



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

UŽ 2015 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

2015

Turinys:

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui	4
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita.....	6
Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita.....	7
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita.....	8
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	9
Apskaitos politika ir kita papildoma informacija.....	11
1. Ataskaitas pateikianti Grupė	11
2. Apskaitos politika.....	12
2.1. Ataskaitų pateikimo principai	12
2.2. Vertinimo pagrindas	12
2.3. TFAS pakeitimų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.....	12
2.4. Taikyta apskaitos politika	15
3. Vadovų apskaitiniai vertinimai ir prielaidos.....	39
4. Veiklos segmentai	40
4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal veiklos segmentus	40
4.2. Kita informacija apie segmentus	42
4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo	44
4.4. Informacija apie pagrindinius klientus	44
5. Nutraukta veikla.....	44
5.1. Nutrauktos veiklos rezultatai	45
5.2. Pinigų srautai, naudoti nutrauktoje veikloje	45
5.3. Pardavimo poveikis Grupės konsoliduotai finansinės būklės ataskaitai	46
6. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	46
7. Nematerialusis turtas	50
8. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos.....	54
9. Kitas ilgalaikis turtas.....	55
10. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas.....	55
11. Atsargos.....	56
12. Prekybos ir kitos gautinos sumos.....	57
13. Kitas finansinis turtas.....	58
14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.....	58
15. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	59
16. Įstatinis kapitalas	59
17. Banko paskolos.....	59
18. Atidėjiniai.....	60
18.1. Atidėjinyje aplinkosaugai	62
18.2. Atidėjinyje išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui	62
18.3. Atidėjinyje verslo rizikai.....	66
18.4. Atidėjinyje veiklos restruktūrizavimui	66
18.5. Atidėjinyje CO2 taršai.....	67
19. Prekybos ir kiti įsipareigojimai	67
20. Kiti finansiniai įsipareigojimai	67

21.	Pardavimo pajamos	68
22.	Veiklos sąnaudos	68
23.	Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos	70
23.1.	Kitos veiklos pajamos	70
23.2.	Kitos veiklos sąnaudos	70
24.	Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	71
24.1.	Finansinės veiklos pajamos	71
24.2.	Finansinės veiklos sąnaudos	71
25.	Pelno mokesčio sąnaudos	71
25.1.	Skirtumas tarp pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų pelno (nuostolių) ataskaitoje, ir sumos, apskaičiuotos, remiantis pelnu prieš apmokestinimą	72
25.2.	Atidėtas mokestis	72
25.3.	Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte	73
26.	Finansinės priemonės	73
26.1.	Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases	73
26.2.	Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	77
26.3.	Apsidraudimo sandorių apskaita	78
26.4.	Finansinės rizikos valdymas	79
27.	Finansinių priemonių tikroji vertė	88
28.	Kapitalo įsipareigojimai	91
29.	Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai	91
30.	Garantijos ir laidavimai	91
31.	Sandoriai su susijusiomis šalimis	92
31.1.	Informacija apie reikšmingus sandorius su susijusiomis šalimis, kuriuos Grupė sudarė ne rinkos sąlygomis	92
31.2.	Sandoriai su valdybos ir stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais, seserimis, palikuoniais ir kitais jų giminėmis	92
31.3.	Sandoriai, kuriuos Patronuojančios įmonės ir kitų Grupės įmonių pagrindiniai vadovai sudarė su susijusiomis šalimis	92
31.4.	Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas	92
32.	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	94
33.	Atlyginimas pagal sutartį, sudarytą su įmone dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo	94
34.	Darbuotojų struktūra	95
35.	Informacija apie pagrindines teisme, arbitraže ar administracine tvarka nagrinėjamas bylas	95
35.1.	Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra ieškovas	95
35.2.	Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas	96
36.	Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos	97
37.	Veiksniai ir įvykiai, kurie gali turėti įtakos būsimiems rezultatams	97

AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2015-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS	98
---	-----------

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 2015 m. gruodžio 31 d. konsoliduota finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusio 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 6–97 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.

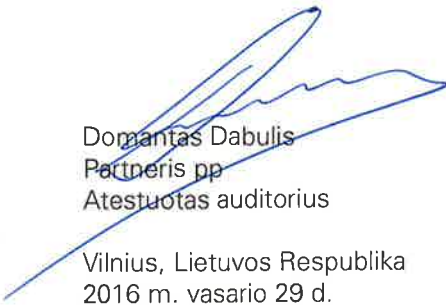
Nuomonė

Mūsų nuomone, konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių įmonių konsoliduotą finansinę būklę 2015 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusį metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus bei konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme AB „ORLEN Lietuva“ konsoliduotą metinį pranešimą už 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą finansinių ataskaitų 98–101 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „ORLEN Lietuva“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Domantas Dabulis
Partneris pp
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2016 m. vasario 29 d.



