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 8,50 USD arba 24,12 Lt (2013 m. gruodžio 31 d. buvo 6,66 USD arba 16,71 Lt)

Prestižas

Prestižas, susijęs su 2006 m. įsigyta Mažeikių elektrine, buvo nuvertėjęs 2013 m. gruodžio 31 d. Komponento veikla buvo apjungta su Grupės veikla ir ji negeneravo išorinių pinigų srautų; bet to, nebuvo galima tinkamai atlikti vertės sumažėjimo įvertinimo, todėl grynoji balansinė prestižo vertė buvo nurašyta.

8. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufрукtas)

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	106	265	103	268
Nusidėvėjimas	(1)	(3)	(1)	(3)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(103)	(268)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(2)	6	4	-
Gruodžio 31 d.	-	-	106	265

Iš viso išlaidos, susijusios su nepertraukiama teise naudotis žeme (uzufрукtu), pripažintos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje, 2014 m. ir 2013 m. sudarė atitinkamai 1 tūkst. USD arba 3 tūkst. Lt ir 1 tūkst. USD arba 3 tūkst. Lt.

Nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufрукtas) pripažinimo metu yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o finansinės būklės ataskaitoje pateikiamas atskiroje eilutėje.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufрукtas) yra vertinamas grynąja likutine verte, t. y. įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius.

9. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	1,922	4,825	1,862	4,851
Pelno (nuostolių) dalis, atskaičius mokesčius	177	459	(19)	(49)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(241)	(10)	79	23
Gruodžio 31 d.	1,858	5,274	1,922	4,825

Investicijas į asocijuotą įmonę sudaro investicija į 34 % akcijų dalį UAB „Naftelf“, įkurtą Lietuvoje. 2014 m. ir 2013 m. iš šios įmonės dividendų nebuvo gauta.

Žemiau pateikta asocijuotos įmonės 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta finansinė informacija apie visą turtą ir įsipareigojimus bei 2014 m. ir 2013 m. pajamas, sąnaudas ir pelną.

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis turtas	928	2,635	1,077	2,702
Trumpalaikis turtas	4,845	13,750	5,324	13,363
Kapitalas	5,465	15,512	5,630	14,130
Trumpalaikiai įsipareigojimai	308	873	771	1,935

	už metus, pasibaigusius 2014 12 31		už metus, pasibaigusius 2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos iš pardavimų	31,167	81,052	30,343	78,927
Veiklos pelnas	339	882	26	69
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą	524	1,364	26	69
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-	(2)	(4)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	524	1,364	24	65

10. Kitas ilgalaikis turtas

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Suteiktos paskolos		123	349	84	211
Indėliai		3,019	8,570	1,261	3,164
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		2,454	6,966	3,141	7,883
Finansinis turtas	27,28	5,596	15,885	4,486	11,258
Išankstiniai ilgalaikiai apmokėjimai		169	480	2,259	5,670
Nefinansinis turtas		169	480	2,259	5,670
Gruodžio 31 d.		5,765	16,365	6,745	16,928

2014 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 3 019 tūkst. USD arba 8 570 tūkst. Lt (2013 m. gruodžio 31 d. – 1 261 tūkst. USD arba 3 164 tūkst. Lt) vertės ilgalaikį indėlį. Šių lėšų naudojimas buvo ribojamas bankų, kaip sutarties ar teisinių įsipareigojimų įvykdymo užstatais.

11. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

2014 m. gruodžio 31 d. Grupės nematerialiajam turtui ir nekilnojamajam turtui, įrangai bei įrengimams nebuvo nustatyta jokių naujų ar papildomų nuvertėjimo požymių.

2014 m. gruodžio 31 d. Grupės rezultatai apima ilgalaikio turto vertės sumažėjimo atskaitymus, pripažintus pirmąjį 2014 m. pusmetį.

2014 m. pirmą pusmetį vertės sumažėjimo požymiai buvo nustatyti Patronuojančioje įmonėje. Tam didžiausią įtaką turėjo blogėjanti pasaulinė makroekonominė situacija naftos perdirstymo srityje bei jos pagerėjimo perspektyvų nebuvimas. Dėl užsitęsusio ekonominio sunkmečio sumažėjęs degalų suvartojimas, augantys pasauliniai gamybos pajėgumai, didinantys produktų pasiūlą, bei didėjantis spaudimas maržoms dėl skalūno dujų revoliucijos Amerikoje ir ekonominių pokyčių Rusijoje lėmė tai, kad prielaidos, numatytos Grupės Strategijoje ir Vidutinės trukmės plane 2014-2017 metams, įskaitant turto potencialo optimizavimą ir investicijų programos atnaujinimą, turėjo būti peržiūrėtos.

Rengiant prielaidas turto vertės sumažėjimo patikrinimui, remiantis 36-uju TAS „Turto vertės sumažėjimas“, buvo svarstoma galimybė nustatyti atskirų Grupės turto vienetų tikrąją vertę ir naudojimo vertę. Tikrosios vertės nustatymas atimant iš jos perleidimo (pardavimo) išlaidas yra negalimas, nes nėra patikimo pagrindo kainos, už kurią Grupei priklausantis turtas būtų parduotas pagal teisiškai tvarkingą sandorį, apskaičiavimui. Dėl šios priežasties buvo nuspręsta, kad geriausias būdas apskaičiuoti tam tikro Grupės turto atsiperkamąją vertę yra nustatyti jo naudojimo vertę pagal 36.20 TAS.

2014 m. birželio 30 d. analizei atlikti, buvo naudota Patronuojančios įmonės Strategija ir Vidutinės trukmės veiklos planas 2014-2017 metams, o kitiems metams gryniesiems pinigų srautai apskaičiuoti atsižvelgiant į ilgalaikę infliaciją.

Tikrinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimą, kiekvieno pinigų kuriančio vieneto analizės laikotarpis buvo nustatytas pagal planuojamą turto naudojimo laikotarpį.

Diskonto normos struktūra, panaudota tikrinant Grupės turto (pinigus kuriančio vieneto) vertės sumažėjimą 2014 m. birželio 30 d.

	Perdirbimo	Mažmeninė prekyba
Nuosavybės vertė	13.99%	12.24%
Skolinimosi kaštai	4.92%	4.92%
Kapitalo struktūra	0.51%	0.74%
Nominali diskonto norma	10.94%	9.12%
Ilgalaikė infliacijos norma	2.20%	2.20%

Nuosavybės vertė nustatoma pagal vyriausybės išleistų obligacijų, kurių rizika yra nulinė, atitinka rinkos lygį ir turi veiklos segmento rizikos premiją (beta), pelningumą. Į skolinimosi kainą įeina paskolos maržos vidurkis ir planuojama pinigų vertė (rinkos vertė) kiekvienai šaliai. Tikrinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimą, analizės laikotarpiai buvo nustatomi kiekvienam įplaukas kuriančiam vienetui (IKV) atskirai pagal planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

Naudojimo laikotarpis, pritaikytas veiklos segmentų būklės 2014 m. birželio 30 d. analizei:

Naftos perdirbimo segmentas – 24 metai, mažmeninės prekybos segmentas – 15 metų.

2014 m. birželio 30 d. kiekvienam identifikuotam įplaukas kuriančiam vienetui buvo atliktas vertės sumažėjimo patikrinimo testas. Vertės sumažėjimo patikrinimas buvo atliktas kiekvienam įplaukas kuriančiam vienetui. Įplaukas kuriantys vienetai buvo suklasifikuoti, kad atspindėtų ilgalaikio turto grupes ir poveikį įprastinės veiklos rezultatui.

Patronuojančios įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto likutinė vertė 2014 m. birželio 30 d. siekė 922 mln. USD. Apskaičiuotos atsiperkamosios vertės suma 2014 m. birželio 30 d. buvo 153 mln. USD. Todėl 2014 m. birželio 30 d. Patronuojanti įmonė pripažino turto vertės sumažėjimą, kuris sudarė 769 mln. USD. Informacija apie kiekvienos ilgalaikio turto grupės vertės sumažėjimą arba atstatytą vertės sumažėjimo sumą pateikiama 6 ir 7 pastabose.

Finansinių rezultatų prognozės grindžiamos įvairiomis prielaidomis. Kai kurios jų yra susijusios su makroekonominiais faktoriais, tarp kurių: prekių kainos, produktų kotiruotės pasaulinėje rinkoje, valiutų kursai ir palūkanų normos, todėl Grupė negali jų kontroliuoti. Pasikeitus šioms prielaidoms, pasikeistų ir vertės sumažėjimo patikrinimo rezultatai, kas gali turėti įtakos Grupės finansinei padėčiai ir finansiniams rezultatams.

Naudojimo vertės jautrumo analizė

Pagrindiniai elementai, turintys įtakos turto, priskiriamo tam tikram įplaukas kuriančiam vienetui, naudojimo vertės sumai, yra: veiklos pelnas prieš turto nusidėvėjimą ir amortizaciją (t. y. EBITDA rodiklis) ir diskonto norma.

Aukščiau nurodytų faktorių pasikeitimo jautrumas ir jų poveikis turto vertės sumažėjimui pateikiamas lentelėje, mln. USD:

	Pasikeitimai*	EBITDA		
		-5%	0%	+5%
Diskonto norma	-0.5 p.p.	-69	21	58
		Vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo
		padidėjimas	atstatymas	atstatymas
	0.0 p.p.	-84	-	110
		Vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo
		padidėjimas	atstatymas	atstatymas
	+0.5 p.p.	-98	-20	83
		Vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo	Vertės sumažėjimo
		padidėjimas	padidėjimas	atstatymas

*pasikeitimai atspindi ne tik turto vertės sumažėjimą pripažintą 2014 metų II ketvirtį, bet ir vertės sumažėjimą, kuris gali susidaryti pasikeitus vertinimo prielaidoms.

12. Atsargos

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos	81,955	232,648	175,646	440,836
Nebaigta gamyba	14,591	41,419	38,136	95,714
Pagaminta produkcija	124,736	354,088	326,230	818,771
Prekės, skirtos pardavimui	15,313	43,469	21,672	54,392
Atsarginės dalys	23,385	66,383	27,121	68,068
Atsargos, grynąja verte	259,980	738,007	588,805	1,477,781
Atsargų nurašymas iki grynosios galimo realizavimo vertės	64,690	183,636	34,676	87,030
Atsargos, bendraja verte	324,670	921,643	623,481	1,564,811

Atsargų vertės sumažėjimas iki grynosios galimo realizavimo vertės

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	34,676	87,030	23,347	60,842
Pripažinimas (23 pastaba)	38,218	99,390	46,413	120,729
Panaudojimas (23 pastaba)	(571)	(1,485)	(35,038)	(91,141)
Atstatymas (23 pastaba)	(31)	(81)	(46)	(120)
Nurašytų atsarginių dalių atstatymas	(7,602)	(19,770)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	18,552	-	(3,280)
Gruodžio 31 d.	64,690	183,636	34,676	87,030

Atsarginių dalių, žaliavų, pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos vertės sumažėjimo pripažinimas, sunaudojimas ir atstatymas įtrauktas į pardavimo savikainą.

2014 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 121 745 tūkst. USD arba 345 598 tūkst. Lt vertės riboto naudojimo atsargų. 2013 gruodžio 31 d. Grupėje buvo 317 420 tūkst. USD arba 796 658 tūkst. Lt vertės riboto naudojimo atsargų.

2013 m. Patronuojanti įmonė pasirašė sutartį su Latvijos ekonomikos ministerija dėl benzino ir dyzelino sandėliavimo. Sutartis galiojo iki 2014 m. birželio 30 d. 2013 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios įmonės atsargas sudarė riboto naudojimo benzinas ir dyzelinas, kurių vertė 31 806 tūkst. USD arba 79 827 tūkst. Lt.

13. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos		101,612	288,447	178,813	448,785
Kita		-	-	25,695	64,489
Finansinis turtas	27,28	101,612	288,447	204,508	513,274
Kitos gautinos sumos, susijusios su mokesčiais, socialiniu draudimu ir kitomis išmokomis		30	85	177	444
Gautinos CO2 emisijos teisės		-	-	9,562	23,999
Ateinančio laikotarpio draudimo sąnaudos		6,891	19,561	9,061	22,741
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos		531	1,507	3,556	8,925
Kita		711	2,018	1,633	4,100
Nefinansinis turtas		8,163	23,171	23,989	60,209
Gautinos sumos, grynąja verte		109,775	311,618	228,497	573,483
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		6,956	19,745	8,548	21,454
Gautinos sumos, bendrąja verte		116,731	331,363	237,045	594,937

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos funkcinė valiuta atitinkamai sudarė 62 922 tūkst. USD arba 178 617 tūkst. Lt. ir 105 718 tūkst. USD arba 265 331 tūkst. Lt. Detali gautinų sumų iš susijusių ūkio subjektų informacija atskleista 32 pastaboje.

2014 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios įmonės kitos gautinos sumos ženkliai sumažėjo dėl išspręstos teisinės bylos su AB „Lietuvos Geležinkeliai“ ir sudengtų sumų (36 pastaba). Vadovaujantis teismo nutartimi, Patronuojanti įmonė sudengė kitas gautinas sumas su prekybos įsipareigojimais ir atidėjimais, kas sudarė 22 669 tūkst. USD ir 64 352 tūkst. Lt. Tai atskleista 19 pastaboje.

Detali informacija apie finansinį turtą išskirstytą pagal valiutas yra atskleista 27 pastaboje.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.		8,548	21,454	8,427	21,961
Pripažinimas	24.2	990	2,576	28	73
Atstatymas	24.1	(792)	(2,060)	(83)	(216)
Kiti grynieji pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos		(189)	(492)	(37)	(96)
Kiti padidėjimai/sumažėjimai		(903)	(2,348)	9	23
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(698)	615	204	(291)
Gruodžio 31 d.		6,956	19,745	8,548	21,454

Gautinų sumų vertės sumažėjimo sudarymas ir atstatymas yra pripažįstami kitoje veikloje.