Rūta Kupinienė
Atestuota auditorė



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

ORLEN Lietuva

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys už 2015 metus

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

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2015 m. gruodžio 31 d.		2014 m. gruodžio 31 d.	
		USD	EUR	USD	EUR
Turtas					
Ilgalaikis turtas					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	6	160,545	146,938	152,494	125,372
Nematerialusis turtas	7	1,198	1,097	1,569	1,290
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	1,771	1,621	1,858	1,527
Atidėtojo mokesčio turtas	25	20,358	18,632	494	406
Kitas ilgalaikis turtas	9	1,323	1,211	5,765	4,740
Iš viso ilgalaikio turto		185,195	169,499	162,180	133,335
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	11	177,569	162,519	259,980	213,742
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	101,142	92,569	109,775	90,251
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	13	119,355	109,239	8,464	6,959
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		428	392	217	178
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	1,051	962	4,629	3,806
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	15	455	416	330	271
Iš viso trumpalaikio turto		400,000	366,097	383,395	315,207
Iš viso turto		585,195	535,596	545,575	448,542
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVAS					
KAPITALAS					
NUOSAVAS KAPITALAS					
Įstatinis kapitalas	16	6,547	5,794	185,562	208,295
Akcijų priedai		50,172	132,152	373,814	327,926
Rezervai		2,668	2,401	27,530	21,309
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		(2,694)	(83,734)	(803)	(91,131)
Nepaskirstytas pelnas		250,294	224,352	(515,336)	(408,218)
Iš viso nuosavo kapitalo		306,987	280,965	70,767	58,181
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Atidėjiniai	18	4,440	4,064	4,071	3,347
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		4,440	4,064	4,071	3,347
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	226,497	207,303	413,958	340,333
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	17	13,954	12,771	9,086	7,470
Pelno mokesčio įsipareigojimas		4,480	4,101	-	-
Atidėjiniai	18	28,322	25,920	20,227	16,630
Kiti finansiniai įsipareigojimai	20	515	472	27,466	22,581
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		273,768	250,567	470,737	387,014
Iš viso įsipareigojimų		278,208	254,631	474,808	390,361
Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų		585,195	535,596	545,575	448,542

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-97, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2016 m. vasario 29 d.

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė

**ORLEN Lietuva**

Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys už 2015 metus

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

Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pelno arba nuostolių ataskaita					
Pardavimo pajamos	21	4,138,484	3,729,628	6,179,305	4,654,165
Pardavimo savikaina	22	(3,671,775)	(3,309,466)	(6,078,547)	(4,578,275)
Bendrasis pelnas iš pardavimo		466,709	420,162	100,758	75,890
Pardavimo sąnaudos	22	(139,364)	(125,686)	(160,351)	(120,774)
Administracinės sąnaudos	22	(37,682)	(33,997)	(46,854)	(35,290)
Kitos veiklos pajamos	23.1	4,700	4,228	17,589	13,248
Kitos veiklos sąnaudos	23.2	(11,420)	(10,357)	(782,170)	(589,119)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	168	152	177	133
Veiklos pelnas / (nuostoliai)		283,111	254,502	(870,851)	(655,912)
Finansinės veiklos pajamos	24.1	14,309	12,960	9,920	7,471
Finansinės veiklos sąnaudos	24.2	(76,515)	(68,028)	(25,883)	(19,495)
Grynosios finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		(62,206)	(55,068)	(15,963)	(12,024)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą		220,905	199,434	(886,814)	(667,936)
Pelno mokesčio sąnaudos	25	14,942	13,884	(81,324)	(61,252)
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos		235,847	213,318	(968,138)	(729,188)
Nutraukta veikla					
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš nutrauktos veiklos	5	-	-	4,675	3,521
Grynasis /pelnas (nuostoliai)		235,847	213,318	(963,463)	(725,667)
Kitų bendrųjų pajamų/(sąnaudų) straipsniai:					
kurie nebus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius					
Aktuarinis (pelnas)/nuostoliai		(56)	(55)	(562)	(430)
Atidėtas mokestis		(4)	(3)	3	2
kurie bus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius					
Apsidraudimo priemonės		2,331	2,133	-	-
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		(1,891)	7,397	(2,516)	2,992
Kitų bendrųjų pajamų/(sąnaudų)		380	9,472	(3,075)	2,564
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų / (sąnaudų)		236,227	222,790	(966,538)	(723,103)
Grynasis pelnas / (nuostoliai), tenkantis:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		235,847	213,318	(963,463)	(725,667)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų), tenkančių:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		236,227	222,790	(966,538)	(723,103)

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-97, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2016 m. vasario 29 d.

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys už 2015 metus

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

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos					
Grynasis pelnas/(nuostoliai)		235,847	213,318	(963,463)	(725,667)
Koregavimai:					
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	(168)	(152)	(177)	(133)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	12,405	11,177	41,604	31,335
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas/(atstatymas)	23.2	689	623	769,278	579,411
(Pelnas)/nuostoliai, susiję su valiutos kurso pasikeitimu		(2,981)	(8,097)	(2,069)	(3,350)
Palūkanos, grynąja verte		1,066	951	11,370	9,340
(Pelnas)/nuostoliai iš investicinės veiklos		60,810	55,205	8,751	6,692
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:		(104,331)	(91,715)	248,710	184,791
gautinų sumų pokytis		9,934	(1,363)	106,991	66,661
atsargų pokytis		85,220	53,792	325,743	212,014
įsipareigojimų pokytis		(199,485)	(144,144)	(184,024)	(93,884)
Atidėjinų pokytis		20,734	21,409	(4,227)	(396)
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš nutrauktos veiklos	5	-	-	(4,675)	(3,521)
Pelno mokesčio sąnaudos	25	(14,942)	(13,884)	81,324	61,252
Pelno mokestis (sumokėtas)/gautas		(689)	(570)	1,380	944
Realizuoti finansiniai instrumentai		(6,025)	(5,515)	-	-
Finansinių instrumentų vertinimas		(1,517)	(1,247)	(7,531)	(5,433)
Kita		575	51	745	(2,391)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		201,473	181,554	181,020	132,874
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto įsigijimas		(24,190)	(21,552)	(31,252)	(24,050)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto perleidimas		27	25	26,192	19,728
Suteiktų paskolų pajamos/sąnaudos		30	27	134	101
Grynųjų pinigų gavimas iš nutrauktos veiklos	5	-	-	19,094	14,242
Išvestinių finansinių priemonių padidėjimas/(sumažėjimas)		(60,621)	(54,511)	(4,788)	(3,531)
Indėlių padidėjimas/(sumažėjimas)		7,552	6,749	(8,549)	(6,439)
Gautos palūkanos		60	55	96	72
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį		(106,718)	(97,821)	7,279	5,140
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(183,860)	(167,028)	8,206	5,263
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Paskolų ir paskolų iš susijusių šalių gavimas/grąžinimas		6,233	5,294	(387,336)	(291,736)
Sumokėtos palūkanos		(1,619)	(1,453)	(12,099)	(9,113)
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį		(25,805)	(21,211)	(97,764)	(68,598)
Akcijų išleidimas ir kiti kapitalo instrumentai, papildomi mokėjimai į kapitalą		-	-	300,000	225,956
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(21,191)	(17,370)	(197,199)	(143,491)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas		(3,578)	(2,844)	(7,973)	(5,354)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	14	4,629	3,806	12,602	9,160
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	14	1,051	962	4,629	3,806

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-97, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2016 m. vasario 29 d.

Ireneusz Fafara
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys už 2015 metus
(visi skaičiai lentelėse yra pateikti tūkst. USD arba tūkst. EUR, jeigu nenurodyta kitaip)

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

USD	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas							Iš viso nuosavo kapitalo
	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Apsidraudimo sandorių rezervas	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	
2015 m. sausio 1 d.	185,562	373,814	-	-	27,530	(803)	(515,336)	70,767
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	-	235,847	235,847
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	2,331	-	-	-	(60)	2,271
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	-	(1,891)	-	(1,891)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	2,331	-	-	(1,891)	235,787	236,227
Išstatinio kapitalo sumažinimas	(179,015)	(7)	-	-	-	-	179,015	(7)
Įnašai nuostoliams padengti	-	(323,635)	-	-	(27,193)	-	350,828	-
Sandorių su akcininkais iš viso	(179,015)	(323,642)	-	-	(27,193)	-	529,843	(7)
2015 m. gruodžio 31 d.	6,547	50,172	2,331	-	337	(2,694)	250,294	306,987
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	3,676	296,307	-	-	4	-	(4)	299,983
2014 m. gruodžio 31 d.	185,562	373,814	-	-	27,530	(803)	(515,336)	70,767

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-97, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2016 m. vasario 29 d.