14. Kitas finansinis turtas

	Pastaba	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms	27,28	64	182	529	1,329
išankstiniai valiutų keitimo sandoriai		-	-	449	1,128
atsargų apskaitavimo sandoriai		64	182	80	201
Indėliai	27, 28	6,789	19,272	1,135	2,848
Suteiktos paskolos	27, 28	30	85	929	2,331
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	27, 28	1,581	4,488	8,856	22,227
Gruodžio 31 d.		8,464	24,027	11,449	28,735

2014 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 6 789 tūkst. USD arba 19 272 tūkst. Lt (2013 m. gruodžio 31 d. – 1 135 tūkst. USD arba 2 848 tūkst. Lt) vertės trumpalaikių indėlių. Bankai riboja šių lėšų naudojimą kaip sutarties ar teisinio įsipareigojimo įvykdymo užstatą.

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Pastaba	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pinigai kasoje ir banke	27, 28	4,629	13,140	12,602	31,628
Gruodžio 31 d.		4,629	13,140	12,602	31,628

Grupė neturėjo riboto naudojimo pinigų 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų komponentai yra tokie patys tiek konsoliduotoje pinigų srautų ataskaitoje, tiek konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje.

16. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui

	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui bendrąja verte	422	1,198	534	1,339
Ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimas	(92)	(261)	(71)	(178)
Gruodžio 31 d.	330	937	463	1,161

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Grupėje esantį ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarė į ir įrengimai, transporto priemonės ir kitas ilgalaikis turtas.

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimo pasikeitimas:

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	71	178	69	180
Pripažinimas	138	359	60	156
Atstatymas	(46)	(120)	(56)	(146)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	(71)	(185)	(2)	(5)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	29	-	(7)
Gruodžio 31 d.	92	261	71	178

17. Įstatinis kapitalas

2014 m. gruodžio 31 d. Patruojančios įmonės įstatinį kapitalą sudarė 719 200 800 paprastos vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė – 1 Lt. Visos išleistos akcijos yra visiškai apmokėtos.

2014 m. gruodžio mėn. Patruojančios įmonės akcinis kapitalas buvo padidintas išleidžiant 10 379 678 naujas paprastas akcijas, kurių nominali vertė - 1 Lt. Išleistas akcijas įsigijo vienintelis akcininkas PKN Orlen S.A., kuris už jas sumokėjo 847 140 100 Lt arba 300 000 000 USD. Skirtumas tarp sumokėtos sumos ir bendros akcijų nominalios vertės buvo apskaitytas kaip akcijų priedai. Tiesioginės išlaidos, patirtos išleidžiant naujas akcijas, mažina akcijų priedų sumą. 2013 m. akcinis 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 turi teisę į vieną balsą už akciją Patruojančios įmonės susirinkimuose.

Vienintelis Patruojančios įmonės akcininkas yra PKN Orlen S.A., kuris kontroliuoja 100 % akcijų. 2014 ir 2013 m. Patruojanti įmonė dividendų akcininkams nemokėjo.

18. Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Paskolos iš susijusių šalių	32.4	-	-	199,772	501,388
Banko paskolos	27	-	-	131,238	329,381
Ilgalaikės paskolos		-	-	331,010	830,769
Paskolos iš susijusių šalių	32.4	-	-	192	482
Banko paskolos	27	9,086	25,793	67,339	169,008
Trumpalaikės paskolos		9,086	25,793	67,531	169,490
Viso paskolų:		9,086	25,793	398,541	1,000,259

Grupė savo finansavimą grindžia kintama palūkanų norma. Priklausomai nuo finansavimo valiutos yra naudojamos LIBOR, EURIBOR, VILIBOR, EONIA palūkanų normos pridėdant maržą. Marža atspindi su Grupės finansavimu susijusią riziką.

18.1. Banko paskolos

- Pagal valiutą

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
USD		4,785	13,583	182,622	458,345
EUR		4,301	12,210	15,955	40,044
Viso	27,28	9,086	25,793	198,577	498,389

- Pagal palūkanų normą

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
EURIBOR	27.3	2,291	6,503	14,241	35,742
LIBOR	27.3	4,785	13,584	182,622	458,345
Danske Bank EUR Prime Eesti	27.3	-	-	1,714	4,302
EONIA	27.3	2,010	5,706	-	-
Viso		9,086	25,793	198,577	498,389

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. banko paskolos nebuvo garantuotos Grupės turto.

2014 m. liepos 18 d. Patronuojanti įmonė grąžino paskolą iš savo nuosavų lėšų ir įvykdė visus sutartinius įsipareigojimus anksčiau termino dėl 150 000 tūkst. USD paskolos sutarties, pasirašytos tarp Bendrovės ir AB SEB banko. Jokių banko paskolų grąžinimo ar sutarčių pažeidimų nebuvo šių konsoliduotų finansinių ataskaitų laikotarpiu, taip pat, po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2014 m. gruodžio 31 d. Grupės suteiktos paskolos nėra susietos su finansiniais ar nefinansiniais įsipareigojimais.

18.2. Paskolos iš susijusių šalių

- Pagal valiutą

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
USD	27,28	-	-	199,964	501,870
Viso		-	-	199,964	501,870

- Pagal palūkanų normą

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
LIBOR	27, 28	-	-	199,964	501,870
Viso		-	-	199,964	501,870

2014 m. gruodžio mėn. Patronuojanti įmonė grąžino 200 000 tūkst. USD paskolą PKN ORLEN S.A. Jokių banko paskolų grąžinimo ar sutarčių pažeidimų nebuvo šių konsoliduotų finansinių ataskaitų laikotarpiu, taip pat, po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

19. Atidėjiniai

USD	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31
Atidėjinys aplinkosaugai	1,979	2,802	1,187	2,362	3,166	5,164
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	2,092	10,920	106	1,235	2,198	12,155
Atidėjinys verslo rizikai	-	-	2,644	8,606	2,644	8,606
Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	-	-	2,229	2,010	2,229	2,010
Atidėjinys CO2 taršai	-	-	14,061	15,259	14,061	15,259
Gruodžio 31 d.	4,071	13,722	20,227	29,472	24,298	43,194

LTL	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2013 12 31
Atidėjinys aplinkosaugai	5,618	7,032	3,370	5,929	8,988	12,961
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	5,939	27,407	301	3,100	6,240	30,507
Atidėjinys verslo rizikai	-	-	7,505	21,598	7,505	21,598
Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	-	-	6,328	5,045	6,328	5,045
Atidėjinys CO2 taršai	-	-	39,914	38,297	39,914	38,297
Gruodžio 31 d.	11,557	34,439	57,418	73,969	68,975	108,408

2014 m. gruodžio 31 d. 2 474 tūkst. USD arba 7 023 tūkst. Lt vertės atidėjinys verslo rizikai yra garantuotas 2 474 tūkst. USD arba 7 023 tūkst. Lt Grupės ilgalaikiu indėliu. 2013 m. gruodžio 31 d. 4 203 tūkst. USD

arba 10 549 tūkst. Lt vertės atidėjinyje verslo rizikai yra garantuotas 1 261 tūkst. USD arba 3 164 tūkst. Lt Grupės ilgalaikiu indėliu.

2014 m. gruodžio 31 d. atidėjinyje verslo rizikai sumažėjo 3 152 tūkst. USD arba 8 197 tūkst. Lt dėl teismo sprendimu išspręstos teisinės bylos su AB „Lietuvos Geležinkeliai“ (pastaba 36).

Atidėjinių pasikeitimas 2014 m.

USD	Atidėjinyje aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams išsipareigojimas	Atidėjinyje verslo rizikai	Atidėjinyje veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinyje CO2 taršai	Viso
2014 m. sausio 1 d.	5,164	12,155	8,606	2,010	15,259	43,194
Pripažinimas	346	43	-	6,141	14,060	20,590
Panaudojimas	(1,838)	(71)	(3,784)	(5,561)	(14,695)	(25,949)
Atstatymas	(25)	(9,069)	(1,408)	(325)	-	(10,827)
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos, grynąja verte	-	(29)	(471)	-	-	(500)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	562	-	-	-	562
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(481)	(1,393)	(299)	(36)	(563)	(2,772)
2014 m. gruodžio 31 d.	3,166	2,198	2,644	2,229	14,061	24,298

LTL	Atidėjinyje aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams išsipareigojimas	Atidėjinyje verslo rizikai	Atidėjinyje veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinyje CO2 taršai	Viso
2014 m. sausio 1 d.	12,961	30,507	21,598	5,045	38,297	108,408
Pripažinimas	900	112	-	15,971	36,564	53,547
Panaudojimas	(4,780)	(185)	(9,841)	(14,462)	(38,216)	(67,484)
Atstatymas	(64)	(23,585)	(3,662)	(845)	-	(28,156)
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos, grynąja verte	-	(75)	(1,225)	-	-	(1,300)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	1,485	-	-	-	1,485
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(29)	(2,019)	635	619	3,269	2,475
2014 m. gruodžio 31 d.	8,988	6,240	7,505	6,328	39,914	68,975

Atidėjinių pasikeitimas 2013 m.

USD	Išmokų		Atidėjinių verslo rizikai	Atidėjinių veiklos restruktūrizavimui		Viso
	Atidėjinių aplinkosaugai	darbuotojams išsipareigojimas		Atidėjinių CO2 taršai	Atidėjinių CO2 taršai	
2013 m. sausio 1 d.	4,809	8,708	15,865	2,670	24,985	57,037
Pripažinimas	1,623	3,990	3,655	1,683	14,696	25,647
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos, grynąja verte	-	-	381	25	-	406
Panaudojimas	(1,427)	(328)	(9,114)	(1,735)	(25,030)	(37,634)
Atstatymas	-	(6)	(2,487)	(641)	(9)	(3,143)
Dukterinės įmonės pardavimas	-	(54)	-	-	-	(54)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	(492)	-	-	-	(492)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	159	337	306	8	617	1,427
2013 m. gruodžio 31 d.	5,164	12,155	8,606	2,010	15,259	43,194

LTL	Išmokų		Atidėjinių verslo rizikai	Atidėjinių veiklos restruktūrizavimui		Viso
	Atidėjinių aplinkosaugai	darbuotojams išsipareigojimas		Atidėjinių CO2 taršai	Atidėjinių CO2 taršai	
2013 m. sausio 1 d.	12,533	22,693	41,344	6,957	65,111	148,638
Pripažinimas	4,222	10,379	9,507	4,378	38,227	66,713
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos, grynąja verte	-	-	991	65	-	1,056
Panaudojimas	(3,712)	(853)	(23,707)	(4,513)	(65,108)	(97,893)
Atstatymas	-	(16)	(6,469)	(1,667)	(23)	(8,175)
Dukterinės įmonės pardavimas	-	(140)	-	-	-	(140)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	(1,280)	-	-	-	(1,280)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(82)	(276)	(68)	(175)	90	(511)
2013 m. gruodžio 31 d.	12,961	30,507	21,598	5,045	38,297	108,408

2014 m. ir 2013 m. atidėjinių skaičiavimui buvo naudotos tos pačios prielaidos.

19.1. Atidėjinių aplinkosaugai

Patruojanti įmonė turi teisinį išsipareigojimą išvalyti užterštą gruntą arba vandenį Mažeikiuose esančios gamyklos teritorijoje.

Dėl naftos perdirbimo darbų atsiranda tarša. Atidėjinių buvo pripažintas išlaidoms, numatytoms atliekų ir užteršto grunto, susikaupusių iki 2007 m. pabaigos, tvarkymui. Pagal atliekų tvarkymo planą, suderintą Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos, Patruojanti įmonė turi utilizuoti visą taršą, atsiradusią dėl jos veiklos. Atidėjinių suma yra geriausias vadovų vertinimas, paremtas likusio taršos kiekio įvertinimu ir išlaidų, kurių reikės taršai pašalinti, vidurkiu. Ateityje šio atidėjinių vertei įtakos gali turėti galimi su aplinkosauga susijusių įstatymų pasikeitimai ir bendroji praktika.

19.2. Atidėjinių išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui

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. Atidėjinių išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kiekvienam asmeniui, turinčiam teisę gauti išmokas, yra skaičiuojamas individualiai. Darbuotojui skirtas atidėjinių skaičiuojamas pagal numatomą išmoką, kurią Grupė yra išsipareigojusi 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. Atidėjinio suma yra lygi diskontuotiems būsimiems mokėjimams, atsižvelgiant į darbuotojų rotaciją, ir yra susijusi su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutiniąją ataskaitinių metų dieną. Taip buvo iki tol, kol 2014 metais buvo pasirašytos naujos Kolektyvinės sutartys.

Atidėjinys išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui, gerokai sumažėjo dėl Patronuojančios įmonės ir UAB „EMAS“ pasirašytų naujų Kolektyvinių sutarčių. Jose numatytos išmokos ir socialinės pašalpos yra mažesnės, lyginant su prieš tai galiojusiomis kolektyvinėmis sutartimis.

Išmokų jubiliejaus proga ir išmokų pasibaigus tarnybos laikui pokytis 2014 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
2014 m. sausio 1 d.	2,690	6,752	9,465	23,755	12,155	30,507
Einamoji paslaugų savikaina	124	322	384	999	508	1,321
Palūkanų sąnaudos	97	252	340	884	437	1,136
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti kitose bendrosiose pajamose	-	-	562	1,485	562	1,485
demografinės prielaidos	-	-	1	3	1	3
finansinės prielaidos	-	-	484	1,278	484	1,278
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	-	-	76	201	76	201
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	1	3	1	3
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti pelno arba nuostolių ataskaitoje	3	7	-	-	3	7
finansinės prielaidos	4	10	-	-	4	10
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	(1)	(3)	-	-	(1)	(3)
Sumokėtos išmokos	(31)	(81)	(41)	(107)	(72)	(188)
Apskaičiuota anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	(2,559)	(6,655)	(7,411)	(19,272)	(9,970)	(25,927)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	(29)	(75)	(29)	(75)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(308)	(551)	(1,088)	(1,475)	(1,396)	(2,026)
2014 m. gruodžio 31 d.	16	46	2,182	6,194	2,198	6,240

Išmokų jubiliejaus proga ir išmokų pasibaigus tarnybos laikui pokytis 2013 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo dabartinė vertė	3,214	8,376	9,032	23,537	12,246	31,913
Dar nepripažinta anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	-	-	(3,538)	(9,220)	(3,538)	(9,220)
2013 m. sausio 1 d.	3,214	8,376	5,494	14,317	8,708	22,693
Einamoji paslaugų savikaina	126	328	394	1,025	520	1,353
Palūkanų sąnaudos	146	380	262	682	408	1,062
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti kitose bendrosiose pajamose	-	-	(492)	(1,280)	(492)	(1,280)
demografinės prielaidos	-	-	3,763	9,788	3,763	9,788
finansinės prielaidos	-	-	(3,256)	(8,469)	(3,256)	(8,469)
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	-	-	(998)	(2,596)	(998)	(2,596)
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	(1)	(3)	(1)	(3)
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti pelno arba nuostolių ataskaitoje	(606)	(1,576)	-	-	(606)	(1,576)
demografinės prielaidos	415	1,079	-	-	415	1,079
finansinės prielaidos	77	200	-	-	77	200
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	(1,098)	(2,855)	-	-	(1,098)	(2,855)
Sumokėtos išmokos	(313)	(814)	(36)	(94)	(349)	(908)
Apskaičiuota anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	-	-	3,683	9,580	3,683	9,580
Kita	-	-	(54)	(140)	(54)	(140)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	123	58	214	(335)	337	(277)
2013 m. gruodžio 31 d.	2,690	6,752	9,465	23,755	12,155	30,507

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. išmokų darbuotojams įsipareigojimo balansinė vertė yra identiška jų dabartinei vertei.

Išmokų aktyviems darbuotojams įsipareigojimo pasiskirstymas

	Aktyvūs darbuotojai		Aktyvūs darbuotojai	
	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	2,182	6,194	12,141	30,472
Latvija	8	23	6	15
Estija	8	23	8	20
Viso	2,198	6,240	12,155	30,507

Išmokų darbuotojams įsipareigojimo geografinis pasiskirstymas 2014 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubilejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	2014 12 31	2014 12 31	2014 12 31	2014 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	-	-	2,182	6,194	2,182	6,194
Latvija	8	23	-	-	8	23
Estija	8	23	-	-	8	23
Viso	16	46	2,182	6,194	2,198	6,240

Išmokų darbuotojams įsipareigojimo geografinis pasiskirstymas 2013 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubilejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	2013 12 31	2013 12 31	2013 12 31	2013 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	2,676	6,717	9,465	23,755	12,141	30,472
Latvija	6	15	-	-	6	15
Estija	8	20	-	-	8	20
Viso	2,690	6,752	9,465	23,755	12,155	30,507

Aktuarinių prielaidų pasikeitimo jautrumo analizė

2014 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonių išmokų darbuotojams atidėjinių atnaujinimui, Grupė naudojo šias aktuarines prielaidas: 1.84 % diskonto norma; atlyginimų augimas: 0 % 2015 - 2017 m. ir 2,5 % vėlesniais metais.

	Tariamai pokyčiai 2014 12 31	Įtaka atidėjinių išmokoms jubilejaus proga 2014		Įtaka išmokoms pasibaigus tarnybos laikui 2014	
		USD	LTL	USD	LTL
Demografinės prielaidos (+)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	0,5 p.p.	(1)	(3)	(119)	(338)
Finansinės prielaidos (+)					
diskonto norma	0,5 p.p.	(1)	(3)	(127)	(361)
būsimo darbo užmokesčio lygis	1 p.p.	-	-	301	854
Demografinės prielaidos (-)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	-0.5 p.p.	1	3	112	318
Finansinės prielaidos (-)					
diskonto norma	-0.5 p.p.	1	3	140	351
būsimo darbo užmokesčio lygis	-1 p.p.	-	-	(201)	(571)

	Tariamai pokyčiai 2013 12 31	Įtaka atidėjinių išmokoms jubiliejaus proga 2013		Įtaka išmokoms pasibaigus tarnybos laikui 2013	
		USD	LTL	USD	LTL
Demografinės prielaidos (+)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	0,5 p.p.	(75)	(188)	(467)	(1,172)
Finansinės prielaidos (+)					
diskonto norma	0,5 p.p.	(76)	(191)	(489)	(1,227)
būsimo darbo užmokesčio lygis	1 p.p.	-	-	1,182	2,967
Demografinės prielaidos (-)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	-0.5 p.p.	79	198	489	1,227
Finansinės prielaidos (-)					
diskonto norma	-0.5 p.p.	81	203	533	1,338
būsimo darbo užmokesčio lygis	-1 p.p.	-	-	(702)	(1,762)

Išmokos darbuotojams Grupėje yra mokamos iš einamųjų lėšų. Nėra finansinių programų bei nėra mokamos įmokos įsipareigojimų finansavimui.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimų ir mokėjimo terminų analizė 2014 m. gruodžio 31 d.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
iki 1 metų	1	3	105	298	106	301
1-3 metai	1	3	161	457	162	460
3-5 metai	2	6	196	556	198	562
daugiau negu 5 metai	12	34	1,720	4,883	1,732	4,917
					2,198	6,240

Išmokų darbuotojams įsipareigojimų ir mokėjimo terminų analizė 2013 m. gruodžio 31 d.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
iki 1 metų	317	796	919	2,307	1,236	3,103
1-3 metai	589	1,478	706	1,772	1,295	3,250
3-5 metai	479	1,202	937	2,352	1,416	3,554
daugiau negu 5 metai	1,305	3,276	6,903	17,324	8,208	20,600
					12,155	30,507

Iš viso sąnaudų, pripažintų pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31		Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnas (nuostoliai)				
Einamoji paslaugų savikaina	508	1,321	519	1,350
Palūkanų sąnaudos	437	1,136	407	1,059
Grynasis aktuarinis pelnas/(nuostoliai)	-	-	(604)	(1,571)
demografinės prielaidos	-	-	412	1,072
finansinės prielaidos	-	-	76	198
įtakota kitų veiksnių	-	-	(1,092)	(2,841)
Sumokėtos išmokos	(72)	(188)	(348)	(905)
Apskaityta anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	(9,970)	(25,927)	3,682	9,578
Viso	(9,097)	(23,658)	3,656	9,510
Kitų bendrųjų pajamų dalis	562	1,485	(492)	(1,280)
demografinės prielaidos	1	3	3,763	9,788
finansinės prielaidos	484	1,278	(3,256)	(8,469)
pakeitimai, paremti praeties duomenimis	76	201	(998)	(2,596)
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos	1	3	(1)	(3)

2014 m. gruodžio 31 d. administracinėse sąnaudose išmokų darbuotojams suma buvo apskaityta (9 097) tūkst. USD arba (23 658) tūkst. Lt, o 2013 m. gruodžio 31 d. jų buvo 3 656 tūkst. USD arba 9 510 tūkst. Lt.

2014 m. išmokų darbuotojams atidėjinio suma pasikeitė dėl pasirašytos naujos Kolektyvinės sutarties ir pasikeitusių prielaidų, iš esmės dėl diskonto normos ir numatomos infliacijos. Jei būtų naudotos ankstesnių metų prielaidos, išmokų darbuotojams atidėjinys būtų 481 tūkst. USD arba 1 364 tūkst. Lt didesnis.

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.

19.3. Atidėjinys verslo rizikai

Verslo rizika yra plačiau aprašyta 36 pastaboje apie pagrindines teisme, arbitraže ar administracine tvarka nagrinėjamas bylas.

2014 m. atidėjinys verslo rizikai sumažėjo iš esmės dėl naujų teismo ar administracine tvarka išspręstų bylų.

19.4. Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui

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

Darbuotojų skaičiaus restruktūrizavimo atidėjinys 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.

19.5. Atidėjiny s CO₂ taršai

Patronuojanti 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.

20. Prekybos ir kiti įsipareigojimai

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Prekybos įsipareigojimai		333,517	946,755	492,995	1,237,319
Investicijų įsipareigojimai		5,238	14,869	14,231	35,717
Su kaupimai paslaugoms, kurioms nėra išrašytos sąskaitos		16,030	45,504	11,611	29,140
Finansiniai įsipareigojimai	27, 28	354,785	1,007,128	518,837	1,302,176
Gauti išankstiniai apmokėjimai		9,274	26,326	2,020	5,069
Atlyginimai		91	258	2,414	6,058
Akcizo ir kuro mokesčiai		12,290	34,888	10,058	25,244
Pridėtinės vertės mokestis		30,049	85,300	50,259	126,139
Kiti mokesčiai, rinkliavos, socialinis draudimas ir kitos išmokos		3,279	9,308	6,724	16,878
Su kaupimai		4,189	11,891	6,198	15,561
Su kaupti atostoginiai		3,480	9,879	4,734	11,880
Kiti su kaupimai		709	2,013	1,464	3,681
Kiti įsiskolinimai		1	3	29	77
Nefinansiniai įsipareigojimai		59,173	167,974	77,702	195,026
Viso		413,958	1,175,102	596,539	1,497,202

Prekybos ir kiti įsipareigojimai funkcinė valiuta 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 296 508 tūkst. USD arba 841 697 tūkst. Lt, o 2013 m. gruodžio 31 d. – 441 656 tūkst. USD arba 1 108 468 tūkst. Lt.

Detalus finansinių įsipareigojimų išdėstymas pagal užsienio valiutas yra pateiktas 27 pastaboje.

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. 23 295 tūkst. USD arba 66 128 tūkst. Lt ir 2 792 tūkst. USD arba 7 007 tūkst. Lt, atitinkamai, prekybos ir kiti įsipareigojimai buvo garantuoti Grupės trumpalaikiu turtu (indėliais).

21. Kiti finansiniai įsipareigojimai

	Pastaba	2014 12 31		2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Išvestinės finansinės priemonės		1,581	4,488	8,493	21,315
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai	27, 28	1,581	4,488	8,493	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	27,28,32.4	25,885	73,481	123,989	311,188
		27,466	77,969	132,482	332,503

ORLEN Lietuva, ORLEN Eesti ir ORLEN Latvija yra tarptautinio lėšų koncentravimo (*cash pool*) dalyvės, kurio sąskaitos valdytoja yra AB ORLEN Finance. Dviejų valiutų kredito limitas iš vidinių Grupės resursų yra suteiktas ORLEN Latvija ir ORLEN Eesti ir jos gali pasinaudoti iki 10 mln. EUR kredito limitu, o ORLEN Lietuva - iki 150 mln. EUR kredito limitu. Kredito grąžinimo terminas – 2017 m. gruodžio mėn.

22. Pardavimo pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pagamintos produkcijos pardavimai	6,058,416	15,755,517	7,902,976	20,557,220
Paslaugų pardavimai	37,180	96,690	46,809	121,760
Pajamos iš pagamintos produkcijos ir paslaugų pardavimų, grynąja verte	6,095,596	15,852,207	7,949,785	20,678,980
Prekių ir perpardavimui skirtų prekių pardavimai	83,709	217,693	36,730	95,541
Atsarginių dalių pardavimai	-	-	1,083	2,817
Pajamos iš prekių, prekių skirtų perpardavimui, atsarginių dalių pardavimo, grynąja verte	83,709	217,693	37,813	98,358
Viso	6,179,305	16,069,900	7,987,598	20,777,338

23. Veiklos sąnaudos
Pardavimo savikaina

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pagamintos produkcijos ir parduotų paslaugų savikaina	5,989,299	15,575,771	7,807,654	20,309,269
Prekių, skirtų pardavimui, ir parduotų prekių savikaina	89,248	232,098	34,434	89,571
Viso	6,078,547	15,807,869	7,842,088	20,398,840

Sąnaudos pagal pobūdį

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Medžiagų ir energijos sunaudojimas, įskaitant:	5,835,144	15,174,874	7,719,640	20,080,327
medžiagų sunaudojimas	5,777,913	15,026,040	7,655,518	19,913,533
energijos sunaudojimas	57,231	148,834	64,122	166,794
Išorinės paslaugos, įskaitant:	188,854	491,136	196,309	510,639
geležinkelio paslaugos	116,440	302,814	121,776	316,764
remonto ir priežiūros paslaugos	15,033	39,095	13,370	34,778
terminalų paslaugos, tranzitas ir krovinių gabenimas	31,803	82,707	36,841	95,831
konsultacijų paslaugos	8,340	21,689	6,767	17,602
nuoma	6,913	17,978	4,643	12,077
turto apsauga	5,914	15,380	6,346	16,507
kitos paslaugos	4,411	11,473	6,566	17,079
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kitos išmokos darbuotojams	43,622	113,443	63,525	165,241
Nusidėvėjimas ir amortizacija (6,7 pastabos)	41,604	108,195	70,424	183,186
Mokesčiai ir rinkliavos	7,069	18,384	9,895	25,739
Atsarginių dalių nurašymas dėl vertės sumažėjimo (12 pastaba)	1,355	3,524	2,779	7,229
Kitos sąnaudos, įskaitant:	12,495	32,494	12,837	33,393
draudimas	10,145	26,383	10,447	27,175
kitos sąnaudos	2,350	6,111	2,390	6,218
	6,130,143	15,942,050	8,075,409	21,005,753
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pokytis	119,582	310,985	(4,337)	(11,281)
Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos	(764)	(1,987)	109	283
Atsargų vertės pasikeitimas (12 pastaba)	36,261	94,300	8,550	22,240
Viso veiklos kaštų	6,285,222	16,345,348	8,079,731	21,016,995
Pardavimo sąnaudos	160,351	417,008	172,772	449,412
Administracinės sąnaudos	46,324	120,471	64,871	168,743
Pardavimų savikaina	6,078,547	15,807,869	7,842,088	20,398,840
Viso veiklos kaštų	6,285,222	16,345,348	8,079,731	21,016,995

Darbuotojų išmokų sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Atlyginimai	38,944	101,277	44,466	115,664
Socialinis draudimas	11,839	30,789	13,562	35,278
Būsimų išmokų darbuotojams sąnaudos	(9,097)	(23,658)	3,658	9,515
Kitos darbuotojų išmokų sąnaudos	1,936	5,035	1,839	4,784
Viso	43,622	113,443	63,525	165,241

24. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos
24.1. Kitos veiklos pajamos

	Už metus, pasibaigusius	Už metus, pasibaigusius	Už metus, pasibaigusius	Už metus, pasibaigusius
	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėjinių atstatymas	1,758	4,571	3,128	8,136
Gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas (13 pastaba)	792	2,060	83	216
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo atidėjinių atstatymas (6, 7, 16 pastabos)	470	1,223	139	362
Baudos ir gautos kompensacijos	5,542	14,413	748	1,946
Pajamos iš draudimo	2,304	5,992	3,929	10,220
Kita	4,649	12,090	210	547
Viso	15,515	40,349	8,237	21,427

24.2. Kitos veiklos sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius	Už metus, pasibaigusius	Už metus, pasibaigusius	Už metus, pasibaigusius
	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto perleidimo nuostolis	2,875	7,478	133	346
Atidėjinių pripažinimas	6,141	15,971	5,246	13,646
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas (12 pastaba)	990	2,576	28	73
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas	769,280	2,000,589	5,397	14,039
Baudos ir kompensacijos	635	1,650	364	947
Kita	175	453	1,181	3,072
Viso	780,096	2,028,717	12,349	32,123

2014 m. birželio mėn. Patronuojanti įmonė atliko turto, priskiriamo visiems įplaukas kuriantiems vienetais, vertės sumažėjimo patikrinimą. Vertės sumažėjimo patikrinimo rezultatai pateikiami eilutėje „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas“.