Ireneusz Fafara
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė

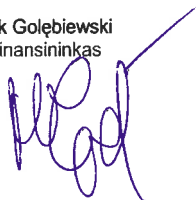
EUR	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas							Iš viso nuosavo kapitalo
	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Apsidraudimo sandorių rezervas	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	
2015 m. sausio 1 d.	208,295	327,926	-	-	21,309	(91,131)	(408,218)	58,181
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	-	213,318	213,318
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	2,133	-	-	-	(58)	2,075
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	-	7,397	-	7,397
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	2,133	-	-	7,397	213,260	222,790
Išstatinio kapitalo perskaičiavimo skirtumas nacionaline valiuta	274	-	-	-	-	-	(274)	-
Išstatinio kapitalo sumažinimas	(202,775)	(6)	-	-	-	-	202,775	(6)
Įnašai nuostoliams padengti	-	(195,768)	-	-	(21,041)	-	216,809	-
Sandorių su akcininkais iš viso	(202,501)	(195,774)	-	-	(21,041)	-	419,310	(6)
2015 m. gruodžio 31 d.	5,794	132,152	2,133	-	268	(83,734)	224,352	280,965
2014 m. sausio 1 d.	205,289	85,596	-	127	21,306	(94,129)	317,758	535,947
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	-	(725,667)	(725,667)
Perkainojimo rezervo nurašymas	-	-	-	(127)	-	-	127	-
Kitos bendrosios pajamos/(sąnaudos)	-	-	-	-	-	-	(428)	(428)
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	-	2,998	(5)	2,993
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	(127)	-	2,998	(725,973)	(723,102)
Paprastųjų akcijų išleidimas	3,006	242,330	-	-	-	-	-	245,336
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	-	3	-	(3)	-
Sandorių su akcininkais iš viso	3,006	242,330	-	-	3	-	(3)	245,336
2014 m. gruodžio 31 d.	208,295	327,926	-	-	21,309	(91,131)	(408,218)	58,181

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-97, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2016 m. vasario 29 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.

2015 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 4 dukterinės įmonės (2014 m. – 5 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
			2015 12 31	2014 12 31	
Dukterinės įmonės					
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	0	100	Patalpų valymo, teritorijos priežiūros paslaugos. 2015 m. rugsėjo 30 d. įmonė buvo reorganizuota, sujungiant su UAB "EMAS". UAB "EMAS" po sujungimo tęs UAB "Paslaugos tau" veiklą.
UAB „EMAS“	Lietuva	2009	100	100	Elektros įrangos montavimo, priežiūros, remonto ir kitų susijusių paslaugų tiekimas. 2015 m. rugsėjo 30 d.UAB "Paslaugos tau" buvo reorganizuota, sujungiant su UAB "EMAS". UAB "EMAS" po sujungimo tęs UAB " Paslaugos tau" veiklą.
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 2015 m. gruodžio 31 d. Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. ir palyginamąjį laikotarpį nuo 2014 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 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. palyginamuosius skaičius, 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus ir 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio 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 2016 m. vasario 29 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 2015 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.

Europos Sąjungos priimti standartai ir aiškinimai	Galima įtaka finansinėms ataskaitoms
19-ojo TAS „Apibrėžtųjų išmokų planai. Darbuotojų įmokos“	Įtaka nenumatoma
Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pataisos 2012-2014 m.	Įtaka nenumatoma
11-ojo TFAS „Jungtinės veiklos dalies įsigijimų apskaita“ pataisos	Įtaka nenumatoma
16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“ ir 41-ojo TAS „Žemės ūkis“ pataisos: žemės ūkis – vaisius vedantys augalai	Įtaka nenumatoma
16-ojo TAS „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai“ ir 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ pataisos: nusidėvėjimo ir amortizacijos metodų paaiškinimas	Įtaka nenumatoma
27-ojo TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pataisos: nuosavybės metodo taikymas atskirose finansinėse ataskaitose	Įtaka nenumatoma
1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos: atskleidimo iniciatyva	Įtaka nenumatoma

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

Standartai ir aiškinimai, kuriuos turi patvirtinti Europos Sąjunga	Galima įtaka finansinėms ataskaitoms
Naujas 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“	Įtaka*
Naujas 14-asis TFAS „Reguliacinės atidėtos sąskaitos“	Įtaka nenumatoma
Naujas 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“	Įtaka**
10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones“ pataisos: turto pardavimas arba apsikeitimas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendro kapitalo įmonės	Įtaka nenumatoma
10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“, 12-ojo TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos: investiciniai ūkio subjektai: konsolidavimo reikalavimo išimties taikymas	Įtaka nenumatoma
16-tasis TFAS „Nuoma“	Įtaka***
12-ojo TAS „Pajamų mokesčiai“ pataisos: atidėtojo mokesčio turto pripažinimas nerealizuotiesiems nuostoliams	Įtaka nenumatoma
7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaitos“ pataisos: atskleidimo iniciatyva	Įtaka nenumatoma

*Įgyvendinus naująjį 9-tąjį TFAS, atitinkamas finansinis turtas bus klasifikuojamas taikant naujas finansinių priemonių kategorijas.