2014 m. birželio mėn. Patronuojanti įmonė pardavė taršos leidimus koncernui PKN ORLEN S.A. ir patyrė 4 649 tūkst. USD arba 12 091 tūkst. Lt nuostolį, kuris nurodomas eilutėje „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto perleidimo nuostolis“.

25. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

25.1. Finansinės veiklos pajamos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Palūkanos	27.2	127	331	220	572
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių pelnas		9,583	24,920	4,520	11,758
Pelnas iš dukterinės įmonės pardavimo		-	-	5	13
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	-	832	2,163
Viso		9,710	25,251	5,577	14,506

25.2. Finansinės veiklos sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Palūkanos	27.2	12,206	31,743	12,081	31,425
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		3,027	7,871	-	-
Gautos garantijos		502	1,306	908	2,362
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis		9,007	23,424	10,959	28,507
Atidėjinių padidėjimas		646	1,680	-	-
Kita		815	2,120	1,010	2,627
Viso		26,203	68,144	24,958	64,921

Remiantis TAS 23, Grupė kapitalizuoja tas skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai priskirtos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai arba gamybai, kaip dalis turto savikainos. 2014 m. ir 2013 m. kapitalizuotos skolinimosi išlaidos atitinkamai sudarė 170 tūkst. USD arba 442 tūkst. Lt ir 282 tūkst. USD arba 734 tūkst. Lt. Kapitalizavimo norma, naudojama kapitalizuotų skolinimosi išlaidų apskaičiavimui 2014 m. ir 2013 m. atitinkamai sudarė 0,34 % ir 0,14 % per metus.

26. Pelno mokesčio sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius		
	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31	
		USD	LTL	USD	LTL
Pelno mokestis apskaitytas pelno arba nuostolių ataskaitoje		81,324	211,492	(20,261)	(52,703)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos		1,497	3,893	1,700	4,422
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas		79,827	207,599	(21,961)	(57,125)
Pelno mokestis apskaitytas kitose bendrosiose pajamose		(3)	(8)	74	192
Aktuarinis pelnas ar nuostoliai nuo išmokų pasibaigus tarnybos laikui		(3)	(8)	74	192
Viso		81,321	211,484	(20,187)	(52,511)

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

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31		Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(886,814)	(2,306,250)	(115,645)	(300,817)
Pelno mokestis taikant 15% tarifą	(133,022)	(345,934)	(17,185)	(44,702)
Skirtingo pelno mokesčio tarifo kitose šalyse įtaka	(22)	(57)	(357)	(929)
Neapmokestinamas valiutos perskaičiavimo pelnas	(8,079)	(21,010)	(572)	(1,488)
Nepiniginio turto valiutų kursų įtaka	18,058	46,963	(3,673)	(9,554)
Neapmokestinamos pajamos	(7,568)	(19,681)	359	934
Neleidžiami atskaitymai mokesčių tikslais	123,676	321,629	3,845	10,002
Laikinieji skirtumai, kuriems nepripažintas atidėtas mokestis	100	260	-	-
Parama	(1)	(3)	(33)	(86)
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	26,031	67,696	(20)	(52)
Pelno mokestis, skaičiuojamas išmokėtiems dividendams	460	1,196	542	1,410
Investicijų į ilgalaikį turtą lengvata	5,526	14,371	(3,048)	(7,928)
Mokestinių nuostolių panaudojimas	(82)	(213)	(119)	(310)
Įvertinimų pasikeitimas susijęs su ankstesniais metais	56,247	146,275	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	81,324	211,492	(20,261)	(52,703)

Neapmokestinami valiutos perskaičiavimo skirtumai yra susiję su užsienio valiutų kursų pasikeitimų poveikiu Patronuojančios įmonės turtui ir įsipareigojimams, kurie finansinėse ataskaitose nurodomi JAV doleriais, o mokesčių tikslais – litais.

26.2. Atidėtas mokestis

	2013 12 31		Atidėtas pelno mokestis apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		Atidėtas pelno mokestis apskaitytas kitose bendrosiose pajamose		2014 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo mokesčio turtas								
Turto vertės sumažėjimai	7,481	18,775	118,949	340,122	-	-	126,430	358,897
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	3,431	8,611	(72)	926	3	8	3,362	9,545
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	17,079	42,864	(18,059)	(45,646)	-	-	(980)	(2,782)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokesstinės bazės	(8,145)	(20,443)	(5,228)	(17,520)	-	-	(13,373)	(37,963)
Mokestiniai nuostoliai	57,607	144,583	15,346	62,509	-	-	72,953	207,092
Investicijų lengvata	5,525	13,867	(5,525)	(13,867)	-	-	-	-
Kita	(2,614)	(6,558)	3,558	9,237	-	-	944	2,679
Viso atidėtojo mokesčio turto	80,364	201,699	108,969	335,761	3	8	189,336	537,468
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	-	-	(188,842)	(536,066)	-	-	(188,842)	(536,066)
Atidėtas mokestis, grynąja verte	80,364	201,699	(79,873)	(200,305)	3	8	494	1,402

Patronuojanti įmonė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio nuo 2014 m. birželio mėn., nes nesitikima, kad ateityje bus uždirtas pakankamas apmokestinamasis pelnas ir Patronuojanti įmonė galėtų pasinaudoti turtu.

	31/12/2012		Atidėtasis pelno mokestis apskaitytas pelno arba nuostolių ataskaitoje		Atidėtasis pelno mokestis apskaitytas kitose bendrosiose pajamose		31/12/2013	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo mokesčio turtas								
Turto vertės sumažėjimai	5,502	14,338	1,979	4,437	-	-	7,481	18,775
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	7,728	20,140	(4,223)	(11,337)	(74)	(192)	3,431	8,611
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	13,406	34,936	3,673	7,928	-	-	17,079	42,864
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(6,788)	(17,689)	(1,357)	(2,754)	-	-	(8,145)	(20,443)
Mokestiniai nuostoliai	38,904	101,384	18,703	43,199	-	-	57,607	144,583
Investicijų lengvata	2,477	6,455	3,048	7,412	-	-	5,525	13,867
Kita	(2,737)	(7,134)	123	576	-	-	(2,614)	(6,558)
Viso atidėtojo mokesčio turto	58,492	152,430	21,946	49,461	(74)	(192)	80,364	201,699
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	58,492	152,430	21,946	49,461	(74)	(192)	80,364	201,699

Aukščiau pateikti atidėtojo mokesčio turto ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra kompensuojami įmonės finansinių ataskaitų lygyje ir yra atvaizduoti Grupės konsoliduotose finansinėse atskaitose.

26.3. Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31		Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	80,364	201,699	58,492	152,430
Atidėtasis mokestis, pripažintas pelno arba nuostolių ataskaitoje	(79,827)	(207,599)	21,961	57,125
Atidėtasis mokestis, pripažintas kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	3	8	(74)	(192)
Skirtumai, atsiradę dėl valiutos perskaičiavimo	(46)	7,294	(15)	(7,664)
Viso	494	1,402	80,364	201,699
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	494	1,402	80,364	201,699

27. Finansinės priemonės
27.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases
Finansinis turtas
2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
	Pas- taba	Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	10	-	2,454	-	2,454
Indėliai	10,14	-	-	9,808	9,808
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	-	101,612	-	101,612
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	1,581	-	1,581
Suteiktos paskolos	10,14	-	153	-	153
Išvestinės finansinės priemonės	14	64	-	-	64
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	-	4,629	-	4,629
Viso		64	110,429	9,808	120,301

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
	Pas- taba	Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	10	-	6,966	-	6,966
Indėliai	10,14	-	-	27,842	27,842
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	-	288,447	-	288,447
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	4,488	-	4,488
Suteiktos paskolos	10,14	-	434	-	434
Išvestinės finansinės priemonės	14	182	-	-	182
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	-	13,140	-	13,140
Viso		182	313,475	27,842	341,499

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas				
	Pas- taba	Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Viso
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	10	-	3,141	-	3,141
Indėliai	10,14	-	-	2,396	2,396
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	-	204,508	-	204,508
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	8,856	-	8,856
Suteiktos paskolos	10,14	-	1,013	-	1,013
Išvestinės finansinės priemonės	14	529	-	-	529
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	-	12,602	-	12,602
Viso		529	230,120	2,396	233,045

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas				
	Pas- taba	Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Viso
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	10	-	7,883	-	7,883
Indėliai	10,14	-	-	6,012	6,012
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	-	513,274	-	513,274
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	22,227	-	22,227
Suteiktos paskolos	10,14	-	2,542	-	2,542
Išvestinės finansinės priemonės	14	1,329	-	-	1,329
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	-	31,628	-	31,628
Viso		1,329	577,554	6,012	584,895

Finansiniai įsipareigojimai

2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas			
	Pastaba	Finansiniai įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Viso
Finansinės priemonės pagal klases				
Banko paskolos	18	-	9,086	9,086
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	-	354,785	354,785
Išvestinės finansinės priemonės	21	1,581	-	1,581
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	25,885	25,885
Viso		1,581	389,756	391,337

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
	Finansiniai įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	18	-	25,793	25,793
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	-	1,007,128	1,007,128
Išvestinės finansinės priemonės	21	4,488	-	4,488
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	73,481	73,481
Viso		4,488	1,106,402	1,110,890

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
	Finansiniai įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	18	-	198,577	198,577
Paskolos iš susijusių šalių	20	-	199,964	199,964
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	21	-	518,837	518,837
Išvestinės finansinės priemonės	21	8,493	-	8,493
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	123,989	123,989
Viso		8,493	1,041,367	1,049,860

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
	Finansiniai įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	18	-	498,389	498,389
Paskolos iš susijusių šalių	18	-	501,870	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	-	1,302,176	1,302,176
Išvestinės finansinės priemonės	21	21,315	-	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	311,188	311,188
Viso		21,315	2,613,623	2,634,938

27.2. Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje
2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Viso
	Pas- taba	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigojimai nepatenkantys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	25	127	-	-	-	127
Palūkanų sąnaudos	25	-	-	(12,206)	-	(12,206)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(1,787)		(1,240)		(3,027)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose)	24	(198)	-	-	-	(198)
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	25	576	-	-	-	576
Kita	25	(938)	-	(1,025)	-	(1,963)
Viso		(2,220)	-	(14,471)	-	(16,691)

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Viso
	Pas- taba	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigojimai nepatenkantys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	25	331	-	-	-	331
Palūkanų sąnaudos	25	-	-	(31,743)	-	(31,743)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(4,647)		(3,225)		(7,872)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose)	24	(516)	-	-	-	(516)
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	25	1,496	-	-	-	1,496
Kita	25	(2,439)	-	(2,666)	-	(5,105)
Viso		(5,775)	-	(37,634)	-	(43,409)

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Viso
	Pas- taba	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigojimai nepatenkantys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	25	220	-	-	-	220
Palūkanų sąnaudos	25	-	-	(12,081)	-	(12,081)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	(4,699)	5,531	-	832
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose)	24	55	-	-	-	55
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	25	(6,439)	-	-	-	(6,439)
Kita	25	(973)	-	(945)	-	(1,918)
Viso		(7,137)	(4,699)	(7,495)	-	(19,331)
kita, nepriskirtina pagal TFAS 7						
Akcijų susijusiuose ūkio subjektuose pardavimas	25.1					5
						5

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Viso
	Pas- taba	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigojimai nepatenkantys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	25	572	-	-	-	572
Palūkanų sąnaudos	25	-	-	(31,425)	-	(31,425)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	(12,223)	14,386	-	2,163
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose)	24	143	-	-	-	143
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	25	(16,749)	-	-	-	(16,749)
Kita	25	(2,531)	-	(2,458)	-	(4,989)
Viso		(18,565)	(12,223)	(19,497)	-	(50,285)
kita, nepriskirtina pagal TFAS 7						
Akcijų susijusiuose ūkio subjektuose pardavimas	25.1					13
						13

27.3. 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 riziką, CO₂ taršos leidimų 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 ir apyvartinio kapitalo riziką iki minimumo, Grupė valdo riziką taikydama kredito limito principus, nustatančius klientams suteikiamų kreditų dydžius ir skirtingus garantinius įkeitimo tipus. Vidutinis mokėjimo terminas, nustatytas gautinoms sumoms, susijusioms su įprasta pardavimo veikla, yra nuo 12 iki 15 dienų. Kiekvieno kliento, atsiskaitančio ne grynaisiais pinigais, su atidėtais mokėjimais, kredito rizika yra atskirai įvertinama. Dalis prekybos gautinų sumų yra apdraustos organizuotoje prekinų kreditų draudimo programoje. Prekybos gautinas sumas reguliariai stebi Iždo, Finansinio planavimo ir kontrolės skyrius. Jei atsiranda pradelstų gautinų sumų, pardavimai yra sustabdomi ir pradeda vykdyti skolų atgavimo programa, kaip yra aprašyta įsipareigojimų tvarkoje. Siekiant sumažinti prekybos gautinų sumų susigrąžinimo riziką, Grupė iš savo klientų gauna įsipareigojimų vykdymo užtikrinimo priemones, tokias kaip: banko garantijas, akredityvus, garantinius akredityvus, užstatus ir trečiųjų šalių garantijas.

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

	Trumpalaikės gautinos sumos			
	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pradelsta:				
Iki 1 mėn.	15,116	42,911	9,174	23,025
1-3 mėn.	1,237	3,511	721	1,810
3-6 mėn.	9	26	34	85
6-12 mėn.	25	71	131	329
Ilgiau nei 1 m.	318	903	296	743
	16,705	47,421	10,356	25,992

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.

Grupė kredito riziką susijusią su grynaisiais pinigais ir depozitais vertina kaip žemą. Visos įmonės, kuriose dirba Grupės laisvieji fondai, yra veikiančios finansiniame sektoriuje. Tai yra vietiniai ir užsienio bankai, užsienio bankų skyriai, turintys aukštą trumpalaikio ir ilgalaikio kreditavimo reitingą arba aukštesnį kreditavimo reitingą.

A-1 reitingas suteiktas kompanijos „Standard & Poor’s“, F1 – „Fitch“ ir Prime-1 – „Moody’s“ reiškia aukščiausią kreditavimą, o A-2 reitingas suteiktas kompanijos „Standard & Poor’s“, F2 – „Fitch“ ir Prime-2 – „Moody’s“ reiškia gerą kreditavimą. Informacija apie reitingus skelbiama kiekvieno banko, kuriame Grupė laiko savo laisvas lėšas, interneto svetainėje.

Kredito riziką, atsirandančią dėl išvestinių finansinių priemonių teigiamo vertinimo, Grupė vertina kaip žemą todėl, kad visi sandoriai yra sudaromi su bankais, turinčiais aukštą kreditavimo reitingą. Vienas iš kriterijų renkantis banką yra jo reitingas, kuris turi būti ne žemesnis kaip A.

Kredito rizika vertinama pagal tai, kokį didžiausią poveikį ji daro finansinėms priemonėms pagal jų rūšis.

Didžiausia kredito rizika susijusi su tam tikru finansiniu turtu pagal jo kategoriją yra lygi jo balansinei vertei.

Vadovybės nuomone finansinio turto vertės sumažėjimo rizika parodoma pripažįstant turto vertės sumažėjimo nuostolius.

Likvidumo rizika

Grupės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo. Siekdama šio tikslo, Grupė pirmiausia naudojami finansavimo šaltiniais PKN Grupės viduje lėšų koncentravimo sutartimis (*angl.* cash pool) ir vietos finansavimo šaltiniais (faktoringo priemonėmis).

Grupė siekia išlaikyti saugų santykį trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų (einamojo likvidumo koeficientas). 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. šis koeficientas atitinkamai buvo 0,81 ir 1,02.

Išsami informacija apie paskolas yra atsleidžiama 18 pastaboje.

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. maksimalus galimas įsiskolinimas, gražintinas pagal pasirašytas paskolų sutartis, atitinkamai sudarė 44 102 tūkst. USD arba 125 192 tūkst. Lt ir 432 534 tūkst. USD arba 1 085 574 tūkst. Lt. 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo galima naudoti 35 034 tūkst. USD arba 99 450 tūkst. Lt ir 33 993 tūkst. USD arba 85 316 tūkst. Lt.

Nuo 2015 metų turimas finansavimas pagal kredito / grupės sąskaitos (*cash pool*) sutartis, skirtas padengti einamuosius trumpalaikius įsipareigojimus, kurių gražinimo terminas - 2017 m. gruodžio 31 d. (150 mln. EUR). Tai leidžia pakankamai padengti planuojamus likvidumo poreikius 2015 m.

Finansinių įsipareigojimų mokėjimo terminai pateikiami žemiau:

USD	2014 12 31					Balansinė vertė
	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Viso	
Banko paskolos - nediskontuota vertė	18	9,086	-	-	9,086	9,086
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	354,785	-	-	354,785	354,785
Išvestinės finansinės priemonės	21	1,581	-	-	1,581	1,581
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	25,885	-	-	25,885	25,885
Viso		391,337	-	-	391,337	391,337

LTL	2014 12 31					Balansinė vertė
	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Viso	
Banko paskolos - nediskontuota vertė	18	25,793	-	-	25,793	25,793
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	1,007,128	-	-	1,007,128	1,007,128
Išvestinės finansinės priemonės	21	4,488	-	-	4,488	4,488
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	73,481	-	-	73,481	73,481
Viso		1,110,890	-	-	1,110,890	1,110,890

USD	2013 12 31					Balansinė vertė
	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Viso	
Banko paskolos - nediskontuota verte	18	67,339	131,250	-	198,589	198,577
Paskolos iš susijusių šalių - nediskontuota verte	18	192	-	200,000	200,192	199,964
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	518,837	-	-	518,837	518,837
Išvestinės finansinės priemonės	21	8,493	-	-	8,493	8,493
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	123,989	-	-	123,989	123,989
Viso		718,850	131,250	200,000	1,050,100	1,049,860

LTL	2013 12 31					Balansinė vertė
	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Viso	
Banko paskolos - nediskontuota verte	18	169,007	329,411	-	498,418	498,389
Paskolos iš susijusių šalių - nediskontuota verte	18	482	-	501,960	502,442	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	1,302,176	-	-	1,302,176	1,302,176
Išvestinės finansinės priemonės	21	21,315	-	-	21,315	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	311,188	-	-	311,188	311,188
Viso		1,804,168	329,411	501,960	2,635,539	2,634,938

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, įgaliotais dalyvauti sandoriuose taikant atitinkamas procedūras ir pasirašius atitinkamus dokumentus.

Valiutos rizika

i) Valiutos rizika – Įmonės funkcinė valiuta yra JAV doleris. Įmonė susiduria su valiutos rizika dėl trumpalaikių gautinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų, pinigų ir jų ekvivalentų, investicijų sąnaudų taip pat ir dėl ateityje planuojamų pinigų srautų iš naftos produktų pardavimo ir pirkimo. Apsisaugojimui nuo valiutos rizikos yra sudaromi USD/EUR keitimo susitarimo sandoriai.

(ii) Atsargų kainos pasikeitimo rizika – Įmonė susiduria su prekių kainų pasikeitimu:

- perkant naftą perdirbimui. Tai priklauso nuo perdirbimo apimčių, atsargų kiekio ir naftos kainos pasaulinėje rinkoje;
- parduodant naftos produktus. Tai priklauso nuo pardavimo apimčių, atsargų kiekio ir produktų kainų pasaulinėje rinkoje.

Siekiant apsisaugoti nuo rizikos susijusios su įmonės marža sudaromi užbiržinės rinkos apsikaitimo sandoriai.

(iii) CO₂ apyvartinių taršos leidimų kainos pasikeitimo rizika – 2013 - 2020 m. laikotarpiui įmonė buvo nemokamai gavusi Europos Sąjungos apyvartinių taršos leidimų. Europos sąjungos (EUA) apyvartinių taršos leidimų trūkumas bus sudengtas su 2008 - 2012 m. laikotarpio pertekliumi.

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2014 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	LTL	PLN	Viso po konverta- vimo į USD	Viso po konverta- vimo į LTL
Finansinis turtas							
Ilgalaikės gautinos sumos	10	-	-	6,967	-	2,454	6,966
Indėliai	10,14	3,972	-	14,129	-	9,808	27,842
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	8,179	56,317	100,341	-	101,612	288,447
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	1,581	-	-	1,581	4,488
Suteiktos paskolos	10,14	71	-	189	-	153	434
Išvestinės finansinės priemonės	14	-	64	-	-	64	182
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	1,653	671	5,528	-	4,629	13,140
Viso		13,875	58,633	127,154	-	120,301	341,499
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	18	3,536	4,785	-	-	9,086	25,793
Paskolos iš susijusių šalių	18	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	12,765	296,509	119,830	1,896	354,785	1,007,128
Išvestinės finansinės priemonės	21	-	1,581	-	-	1,581	4,488
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	105	24,764	2,818	-	25,885	73,481
Viso		16,406	327,639	122,648	1,896	391,337	1,110,890

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 (2014 m. gruodžio 31 d.) pelniui prieš apmokestinimą, atsirandanti dėl atitinkamų valiutų kursų hipotetinių pokyčių funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu, pateikiama žemiau:

Finansinės priemonės pagal klases	Finansinių priemonių įtaka pelniui prieš apmokestinimą			
	Keitimo kurso padidėjimas	Įtaka iš viso	Keitimo kurso sumažėjimas	Įtaka iš viso
EUR/USD	+15%	(462)	-15%	462
LTL/USD	+15%	238	-15%	(238)
		(224)		224

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2013 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pas-taba	EUR	USD	LTL	LVL	PLN	Kita	Viso po	Viso po
								konvertavimo į USD	konvertavimo į LTL
Finansinis turtas									
Ilgalaikės gautinos sumos	10	-	-	7,883	-	-	-	3,141	7,883
Indėliai	10,14	1,705	50	-	-	-	-	2,396	6,012
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	14,797	95,243	208,098	3,050	44	-	204,508	513,274
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	5,232	1,658	-	-	-	-	8,856	22,227
Suteiktos paskolos	10,14	668	-	235	-	-	-	1,013	2,542
Išvestinės finansinės priemonės	14	-	80	1,128	-	-	-	529	1,329
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	691	2,515	12,315	2,158	4	-	12,602	31,628
Viso		23,093	99,546	229,659	5,208	48	-	233,045	584,895
Finansiniai įsipareigojimai									
Banko paskolos	18	11,597	182,622	-	-	-	-	198,577	498,389
Paskolos iš susijusių šalių	18	-	199,964	-	-	-	-	199,964	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	15,013	440,383	140,939	426	1,711	331	518,837	1,302,176
Išvestinės finansinės priemonės	21	-	8,493	-	-	-	-	8,493	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	43	123,930	-	-	-	-	123,989	311,188
Viso		26,653	955,392	140,939	426	1,711	331	1,049,860	2,634,938

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 (2013 m. gruodžio 31 d.) pelniui prieš apmokestinimą, atsirandanti dėl atitinkamų valiutų kursų hipotetinių pokyčių funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu, pateikiama žemiau:

Finansinės priemonės pagal klases	Finansinių priemonių įtaka pelniui prieš apmokestinimą			
	Keitimo kurso padidėjimas	Įtaka iš viso	Keitimo kurso sumažėjimas	Įtaka iš viso
EUR/USD	+15%	(735)	-15%	735
LTL/USD	+15%	5,302	-15%	(5,302)
LVL/USD	+15%	1,406	-15%	(1,406)
		5,973		(5,973)

Aukščiau nurodyti valiutų kursų svyravimai buvo apskaičiuoti remiantis konkrečių valiutų kursų istoriniu kintamumu ir analitiku 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. Užsienio valiutų ateities sandorių tikroji vertė yra nustatoma, remiantis diskontuotų būsimųjų pinigų srautų sandoriais, apskaičiuotais pagal ateities sandorių kurso ir transakcijos kainos skirtumą.

Palūkanų normos rizika

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

Finansinių priemonių palūkanų normos rizika:

USD	2014 12 31					Fiksuota norma	Viso
	Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita		
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai	10,14	-	-	-	-	12,262	12,262
Suteiktos paskolos	10,14	-	-	-	-	153	153
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	-	1,581	-	-	1,581
Viso		-	-	1,581	-	12,415	13,996
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	18	2,291	4,785	-	2,010	-	9,086
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	25,885	-	-	-	25,885
Viso		2,291	30,670	-	2,010	-	34,971

LTL	2014 12 31					Fiksuota norma	Viso
	Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita		
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai	10,14	-	-	-	-	34,808	34,808
Suteiktos paskolos	10,14	-	-	-	-	434	434
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	-	4,488	-	-	4,488
Viso		-	-	4,488	-	35,242	39,730
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	18	6,503	13,584	-	5,706	-	25,793
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	73,481	-	-	-	73,481
Viso		6,503	87,065	-	5,706	-	99,274

USD	2013 12 31					Fiksuota norma	Viso
	Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita		
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai	10,14	-	-	-	-	2,396	2,396
Suteiktos paskolos	10,14	-	-	-	-	1,013	1,013
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	-	8,856	-	-	8,856
Viso		-	-	8,856	-	3,409	12,265
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	18	14,241	182,622	-	1,714	-	198,577
Paskolos iš susijusių šalių	18	-	199,964	-	-	-	199,964
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	123,989	-	-	-	123,989
Viso		14,241	506,575	-	1,714	-	522,530

LTL	2013 12 31					Fiksuota norma	Viso
	Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita		
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai	10,14	-	-	-	-	6,012	6,012
Suteiktos paskolos	10,14	-	-	-	-	2,542	2,542
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	-	-	-	22,227	-	22,227
Viso		-	-	-	22,227	8,554	30,781
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	18	35,742	458,345	-	4,302	-	498,389
Paskolos iš susijusių šalių	18	-	501,870	-	-	-	501,870
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	-	311,188	-	-	-	311,188
Viso		35,742	1,271,403	-	4,302	-	1,311,447

Palūkanų normos rizikos jautrumo analizė

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

	Prisiimti svyravimai		Įtaka pelniui prieš apmokestinimą			
	2014 12 31	2013 12 31	2014 12 31	2014 12 31	2013 12 31	2013 12 31
			USD	LTL	USD	LTL
EURIBOR	+50	+50	(11)	(33)	(71)	(179)
LIBOR	+50	+50	(153)	(435)	(2,533)	(6,357)
VILIBOR	+50	+50	8	22	44	111
			(156)	(446)	(2,560)	(6,425)
VILIBOR	-	-50	-	-	(44)	(111)
			-	-	(44)	(111)

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

Jautrumo analizė buvo atlikta remiantis priemonėmis, turimomis 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 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. Išvestinių finansinių priemonių atveju valiutos kursų pokyčių įtaka tikrajai vertei buvo analizuojama esant pastoviam palūkanų normų lygiui.