**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.

**Įgyvendinus naująjį 16-tąjį TFAS, įtaka priklausys nuo konkrečių faktų ir aplinkybių, susijusių su sudarytomis nuomos sutartimis, kurių šalis yra Įmonė / Grupė.

2.3.4. Pakeitimų atvaizdavimas

Grupė pakeitė parduoto turto atvaizdavimą kitos veiklos pajamose ir sąnaudose konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nuo 2015 m. parduoto turto pajamos ir sąnaudos yra pateikiamos atskirai, jų nesudengiant. Toks perklasifikavimas buvo atliktas ir su 2014 m. palyginamaisiais skaičiais.

Grupė pakeitė suteiktų garantijų sąnaudų atvaizdavimą pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vadovaujantis 39.9 TFAS, garantijų sąnaudos yra priskiriamos veiklai pagal garantijos paskirtį, t. y. priklausomai nuo to, kurios veiklos vykdymui garantijos buvo suteiktos. Grupė suteiktų ir gautų garantijų sąnaudas perkėlė iš finansinės veiklos į pagrindinę veiklą, kadangi Grupės suteiktos ir gautos garantijos yra susijusios su pagrindine veikla. Toks perklasifikavimas buvo atliktas ir su 2014 m. palyginamaisiais skaičiais. Pakeitimų santrauka:

	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	perklasi- fikuota	Už metus pasibaigusius 2014 12 31 (pakeista)	Už metus, pasibaigusius 2014 12 31	perklasi- fikuota	Už metus pasibaigusius 2014 12 31 (pakeista)
	USD	USD	USD	EUR	EUR	EUR
Pelno/nuostolių ištraukos						
Pardavimo pajamos	6,179,305	-	6,179,305	4,654,165	-	4,654,165
Pardavimo savikaina	(6,078,547)	-	(6,078,547)	(4,578,275)	-	(4,578,275)
Bendrasis pelnas iš pardavimo	100,758	-	100,758	75,890	-	75,890
Pardavimo sąnaudos	(160,351)	-	(160,351)	(120,774)	-	(120,774)
Administracinės sąnaudos	(46,324)	(530)	(46,854)	(34,891)	(399)	(35,290)
Kitos veiklos pajamos	15,515	2,074	17,589	11,686	1,562	13,248
Kitos veiklos sąnaudos	(780,096)	(2,074)	(782,170)	(587,557)	(1,562)	(589,119)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	177	-	177	133	-	133
Veiklos pelnas / (nuostoliai)	(870,321)	(530)	(870,851)	(655,513)	(399)	(655,912)
Finansinės veiklos pajamos	9,710	210	9,920	7,313	158	7,471
Finansinės veiklos sąnaudos	(26,203)	320	(25,883)	(19,736)	241	(19,495)
Grynosios finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	(16,493)	530	(15,963)	(12,423)	399	(12,024)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą	(886,814)	-	(886,814)	(667,936)	-	(667,936)

2.3.5. Finansinių atskaitų 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, eurai (EUR), papildoma pateikimo valiuta. 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublika prisijungė prie euro zonos, o nacionalinę Lietuvos valiutą litą pakeitė euras. Dėl šios priežasties, lyginamieji 2014 m. duomenys buvo konvertuoti į eurus, taikant oficialų keitimo kursą – 3,4528 LT už 1 EUR. Skirtumai susidarę, perskaičiuojant apskaitos duomenis į eurus, nėra laikomi reikšmingi, todėl bendra suma buvo apskaityta ataskaitinio laikotarpio pagrindinėje veikloje.

Grupės įstatinis kapitalas buvo perskaičiuotas ir perskaičiavimo į eurus susidarę skirtumai buvo apskaityti 2015 m. nepaskirstytojo pelno straipsnyje.

Finansinių informacijos paskaičiavimui naudoti valiutų kursai

VALIUTA	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kursas		Ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursas	
	2015	2014	2015 12 31	2014 12 31
LTL/USD	-	0.38453	-	0.35230
EUR/USD	1.10996	1.32769	1.09260	1.21633

Grupės konsoliduotos finansinės ataskaitos, rengtos JAV doleriais, Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta, yra perskaičiuojamos į pateikimo valiutą, EUR, naudojant laikotarpio pabaigoje galiojantį keitimo kursą turto ir įsipareigojimų perskaičiavimui. Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų bei piniginių srautų ataskaitų tam tikri straipsniai perskaičiuojami taikant vidutinį darbo dienų valiutos keitimo kursą, kurį Lietuvos Respublikos centrinis bankas skelbia už ataskaitinį laikotarpį. 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, turi būti pateikiamas taikant sandorio dieną galiojantį Lietuvos Respublikos centrinio banko nustatytą funkcinės ir užsienio valiutos keitimo kursą.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