Išvestinių finansinių priemonių atveju atliekant palūkanų normos rizikos jautrumo analizę Grupė naudoja palūkanų normos kreivę gautą pagal pagrįstai galimus standartinių palūkanų normų pokyčius atsižvelgiant į kitų rizikos faktorių pastovumą.

Apyvartinių taršos leidimų (CO₂) kainų pasikeitimo rizika

Pagal Kioto protokolo dėl Jungtinių Tautų bendrosios klimato kaitos konvencijos privalomus teisės aktus, patvirtintus Europos Sąjungos, remiantis Ministrų Tarybos sprendimu, „ORLEN Lietuva“ gavo CO₂ apyvartinius taršos leidimus.

Grupė kasmet atlieka apyvartinių taršos leidimų kiekio patikrą, nustato identifikuoto trūkumo/pertekliaus sisteminio balansavimo metodus, kuriais, priklausomai nuo situacijos, gali būti: neatidėliotinių sandorių sudarymas, sandorių sudarymas grupės viduje ar rinkoje.

Papildoma informacija apie CO₂ apyvartinius taršos leidimus atskleista 7 pastaboje.

28. Finansinių priemonių tikroji vertė

2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	10,14	9,808	9,808	-	9,808	-
Ilgalaikės gautinos sumos	10	2,454	2,454	-	2,454	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	101,612	101,612	-	101,612	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	1,581	1,581	1,581	-	-
Suteiktos paskolos	10,14	153	153	-	153	-
Išvestinės finansinės priemonės	14	64	64	-	64	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	4,629	4,629	4,629	-	-
Viso		120,301	120,301	6,210	114,091	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	18	9,086	9,086	-	9,086	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	354,785	354,785	-	354,785	-
Išvestinės finansinės priemonės	21	1,581	1,581	-	1,581	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	25,885	25,885	25,885	-	-
Viso		391,337	391,337	25,885	365,452	-

LTL	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	10,14	27,842	27,842	-	27,842	-
Ilgalaikės gautinos sumos	10	6,966	6,966	-	6,966	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	288,447	288,447	-	288,447	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	4,488	4,488	4,488	-	-
Suteiktos paskolos	10,14	434	434	-	434	-
Išvestinės finansinės priemonės	14	182	182	-	182	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	13,140	13,140	13,140	-	-
Viso		341,499	341,499	17,628	323,871	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	18	25,793	25,793	-	25,793	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	1,007,128	1,007,128	-	1,007,128	-
Išvestinės finansinės priemonės	21	4,488	4,488	-	4,488	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	73,481	73,481	73,481	-	-
Viso		1,110,890	1,110,890	73,481	1,037,409	-

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	10,14	2,396	2,396	-	2,396	-
Ilgalaikės gautinos sumos	10	3,141	3,141	-	3,141	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	204,508	204,508	-	204,508	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	8,856	8,856	8,856	-	-
Suteiktos paskolos	10,14	1,013	1,013	-	1,013	-
Išvestinės finansinės priemonės	14	529	529	-	529	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	12,602	12,602	12,602	-	-
Viso		233,045	233,045	21,458	211,587	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	18	198,650	198,577	-	198,650	-
Paskolos iš susijusių šalių	18	199,962	199,964	-	199,962	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	518,837	518,837	-	518,837	-
Išvestinės finansinės priemonės	21	8,493	8,493	-	8,493	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	123,989	123,989	123,989	-	-
Viso		1,049,931	1,049,860	123,989	925,942	-

LTL	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	10,14	6,012	6,012	-	6,012	-
Ilgalaikės gautinos sumos	10	7,883	7,883	-	7,883	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	13	513,274	513,274	-	513,274	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	22,227	22,227	22,227	-	-
Suteiktos paskolos	10,14	2,542	2,542	-	2,542	-
Išvestinės finansinės priemonės	14	1,329	1,329	-	1,329	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	31,628	31,628	31,628	-	-
Viso		584,895	584,895	53,855	531,040	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	18	498,572	498,389	-	498,572	-
Paskolos iš susijusių šalių	18	501,865	501,870	-	501,865	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	20	1,302,176	1,302,176	-	1,302,176	-
Išvestinės finansinės priemonės	21	21,315	21,315	-	21,315	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	311,188	311,188	311,188	-	-
Viso		2,635,116	2,634,938	311,188	2,323,928	-

Tikrųjų verčių nustatymo metodai (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.

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė apskaičiuojama naudojant sandorių diskontuotų grynujų pinigų ateities srautus, kurie apskaičiuojami imant išankstinio ir sandorio kursų skirtumą. Išankstinis valiutos

keitimo kursas yra išvestinis, o ne savarankiškas, atitinkamos valiutos ir USD neatidėliotino keitimo kurso ir išankstinių palūkanų normos skirtumo tarp atitinkamos valiutos ir USD, rizikos faktorius.

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, kurioms hedžingo apskaita netaikoma, tikrosios vertės pokyčių, yra pripažįstami einamųjų metų pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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.

Suteiktos paskolos, įsipareigojimai ir kitos finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, naudojant diskontuotų grynųjų pinigų srautų metodą. Būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami naudojant diskonto normas, paskaičiuotas pagal 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. rinkos palūkanų normas, remiantis mėnesio, 3 mėnesių ir 6 mėnesių palūkanų normomis pridėjus atitinkamam finansiniam instrumentui nustatytą maržą.

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

29. Kapitalo įsipareigojimai

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

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	3,160	8,970	12,163	30,527

30. 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. 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 ieškinytis 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 Grupės veiklai. Svarbiausi ieškiniai ir reikalavimai yra aprašyti 36 pastaboje.

Garantijos, suteiktos pagal atliekų tvarkymo planus

Vadovaudamasi Aplinkos ministerijos patvirtintais atliekų tvarkymo planais, bankai Patronuojančios įmonės vardu suteikė garantijas Aplinkos ministerijos regioniniams departamentams už bendrą 2014 m. gruodžio 31 d. 2 913 tūkst. USD arba 8 268 tūkst. Lt. ir 2013 m. gruodžio 31 d. 3 173 tūkst. USD arba 8 268 tūkst. Lt sumą. Garantijos galioja iki 2015 m. rugpjūčio 6 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 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Patronuojanti įmonė suformavo 3 166 tūkst. USD arba 8 988 tūkst. Lt atidėjinį aplinkosauginiams įsipareigojimams, ir 2013 m. gruodžio 31 d. atidėjinys sudarė 5 164 tūkst. USD arba 12 961 tūkst. Lt (19 pastaba).

Mokesčių patikrinimai

Per laikotarpį nuo 2007 iki 2014 m. gruodžio 31 d. Valstybinė mokesčių inspekcija Patronuojančioje įmonėje nevykdė jokio išsamaus mokesčių audito. 2014 metais atlikti keli vietiniai auditai (PVM ir pelno mokesčio, taikomo bendrovės užsienio šalių darbuotojų pajamoms, gautoms natūra). Jokių pažeidimų ar papildomų muito mokesčių nenustatyta (negražinta muito mokesčių).

Muitiniai patikrinimai

2014 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos teritorinės muitinės skyrius buvo atlikęs du tikslinius veiklos-komercijos auditus Patronuojančioje įmonėje. Nei 2014 m. gruodžio 31 d. nei 2013 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių išsamių muito patikrinimų ar ginčų su Klaipėdos teritorinės muitinės skyriumi.

31. Garantijos ir laidavimai

Akcizo mokesčio garantijos ir akcizo mokesčiai prekėms, kurioms taikoma akcizo mokesčio sulaikymo tvarka, 2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 352 tūkst. USD arba 999 tūkst. Lt ir 478 tūkst. USD arba 1 200 tūkst. Lt.

2014 m. gruodžio 31 d. visos suteiktos garantijos padengtos Grupės pinigais sudarė 5 829 tūkst. USD arba 16 547 tūkst. Lt. 2013 m. gruodžio 31 d. garantijos, suteiktos, bet nepadengtos Grupės pinigais, sudarė 3 896 tūkst. USD arba 9 778 tūkst. Lt. Laidavimai ir garantijos, susijusios su trečiosioms šalims suteiktais įsipareigojimais dėl vykdomos veiklos, iš esmės susijusios su: sėkmingu laidavimo ir garantijų įvykdymu, mokėjimo garantijomis.

32. Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

2014 m. ir 2013 m. Grupė nesudarė reikšmingų sandorių su susijusiomis šalimis ne rinkos sąlygomis.

32.2. Sandoriai su valdybos ir stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais, seserimis, palikuoniais ir kitais jų giminėmis

2014 m. ir 2013 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.

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Grupė nesuteikė paskolų vadovybei ir stebėtojų tarybos nariams bei jų giminaičiams.

2014 m. ir 2013 m. nebuvo jokių reikšmingų sandorių, sudarytų su valdybos, stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais ar seserimis, palikuoniais ir kitais giminaičiais.

32.3. Sandoriai, kuriuos Patronuojančios įmonės ir kitų Grupės įmonių pagrindiniai vadovai sudarė su susijusiomis šalimis

Remiantis 2014 m. ir 2013 m. Patronuojančios įmonės ir Grupės įmonių pagrindinių vadovų pateiktomis ataskaitomis apie sudarytus sandorius su susijusiomis šalimis, atskleista, kad jie nesudarė sandorių su susijusiomis šalimis.

32.4. Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas
Už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys viso
Pardavimai		185,519	28,179	213,698
Pirkimai		5,082,830	-	5,082,830
Palūkanų sąnaudos		9,681	-	9,681
Pajamos iš CO2 taršos leidimų pardavimo		22,348	-	22,348
Parduotų CO2 taršos leidimų grynoji vertė		26,998	-	26,998
Kitos veiklos pajamos		23	-	23
Kitos finansinės sąnaudos		669	-	669
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	1,581	-	1,581
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		5,314	207	5,521
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	25,885	-	25,885
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		283,150	-	283,150

LTL	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys viso
Pardavimai		482,461	73,299	555,760
Pirkimai		13,218,408	-	13,218,408
Palūkanų sąnaudos		25,176	-	25,176
Pajamos iš CO2 taršos leidimų pardavimo		58,118	-	58,118
Parduotų CO2 taršos leidimų grynoji vertė		70,211	-	70,211
Kitos veiklos pajamos		60	-	60
Kitos finansinės sąnaudos		1,740	-	1,740
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	4,488	-	4,488
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		15,085	520	15,605
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	73,481	-	73,481
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		803,778	-	803,778

Už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys viso
Pardavimai		130,626	28,195	158,821
Pirkimai		7,090,682	-	7,090,682
Palūkanų sąnaudos		9,389	-	9,389
Kitos finansinės veiklos sąnaudos		1,155	-	1,155
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	8,856	-	8,856
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		5,243	651	5,894
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	123,989	-	123,989
Paskolos iš susijusių šalių	18	199,964	-	199,964
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		418,913	-	418,913

LTL	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys viso
Pardavimai		339,784	73,341	413,125
Pirkimai		18,444,283	-	18,444,283
Palūkanų sąnaudos		24,423	-	24,423
Kitos finansinės veiklos sąnaudos		3,004	-	3,004
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	14	22,227	-	22,227
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		13,159	1,634	14,793
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	21	311,188	-	311,188
Paskolos iš susijusių šalių	18	501,870	-	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		1,051,388	-	1,051,388

Aukščiau nurodytus sandorius su susijusiomis šalimis sudaro naftos perdirbimo produktų pirkimas ir pardavimas, remonto, transporto ir kitų paslaugų pirkimai.

2014 m. birželio mėn. Patronuojanti įmonė pardavė taršos leidimus PKN ORLEN S.A.

2014 m. rugpjūčio mėn. mažmeninės prekybos įmonė AB „Ventus Nafta“ buvo parduota PKN ORLEN S.A. Pirkimo ir pardavimo sandoriai su susijusiomis šalimis buvo sudaryti pagal rinkas sąlygas.

2014 m. gruodžio 31 d. ir 2013 m. gruodžio 31 d. Grupė susijusioms šalims atitinkamai suteikė 5 704 tūkst. USD arba 16 192 tūkst. Lt ir 7 653 tūkst. USD arba 19 207 tūkst. Lt vertės garantijas ir laidavimus.

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

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

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pagrindinių vadovų atlyginimai ir kitos išmokos	4,143	10,775	4,872	12,672
- Patronuojančios įmonės pagrindiniai vadovai	3,348	8,707	3,970	10,327
- Grupės dukterinių įmonių pagrindiniai vadovai	639	1,662	643	1,671
- Nutrauktos veiklos pagrindiniai vadovai	156	406	259	675

Nuo 2007 metų įmonių grupės pagrindiniams vykdomiesiems darbuotojams yra taikoma metinė valdymo pagal tikslus sistema. Remiantis šia sistema minėtiems darbuotojams kartą per metus išmokamos vienkartinės premijos už konkrečių tikslų, nustatytų ataskaitinio laikotarpio pradžioje, įgyvendinimą: Patronuojančios įmonės generaliniam direktoriui ir jo pavaduotojams tikslus bei premijos dydį nustato valdyba, likusiems darbuotojams – bendrovės generalinis direktorius. Pagrindinėse dukterinėse įmonėse valdymo pagal tikslus sistema taikoma tik bendrovių vadovams, tikslus ir premijų dydį jiems tvirtina valdyba.

Ši sistema leidžia nustatyti pagrindinius veiklos prioritetus, motyvuoja siekti geresnių rezultatų bei skatina bendradarbiavimą. Tikslai gali būti kiekybiniai, susiję su finansiniais bei operaciniais valdomos srities rodikliais bei kokybiniai, skirti pagerinti įmonės vadovavimo kokybę bei procesų efektyvumą. Tikslų įgyvendinimas yra įvertinamas metų, kuriems jie buvo nustatyti, pabaigoje vadovaujantis atitinkamomis taisyklėmis.

34. 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 2013 m. sausio 17 d. sudarytą sutartį su Patronuojančia įmone, o vėliau ir su dukterinėmis įmonėmis (išskyrus UAB „Mažeikių naftos prekybos namai“ ir UAB „Paslaugos tau“) 2013 ir 2014 metams „KPMG Baltics“, UAB, atlieka susitarta tvarka tarpines peržvalgas ir atskirųjų bei konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą.

	2014 12 31		2013 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Mokėtinas atlyginimas UAB „KPMG Baltics“ už suteiktas paslaugas Patronuojančiai įmonei	157	408	161	419
metinių finansinių ataskaitų auditas	64	166	70	182
finansinių ataskaitų peržiūros	85	221	83	216
kitos paslaugos	8	21	8	21
Mokėtinas atlyginimas UAB „KPMG Baltics“ už suteiktas paslaugas kapitalo Grupės dukterinėms įmonėms	45	117	58	151
metinių finansinių ataskaitų auditas	28	73	34	89
finansinių ataskaitų peržiūros	15	39	9	23
kitos paslaugos	2	5	1	3
mokestis, skirtas nutrauktai veiklai	-	-	14	36
	202	525	219	570

35. Darbuotojų struktūra

	2014 12 31	2013 12 31
Vidutinis darbuotojų skaičius		
Darbininkai	1,014	1,373
Tarnautojai	721	828
	1,735	2,201
Darbuotojų skaičius		
Darbininkai	967	1,343
Tarnautojai	683	815
	1,650	2,158

Vidutinis darbuotojų skaičius yra apskaičiuojamas pagal aktyvių darbuotojų skaičių. Skaičiuojant darbuotojų skaičių yra įtraukiami visi darbuotojai.

Iš esmės dėl Grupėje vykdomo restruktūrizavimo, darbuotojų skaičius sumažėjo 204 asmenimis 2014 m. ir 81 asmeniu 2013 m. Dėl 2014 m. rugpjūčio mėn. parduotos AB „Ventus nafta“ darbuotojų skaičius sumažėjo 284 darbuotojais.

36. Informacija apie pagrindines teisme, arbitraže ar administracine tvarka nagrinėjamas bylas

36.1. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra ieškovas

Kompensacija dėl turtui padarytos žalos

Patronuojanti įmonė dalyvauja teismo procese prieš „RESORT MARITIME“ SA, „The London Steamship Owners' Mutual Insurance Association Limited“, „Sigma Tankers“ Inc., „Cardiff Maritime“ Inc., „Heidenreich Marine“, „Heidenreich Maritime“ Inc. ir „Heidmar“ Inc. dėl žalos, patirtos 2005 m. gruodžio 29 d. nelaimingo atsitikimo metu Būtingės terminale (tanklaivivių kliudžius plūdurą), atlyginimo. Bendra žalos atlyginimo suma sudaro apie 59 617 tūkst. Lt (21 002 tūkst. USD taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą).

36.2. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas

Teismo procesas byloje prieš Panevėžio rajono Aplinkosaugos departamento prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos dėl žalos padarytos aplinkai išsiliejus naftos produktams

2009 m. kovo mėn. išsiliejus naftos produktams buvo padaryta žala aplinkai (naftos produktai išsiliejo pažeidus vamzdį, kuris buvo neteisėtai prijungtas prie Patronuojančios įmonės produktotiekio). 2011 m. sausio mėn. Panevėžio rajono Aplinkosaugos Departamentas pateikė 9 702 tūkst. Lt ieškinį žalos atlyginimui (3 418 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). 2011 m. spalio mėn. Panevėžio apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo Patronuojanti įmonė buvo įpareigota sumokėti 6 791 tūkst. Lt (2 392 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) kompensaciją už padarytą žalą, 5 % palūkanų skaičiuojamų iki teismo sprendimo įvykdymo datos bei padengti atitinkamas teismo išlaidas. Patronuojančios įmonės pateikta apeliacija buvo atmesta, o priteista žalos atlyginimo suma buvo padidinta iki 9 702 tūkst. Lt (3 418 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). 2013 m. liepos mėn. priteista suma buvo sumokėta. Patronuojanti įmonė pateikė kasacinį skundą Lietuvos Aukščiausiajam Teismui. 2014 m. balandžio 24 d., priimdamas galutinį sprendimą Aukščiausiasis Teismas atmetė Patronuojančios įmonės skundą ir patvirtino apeliacinio teismo sprendimą, t. y. priteisė 9 702 tūkst. Lt (arba 3 418 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. keitimo kursą) žalos kompensavimą Patronuojančiai įmonei.

Teismo procesas prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“

Ginčas susijęs su arbitražo byla, kurią 2008 m. pradėjo AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl sutarties 1999 m. spalio 28 d. sudarytos tarp Patronuojančios įmonės ir AB „Lietuvos geležinkeliai“ (toliau – Sutartis) interpretavimo ir vykdymo. 2009 m. lapkričio 10 d. arbitražo teismo sprendimu Patronuojančios įmonės naudai buvo priteista 64 352 tūkst. Lt (22 669 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) ir atitinkamos palūkanos. Tačiau arbitražo teismas apibrėžė priteistą sumą kaip „permoką už 2007 m. ir 2008 m.“. Tuo pačiu metu 39 800 tūkst. Lt (14 020 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) suma buvo priteista AB „Lietuvos geležinkeliai“ naudai. Taigi, arbitražo bylos galutinis rezultatas buvo 24 274 tūkst. Lt (8 551 tūkst. USD taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) Patronuojančios įmonės naudai. Po arbitražo teismo sprendimo liko neaiškumų dėl tam tikrų PVM sumų, taikytinų priteistai sumai.

Dėl šios priežasties Patronuojanti įmonė teismui pateikė ieškinį prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“, kuriuo prašoma, be kitų žalos atlyginimo sumų, Patronuojančios įmonės naudai priteisti 8 328 tūkst. Lt (2 394 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) PVM, kaip likusią PVM sumą, mokėtiną pagal 2009 m. lapkričio 10 d. arbitražo sprendimą. Vilniaus apygardos teismo (pirmosios instancijos teismo) sprendimu, priimtu 2012 m. birželio 28 d., Patronuojančios įmonės ieškinys buvo atmestas. Patronuojanti įmonė pateikė apeliacinį skundą, kurį teismas atmetė. Patronuojanti įmonė pateikė kasacinį skundą Lietuvos Aukščiausiajam Teismui. 2014 m. spalio 29 d. savo sprendimu Aukščiausiasis Teismas nutarė, kad bendrovė turi teisę gauti 4 305 tūkst. Lt (arba 1 516 tūkst. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. keitimo kursą) sumą iš AB „Lietuvos geležinkeliai“. Tačiau teismas nepatenkino Patronuojančios įmonės argumentų ir reikalavimų, susijusių su PVM.

Ginčas su AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl pervežimo sutarties

2014 m. birželio 12 d. ir lapkričio 11 d. Patronuojanti įmonė gavo AB „Lietuvos geležinkeliai“ reikalavimų sumokėti apie 20 mln. Lt (kas atitinka 7 mln. USD, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. keitimo kursą) įsiskolinimą ir metines 6 % palūkanas, taikomas nuo reikalavimo datos iki kol bus sumokėta visa įsiskolinimo suma. Ieškovas pareikalavo areštuoti Patronuojančios įmonės turtą, kurio vertė lygi reikalavimo sumai. Po neilgai trukusio bylinėjimosi šiuo klausimu Patronuojančios įmonės turtui nebuvo pritaikyti jokie suvaržymai. Visa reikalaujama sumokėti suma apskaityta kaip prekybos įsipareigojimai, todėl 2014 m. gruodžio 31 d. nepripažintas joks papildomas atidėjiny.

2014 m. sausio 1 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ pradėjo taikyti naujus pervežimo geležinkeliais tarifus. Pasak AB „Lietuvos geležinkeliai“, tarifų skaičiavimas yra susijęs su Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų infrastruktūros mokesčių taikymu. Patronuojanti įmonė nesutiko taikyti naujuosius tarifus, nes juos AB „Lietuvos geležinkeliai“ apskaičiavo ne pagal galiojančią pervežimo sutartį. Todėl Patronuojanti įmonė apmokėjo tik atitinkamą dalį AB „Lietuvos geležinkeliai“ išrašytų sąskaitų faktūrų, o už pervežimo paslaugas sumokėjo taikydama tinkamai apskaičiuotus tarifus. Šiuo metu Valstybiniame teisme vyksta ikiteisminis šio ginčo nagrinėjimas.

2014 m. gruodžio 31 d. Patronuojanti įmonė Vilniaus komercinio arbitražo teismui pateikė ieškinį prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“. Šiuo teisminiu procesu Patronuojanti įmonė ginčija 19 mln. USD (kas atitinka 54 mln. Lt, taikant 2014 m. gruodžio 31 d. keitimo kursą) pervežimo mokesčių perviršį, atsiradusį dėl AB „Lietuvos geležinkeliai“ taikytų tarifų. Šiuo metu vyksta teismo procesas.

37. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui nebuvo jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų turėti įtakos Grupės rezultatams ateityje.

2015 m. sausio mėn. Patronuojančios įmonės vienos akcijos nominali vertė buvo pakeista iš 0,29 EUR į 36 EUR, o akcijų skaičius sumažintas nuo 719 200 800 iki 5 793 562. 2015 m. vasario mėn. Patronuojančios įmonės akcinis kapitalas buvo sumažintas nuo 208 568 232 EUR iki 5 793 562 EUR, pakeičiant vienos akcijos nominalią vertę iš 36 EUR į 1 EUR. Patronuojančios įmonės akcinio kapitalo sumažinimo tikslas - panaikinti Patronuojančios įmonės nuostolius.

2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublika prisijungė prie euro zonos, o nacionalinę Lietuvos valiutą litą pakeitė euras. Dėl šios priežasties, nuo 2015 m. sausio 1 d. UAB EMAS, UAB „Paslaugos tau“, UAB Mažeikių naftos prekybos namai ir UAB „Naftelf“ savo finansų apskaitą vykdo eurais, todėl finansinės ataskaitos už ateinančius metus bus rengiamos ir teikiamos eurais. Lyginami duomenys ateityje bus konvertuojami į Eurus, taikant oficialų keitimo kursą - 3,4528 LT už 1 EUR.

38. Veiksniai ir įvykiai, kurie gali turėti įtakos būsimiems rezultatams

Ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo jokių veiksmų ir įvykių, kurie galėjo paveikti būsimus Grupės rezultatus.

39. Veiklos tęstinumas

Pagrindiniai rodikliai, nulėmę „ORLEN Lietuva“ grupės turto vertės sumažėjimo patikrinimus, buvo daugiausia susiję su pablogėjusia makroekonominė situacija ir aiškių pagerėjimo perspektyvų nebuvimu, ypač naftos perdirbimo sektoriuje. Užfiksavus nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vertės sumažėjimą, Patronuojančios įmonės nuosavas kapitalas, nurodytas finansinėse ataskaitose, parengtose pagal 2014 m. birželio 30 d. Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, buvo neigiamas ir, todėl, neatitiko Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme nustatytų reikalavimų. Remiantis įstatymo nuostatomis, jei Patronuojančios įmonės nuosavas kapitalas tampa neigiamas, akcininkai turi imtis veiksmų ir atstatyti nuosavą kapitalą per 6 mėnesius nuo dienos, kai valdyba sužinojo arba turėjo sužinoti apie tokią situaciją. Neigiamo nuosavo kapitalo atstatymo priemonės buvo pradėtos taikyti 2014 m. gruodžio 31 d. – Patronuojančios įmonės akcinis kapitalas padidintas iki 719 200 800 paprastųjų vardinių akcijų.

Blogėjanti makroekonominė situacija, arši konkurencija pasaulinėse kuro rinkose ir Patronuojančiai įmonei nepalankios logistikos sąlygos kartu su vertės sumažėjimo patikrų rezultatais turėjo reikšmingos neigiamos įtakos jos gryniesiems finansiniams rezultatams. Todėl 2015 m. Grupė ir toliau koncentruojasi į PKN ORLEN S.A. strategijoje 2014–2017 metams (atspindinčioje dabartinę makroekonominę situaciją) nustatytų tikslų siekimą.

Grupė darys viską, kad padidintų pajėgumų išnaudojimą ir sumažintų vidines energijos sąnaudas, padidintų pardavimus sausumos rinkose bei sumažintų išlaidas, ypač logistikos srityje. Nuolatinis gamybinės veiklos

efektyvinimas bei veiklos optimizavimas ir darbo jėgos efektyvumo didinimas taip pat bus pagrindiniai tiksliai, leisiantys sumažinti neigiamą poveikį.

Patronuojančios įmonės vadovybė ir toliau rengia Nenumatytų veiksmų planą, kuris, panašiai kaip 2014 m. planas, siekia padidinti tiek pinigų kūrimo potencialą, tiek Patronuojančios įmonės EBITDA. Nenumatytų veiksmų plano įgyvendinimas leis pagerinti Patronuojančios įmonės finansinę padėtį ir sumažins neigiamą poveikį, kurį gali sąlygoti makroekonominė aplinka.

Kaip aprašyta 21 pastaboje, Patronuojančiai įmonei suteiktas 150 mln. EUR (199 mln. USD) dviejų valiutų kredito limitas iš vidinių Grupės resursų. Kredito grąžinimo terminas – 2017 m. gruodžio mėn. Kredito užtenka padengti grynąjį trumpalaikį įsipareigojimą, kurio suma 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 87 342 tūkst. USD arba 259 494 tūkst. Lt.

„ORLEN Lietuva“ grupės EBITDA 2015 metais bus teigiama ir sieks 23 mln. USD. Patronuojanti įmonė 2015 metais planuoja perdirbti apie 7,4 mln. tonų žaliavos. Pardavimo sutartys sudarytos su pagrindiniais sausumos rinkos klientais 2015 metams rodo, kad, lyginant su 2014 m., rinkos dalis Estijoje pagerės dvigubai, o Latvijoje – 30 %.

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Vyr.finansininkas



Genutė Barkuvienė
Vyr.buhalterė



AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2014-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS

Nepalankios makroekonominės sąlygos ir itin didelė konkurencija pasaulinėse degalų rinkose, su skalūnų naftos gavyba Jungtinėse Amerikos Valstijose susiję pokyčiai ir nepalankios logistikos sąlygos neigiamai paveikė Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau – Grupė) 2014 metų finansinius rezultatus.