1. piniginiai straipsniai užsienio valiuta, įskaitant Bendrovės ir Grupės turimus užsienio valiutos vienetų, taip pat gautinas sumas ir įsipareigojimus nustatytais ar nustatytais užsienio valiutos vienetais, yra perskaičiuojami į funkcinę valiutą taikant laikotarpio pabaigos Lietuvos Respublikos centrinio banko valiutų keitimo kursą, t. y. ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos užsienio valiutos kursą;

2. nepiniginio turto straipsniai, kurių įsigijimo savikaina vertinama istorine kaina užsienio valiuta, perskaičiuojami taikant sandorio dieną Lietuvos Respublikos centrinio banko paskelbtą užsienio valiutų keitimo kursą;
3. nepiniginio turto straipsniai, vertinami jų tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami taikant tikrosios vertės nustatymo dieną Lietuvos Respublikos centrinio banko paskelbtą valiutų keitimo kursą.

Valiutų keitimo kursų skirtumus, atsirandančius atsiskaitant už piniginį turtą arba perskaičiuojant piniginį turtą taikant valiutų kursus, kurie skiriasi nuo kursų, buvusių piniginį turtą pirmą kartą pripažįstant tą ataskaitinį laikotarpį arba ankstesnėse finansinėse ataskaitose, Bendrovė pripažįsta laikotarpio, kada jie atsiranda, pelnu arba nuostoliu, išskyrus piniginius straipsnius, kurie yra apdrausti nuo valiutos rizikos ir apskaitomi pagal pinigų srautų apsidraudimo nuo rizikos apskaitos principus.

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 – ūkio subjektai, kuriuos kontroliuoja patronuojanti įmonė. Investuotojas kontroliuoja ūkio subjektą, kai gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama, ir gali paveikti šią grąžą naudodamasis savo galia valdyti tokį ūkio subjektą.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos finansinių ataskaitų eilučių nuoseklumo metodu.

Jeigu patronuojanti įmonė praranda dukterinės įmonės kontrolę, ji:

- nutraukia dukterinės įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų, atsižvelgus į jų balansines vertes, pripažinimą kontrolės praradimo dieną;
- nutraukia visų nekontroliuojamų dalių buvusioje dukterinėje bendrovėje balansinės vertės pripažinimą kontrolės praradimo dieną (įskaitant visus joms priskirtinus kitų bendrųjų pajamų komponentus);
- pripažįsta:
 - iš sandorio, įvykio arba aplinkybių, dėl kurių buvo prarasta kontrolė, gauto atlygio (jei gautas) tikrąją vertę; ir
 - jei sandoris, dėl kurio buvo prarasta kontrolė, apima dukterinės įmonės akcijų paskirstymą savininkams kaip nuosavybės valdytojams, tokį paskirstymą;
- bet kokią išlaikytą investiciją į buvusią dukterinę įmonę jos tikrąja verte kontrolės praradimo dieną;
- su buvusia dukterine įmone susijusias sumas, įtrauktas į pelną (nuostolį) ir kitas bendrąsias pajamas, pergrupuoja į pelną arba nuostolius ar perkelia tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, jei tai būtina pagal kitus TFAS;
- bet kokį gautą skirtumą pripažįsta kaip pelną arba nuostolius patronuojančiai įmonei priskirtiname pelne arba nuostoliuose.

Nekontroliuojamos dalys pateikiamos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitos nekontroliuojamoms dalims priskirtoje nuosavybės dalyje atskirai nuo patronuojančios įmonės savininkų nuosavybės.

Patronuojančios nuosavybės dalies pokyčiai dukterinėje įmonėje, dėl kurių neprarandama kontrolė, apskaitomi kaip nuosavybės sandoriai (t. y. sandoriai su savininkais kaip nuosavybės valdytojais).

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 valiutos keitimo. Investuotojo dalis šiuose pokyčiuose yra pripažįstama investuotojo kitose bendrosiose pajamose.

2.4.4. Verslo jungimai

Verslo jungimai apskaitomi taikant 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;
- pripažinti ir įvertinti prestižą arba pelną, gautą perkant pigiau nei rinkos kaina.

Įsigijimo dieną įsigyjantis ūkio subjektas sugrupuoja arba apibrėžia įsigytą identifikuojamą turtą ir prisiimtus įsipareigojimus; tai būtina, norint vėliau taikyti kitus TFAS. Įsigyjantis ūkio subjektas

tokius grupavimus arba apibrėžimus atlieka remdamasis sutartinėmis, ekonominėmis sąlygomis, savo veiklos arba apskaitos politika bei kitomis tinkamomis sąlygomis, esančiomis įsigijimo dieną.