Besitęsiantį nuosmukį naftos perdirbimo sektoriuje atspindėjo ir Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ (toliau – Patronuojančios įmonės) ilgalaikio turto vertės testai. 2014 m. II ketvirčio pabaigoje atlikusi turto vertės patikrinimą, Patronuojanti įmonė sumažino ilgalaikio turto vertę.

Nepaisant to, Patronuojanti įmonė, kaip ir ankstesniais metais, įgyvendino gamybinės veiklos gerinimo priemones, nuolat skatino pardavimus, optimizavo veiklos procesus bei didino darbo efektyvumą. Neigiamus makroekonominių sąlygų padarinius sumažino Nenumatytų priemonių plano įgyvendinimas, padėjęs pagerinti Patronuojančios įmonės finansinę būklę.

2014 metais ir toliau buvo vykdomi darbo organizavimo ir struktūriniai pokyčiai. Daugelyje padalinių pertvarkius darbo organizavimą, pritaikius pažangesnes technines priemones, modernizavus technologinius procesus, optimizuotas darbuotojų skaičius, dirbama efektyviau.

Veiklos rezultatai

2014-aisiais buvo perdirbta 8 mln. tonų žaliavos, t. y. 1,6 mln. tonų (16,3 proc.) mažiau nei tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu. 2013-aisiais perdirbta 9,6 mln. tonų žaliavos. Metinis įrenginių išnaudojimo rodiklis 2014 metais buvo mažesnis nei pernai 13,3 proc. punkto. Siekiant iki minimumo sumažinti 2014 metų I ketvirtį susiklosčiusių nepalankių rinkos sąlygų įtaką, naftos perdirbimo produktų gamybos apimtys buvo sumažintos iki būtinojo minimumo, t. y. Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamykla dirbo tik 60 proc. projektinio pajėgumo.

Dėl sumažėjusio perdirbimo krito ir pardavimo apimtys. 2014 m. Grupė pardavė 7,7 mln. tonų naftos produktų, o 2013 metais naftos produktų buvo parduota 9,1 mln. tonų. 2014-aisiais naftos produktų pardavimo apimtys buvo mažesnės 1,4 mln. tonų arba 14,8 proc., nei 2013 metais. Dėl sumažėjusių pardavimo apimčių bei 2014 metų II pusmetį kritusių pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų, Grupės pajamos siekė 6,2 mlrd. JAV dolerių (16,2 mlrd. Lt), 2013-aisiais pajamos buvo 8,1 mlrd. JAV dolerių (20,9 mlrd. Lt).

2014 m. Lietuvoje Grupė pardavė 1,5 mln. tonų šviesiųjų naftos produktų ir išlaikė 2013 metais pasiektą pardavimo lygį. To nebūtų pavykę įgyvendinti, jei ne užimama rinkos dalis – didžiojoje dalyje šalies degalinių buvo prekiaujama būtent naftos perdirbimo produktų gamykloje pagamintais degalais, be to, šalyje išaugo ir degalų vartojimas.

2014 m. taip pat pasižymėjo itin sėkminga prekyba Ukrainoje, kur Grupė pardavė beveik 1 mln. tonų degalų. Metų pradžia prekybai buvo labai sunki – šios šalies ekonominė ir politinė situacija buvo itin neaiški, tad Ukrainos klientams degalai buvo parduodami tik išankstinio mokėjimo sąlygomis.

Visose vietos rinkose 2014 m. pardavimo veiklos rezultatas nebuvo toks geras, kaip 2013-aisiais, kadangi pernai Grupė netiekė kuro vienam didžiausių savo klientų „Statoil“ Latvijoje ir Estijoje. Dalis ten neparduoto degalų kiekio buvo parduota kitose rinkose – Lietuvoje ir Ukrainoje. Baltijos šalyse veikia trys itin stiprūs degalinių tinklai, kuriuos praradus Grupės rinkos dalis gerokai sumažėtų, todėl vienas iš pardavimo veiklos tikslų buvo ir išlika nuolat augančio klientų skaičiaus tolesnis didinimas.

Finansiniai rezultatai

2014 metų grynasis Grupės nuostolis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) sudarė 963,5 mln. JAV dolerių (2,5 mlrd. Lt), o 2013 metais grynasis nuostolis siekė 94,3 mln. JAV dolerių (245,3 mln. Lt). Veiklos nuostolis 2014 metais siekė 865,6 mln. JAV dolerių (2,3 mlrd. Lt), 2013 metais veiklos nuostolis buvo 95,1 mln. JAV dolerių (247,5 mln. Lt). Neigiamiems 2014 metų finansiniams rezultatams didžiausią įtaką turėjo apskaičiuotas Patronuojančios įmonės turto vertės sumažėjimas.

Atsižvelgiant į 36-ąją tarptautinės apskaitos standartą (TAS) „Turto vertės sumažėjimas“, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įmonė turi įvertinti, ar yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi. Vertinimo metu atsižvelgiama į išorinius (rinkos) ir vidinius (strategijos ir veiklos planų) veiksnius. Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamyklos padėtis pablogėjo 2013 m. II pusmetyje, kai maržos nukrito iki per pastaruosius 10 metų rekordinių žemumų ir išaugo spaudimas pardavimo jūra srityje (daugiau kaip 50 proc. gaminamos produkcijos eksportuojama jūra). Tokia padėtis susidarė daugiausia dėl to, kad JAV, kuri buvo svarbi benzino rinka, pradėjo pati eksportuoti benziną po skalūnų revoliucijos. Dėl šios priežasties, Bendrovė 2013 metais ir pirmaisiais 2014 m. mėnesiais patyrė veiklos nuostolių. Po turto vertės sumažėjimo vertinimo Patronuojanti įmonė pripažino 769 mln. JAV dolerių (1,97 mlrd. Lt) ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostolį.

2014 metų Grupės veiklos nuostolis iki turto vertės sumažėjimo buvo 96,7 mln. JAV dolerių (284,7 mln. Lt). Neigiamų makroekonominių sąlygų poveikį finansiniams rezultatams švelnino Nenumatytų priemonių plano įgyvendinimas.

Informacija apie Grupės finansinės rizikos valdymą yra pateikta konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje 25-oje pastaboje. Informacija apima duomenis apie finansinės rizikos valdymo kryptis, naudojamas draudimo priemones, kurioms taikoma draudimo sandorių apskaita bei kainų rizikos, kredito rizikos, likvidumo rizikos ir pinigų srautų rizikos mastus.

Modernizacijos, privalomieji ir kiti projektai

2014 m. Grupė į materialųjį ir nematerialųjį turtą investavo 24,0 mln. JAV dolerių, t. y. 68 proc. mažiau nei 2013 m. (2013 m. Grupės investicijos į materialųjį ir nematerialųjį turtą sudarė 75,4 mln. JAV dolerių).

2014 metais baigtas Visbrekingo likučio vakuuminės rektifikacijos bloko statybos projektas bei kiti Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamyklai svarbūs modernizacijos projektai tokie kaip Prime-G+ lengvo ir sunkaus benzino atskyrimo ir tiekimo prekinių benzinių sumaišymui ir dyzelino gamybos su vienu dyzelino hidrovalymo įrenginiu projektai. Taip pat buvo vykdomas gamtinių dujų tiekimo į naftos perdirbimo gamyklą projektas bei svarbiausi technologinių įrenginių atnaujinimo darbai.

Patronuojanti įmonė, kaip ir ankstesniais metais, ypatingą dėmesį skyrė greitai atsiperkantiems pelno maržos didinimo projektams, kurie reikalauja santykinai nedidelių investicijų. 2014 metais užbaigta 15 tokių projektų, kurių bendras biudžetas siekė 1,5 mln. JAV dolerių, o teigiama įtaka EBITDA (pelniui prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją), priklausomai nuo situacijos degalų rinkoje, gali siekti 8,6 mln. JAV dolerių per metus. Pagrindiniai EBITDA gerinimo projektai 2014 metais buvo bitumo gamybos kaštų sumažinimas, jūrinio gazolio gamyba, frakcijos >420°C nukreipimas į visbrekingo likučio vakuuminės rektifikacijos įrenginį bei karštų vamzdynų, jungių, armatūros šilumos izoliacijos įrengimas ir atnaujinimas.

Darbuotojų ugdymas ir darbo apmokėjimo politika

Darbuotojų ugdymas ir toliau išlieka prioritetinga personalo veiklos sritis Grupėje. 2014 metais pagal teisės aktų bei vidaus reikalavimus pasibaigus mokymams ir sėkmingai išlaikius egzaminus, Grupės darbuotojams išduota 2 250 priešgaisrinės ir civilinės saugos, pirmosios pagalbos teikimo ir higienos įgūdžių, specializuotų darbų vykdymo pažymėjimų.

Siekiant užtikrinti technologinio personalo gebėjimą prižiūrėti ir remontuoti technologinius įrenginius ar kvalifikuotai valdyti modernizuotus įrenginius, Patronuojanti įmonė nuolat kelia darbininkų profesinę kvalifikaciją. 2014 metais šios srities kursus baigė 797 darbuotojai. Daugiau nei 500 grupės įmonių darbuotojų dalyvavo, ekologijos, inžinerijos, finansų ir apskaitos, teisės, Lean vadybos metodų mokymo ir įgūdžių ugdymo, lyderystės, verslo saugos, vadybos ir kt. mokymuose.

2014 metais tęsėme atvirų vidinių mokymų projektą „Ekspertų klubas. Rafinuotos žinios“, kurio tikslas – keistis žiniomis ir patirtimi savo jėgomis. Ekspertai, t. y. patyrę Patronuojančios įmonės, specialistai bei vadovai parengė mokymų medžiagą ir pristatė savo padalinių veiklą bei įvairius projektus kitų padalinių darbuotojams, o mokymuose dalyvavo per 350 darbuotojų.

2014 metais 16 darbuotojų dalyvavo Europos Sąjungos fondų finansuojamuose mokymų projektuose, kuriuose tobulino viešojo kalbėjimo įgūdžius, gilino žinias inovacijų vadybos, ekonomikos srityse.

Patronuojančioje įmonėje 2014 m. rugpjūčio 20 d. pasirašyta nauja kolektyvinė sutartis, o nuo 2014 metų rugsėjo 1 dienos įsigaliojo nauji Mėnesinės priemokos mokėjimo nuostatai. 2014 metų pabaigoje dukterinės įmonės UAB „EMAS“ bei UAB „Paslaugos tau“ pradėjo derybas dėl naujų kolektyvinių sutarčių.

Organizaciniai pokyčiai ir restruktūrizacija

Veiklos optimizavimas ir darbo efektyvumo didinimas Grupėje ir toliau išlieka vienu svarbiausių uždavinių, siekiant įgyvendinti akcininkų nustatytus tikslus. 2014 m. rugpjūčio mėnesį buvo parduota Akcinė bendrovė „Ventus-Nafta“. Gerinant vidinių procesų efektyvumą, 2014 metais Patronuojančioje įmonėje buvo tęsiami restruktūrizavimo procesai ir toliau vykdomi darbo organizavimo ir struktūriniai pokyčiai. Daugelyje padalinių pertvarkius darbo organizavimą, pritaikius pažangesnius techninius sprendimus, modernizavus technologinius procesus, optimizuotas darbuotojų skaičius, pagerinti kiti veiklos rodikliai.

Darbo organizavimo ir struktūriniai pertvarkymai praėjusiais metais leido 490 darbuotojų sumažinti grupės darbuotojų skaičių. Grupėje (įskaitant Patronuojančios įmonės atstovybę Ukrainoje) 2014 metų pabaigoje dirbo 1 637 darbuotojai.

Vadybos sistemų sertifikavimas ir palaikymas

Patronuojančios įmonės veikla atitinka griežtus tarptautinius Integruotos vadybos sistemos standartus (ISO 9001, ISO 14001, BS OHSAS 18001 ir ISO/IEC 27001), 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.

Nepaisant didelių struktūrinių pokyčių 2014 metais ir toliau buvo palaikoma ir tobulinama Integruota vadybos sistema, apimanti kokybės, aplinkos apsaugos, informacijos saugumo bei darbuotojų saugos ir sveikatos vadybą. 2014 metų sausio mėnesį kompanija LRQA Ltd. atliko integruotos vadybos sistemos pakartotinį sertifikavimą, kurio metu nustatė, kad Patronuojančios įmonės veikla atitinka ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 ir OHSAS 18001 standartų reikalavimus, bei pratęsė sertifikatų galiojimą iki 2017 metų.

Nuosavybės struktūra

Patronuojančios įmonės akcijos nuosavybės teise priklauso vieninteliui akcininkui Polski Koncern Naftowy Orlen S.A., kuris valdo 100 proc. visų akcijų.

2014 metais Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

Filialai

Patronuojanti įmonė nėra įsteigusi filialų, veikia Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ atstovybė Ukrainoje.

2015 metai – Grupės strategijos įgyvendinimo tąsa

2015 m. Grupė sieks įgyvendinti tikslus, numatytus 2014-2017 metų PKN ORLEN grupės strategijoje, atspindinčioje dabartines makroekonominės sąlygas.

2015 m. naftos perdirbimo produktų gamykloje numatoma perdirbti apie 7,4 mln. t žaliavos. Didelis dėmesys bus skiriamas gamybos įrengimų išnaudojimo efektyvumui didinti bei energijos suvartojimui mažinti. Siekdama užtikrinti stabilią veiklą, Grupė didins pardavimus vidaus rinkose bei mažins sąnaudas, ypač logistikos srityje.

Siekdama užtikrinti ilgalaikę tiek Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ įmonių grupės, tiek visos PKN ORLEN grupės veiklos perspektyvą augančios konkurencijos ir nepalankios makroekonominės situacijos sąlygomis, 2015 metais Bendrovės vadovybė ir toliau intensyviai diegs pažangius valdymo sprendimus veiklos efektyvumo didinimo bei procesų optimizavimo srityse.

Valdybos pirmininkas

Ireneusz Fąfara