Siekiant paskirstyti įsigijimo savikainą, turtas, įsipareigojimai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai nustatomi tikrąja verte įsigijimo dieną, išskyrus toliau nurodytus atvejus:

- atidėtasis mokesčio turtas ir įsipareigojimai, kylantys iš verslo jungimo metu įgyto turto ir prisiimtų įsipareigojimų, pripažįstami pagal atidėtojo mokesčio bendruosius apskaitos principus.
- turtas ir įsipareigojimai, susiję su įsigyjamo ūkio subjekto išmokų darbuotojams sutartimis, yra pripažįstami pagal 19-ąjį TAS „Išmokos darbuotojams“,
- ilgalaikis turtas (arba perleidžiama grupė), kuris įsigijimo datą grupuojamas kaip laikomas parduoti turtas, yra pripažįstamas pagal skirtą parduoti ilgalaikio turto bendruosius apskaitos principus.

Įsigyjantis ūkio subjektas prestižą pripažįsta įsigijimo datą.

Su įsigijimu susijusios išlaidos yra išlaidos, kurias įsigyjantis ūkio subjektas patiria vykdydamas verslo jungimą. Šias išlaidas sudaro tarpininkavimo mokestis, konsultavimo, teisinės, apskaitos, vertinimo ir kiti mokesčiai specialistams; bendrosios administracinės išlaidos, įskaitant vidaus įsigijimų skyriaus išlaikymo išlaidas; ir skolos bei nuosavybės vertybinių popierių registravimo ir išleidimo mokesčiai. Įsigyjantis ūkio subjektas apskaito su įsigijimu susijusias išlaidas kaip sąnaudas tais ataskaitiniais laikotarpiais, kai patiriamos išlaidos ir gaunamos paslaugos.

Bendrai valdomi verslo jungimai (Grupės viduje) apskaitomi taikant įmonių dalies jungimo metodą.

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;
- 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, apskaitytos pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje, kurios yra tiesiogiai priskirtinos segmentui, ir atitinkama pajamų dalis, kuri gali būti pagrįstai priskirta segmentui, įskaitant pajamas iš pardavimo išoriniams klientams ir iš sandorių su kitais veiklos segmentais.

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

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 įsipareigojęs tada, kai šį turtą įsigijo ar statė.

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia reikalinga vadovybės numatytu būdu naudoti per apskaičiuotą to turto naudingojo tarnavimo laikotarpį ir atsižvelgiant į jo likvidacinę vertę. 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 ketiną 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 pradedama skaičiuoti tuomet, kai turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu. Amortizuojamo turto amortizuojamoji suma yra paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

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 ir kasmet tikrinama, ar nesumažėjo jo vertė. Kiekvieną ataskaitinį laikotarpį turi būti peržiūrėtas turto naudingo tarnavimo laikas, 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 naudos iš susijungimo, nepriklausomai nuo to, ar kitas įsigyjamo ūkio subjekto turtas ar įsipareigojimai yra priskirti šiems vienetams ar vienetų grupėms.

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

a) nurodytų dalykų suma:

- perduotas atlygis, kuris paprastai vertinamas tikrąja verte įsigijimo 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 prisiimtų įsipareigojimų grynosios vertės įsigijimo datą.

Kartais įsigyjantis ūkio subjektas pirsks 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 pripažintas laikinas sumas 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 buvęs pripažintas šis turtas ir įsipareigojimai tą dieną. Vertinimo laikotarpis pasibaigia tada, kai įsigyjantis ūkio subjektas gauna norimos informacijos apie faktus ir aplinkybes, kurios egzistavo įsigijimo dieną, arba sužino, kad daugiau informacijos gauti neįmanoma. 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 įpareigosios 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 atidėjinyis 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. 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.

2.4.9. Turto vertės sumažėjimas

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

Turto atsiperkamoji vertė yra suma, gauta iš turto tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas, arba jo naudojimo vertę, 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 pinigų generuojančio vieneto.

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

Pinigų generuojančiam vienetui priskiriamas šis turtas:

- prestižas, jeigu galima numanyti, kad pinigų 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 pinigų 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 pinigų 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 pinigų generuojančiam vienetui 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.

2.4.10. 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 svertinio vidurkio formulę, kiekvieno vieneto savikaina nustatoma iš panašių gaminių, pagamintų per ataskaitinį laikotarpį, savikainos svertinio vidurkio.

Pirminio pripažinimo metu žaliavos ir prekės vertinamos įsigijimo savikaina.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje žaliavos ir prekės yra vertinamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniąja iš jų).

Ataskaitinio laikotarpio metu atskiri atsargų vienetai yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo. Sugadintos ar pasenusios atsargos yra nukainojamos iki gynosios 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 svertinio vidurkio įsigijimo savikainos arba gamybos savikainos formulę.

2.4.11. 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.

2.4.12. 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. Yra naudojamos Grupės sąskaitos (angl. cash pool), kurios nėra laikomos pinigais ar pinigų ekvivalentais. Grupės sąskaitos yra apskaitomos kaip gautinos ar mokėtinos sumos.

2.4.13. 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 turą) 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.

2.4.14. Nuosavas kapitalas

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

2.4.14.1. Įstatinis kapitalas

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

2.4.14.2. Akcijų priedai

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

2.4.14.3. 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 – eurus (EUR).

2.4.14.4. 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.

2.4.14.5. Apsidraudimo sandorių rezervas

Apsidraudimo sandorių rezervą sudaro sukaupta apsidraudimo priemonių tikrosios vertės grynojo pasikeitimo efektyvi dalis, gauta iš pinigų srautų apsidraudimo sandorių, kurie bus pripažinti kaip pelnas ar nuostoliai iš apdraustųjų pinigų srautų ar priemonių, darančių įtaką pelnui ar nuostoliams.

2.4.14.6. 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.

2.4.15. Įsipareigojimai

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

2.4.15.1. 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.

2.4.16. Atidėjiniai

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

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 ekonominė nauda 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.

2.4.16.1. 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 atidėjinys mažėja.

2.4.16.2. Išmokos jubiliejaus proga ir pasibaigus tarnybos laikotarpiui

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

Pensijos bei kitos pašalpos mokamos vieną kartą asmeniui išeinant į pensiją. Pensijų bei kitų pašalpų, mokamų išeinant į pensiją, dydis priklauso nuo ištarnautų metų skaičiaus ir darbuotojo vidutinio atlyginimo.

Atidėjinys 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 Darbo kodeksą. 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 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.

2.4.16.3. Verslo rizika

Verslo rizikos atidėjiny 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.

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

2.4.16.5. CO₂ tarša

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

2.4.17. 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 nurodytų 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).

2.4.18. 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.

2.4.18.1. 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.

2.4.19. 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.

2.4.19.1. Pardavimo savikaina

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

2.4.19.2. Pardavimo sąnaudos

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

2.4.19.3. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

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

2.4.20. 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 į pajamas gautų bei išlaidų vertę viršijančių dotacijų, nemokamai gauto turto, gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymo ir kai kurių atidėjinių panaikinimo, uždirbtų kompensacijų, perkainojimo pelno ir pajamų iš investicinio turto pardavimo.

Kitos veiklos sąnaudos – tai sąnaudos, ypač susijusios su nuostoliais dėl nefinansinio ilgalaikio turto likvidavimo ir pardavimo, turto trūkumu, teismo rinkliavomis, sutartinėmis nuobaudomis ir delspinigiais, baudomis už aplinkosaugos reikalavimų nesilaikymą, neatlygintinai sutektu materialiuoju turtu ir 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.

2.4.21. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

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.

Kai Patronuojanti įmonė nevykdė sandorių apsidraudimo apskaitos, finansinių instrumentų rezultatas buvo apskaitomas finansinėje veikloje.

2.4.22. 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.

2.4.23. Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita rengiama netiesioginiu būdu.

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

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 terminuotas sutartis, tokias kaip ateities sandoriai, išankstiniai sandoriai, pasirinkimo ir apsikeitimo 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.

2.4.24. Finansinės priemonės

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

2.4.24.1. Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje

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

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

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

- baigiasi sutartinių teisių į pinigų srautus iš finansinio turto galiojimo terminas; arba
- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

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

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

2.4.24.2. 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, pridedama 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 atliekamais 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.

2.4.24.3. 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.

2.4.24.4. Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad sumažėjo paskolų ir 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, įvykusi 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, įvykusi po vertės sumažėjimo pripažinimo pelno (nuostolių) ataskaitoje, vertės sumažėjimo nuostoliai panaikinami ir apskaitomi kaip kitos pajamos.

2.4.24.5. Išvestinės finansinės priemonės

Išvestinė finansinė priemonė yra finansinė priemonė, kuriai yra būdingi visi šie trys požymiai:

- jos vertė keičiasi dėl nustatytų palūkanų normų, finansinių priemonių kainų, biržos prekių kainų, valiutų keitimo kursų, kainų ar normų indeksų, kredito reitingų, kreditingumo įvertinimo ar kito kintamojo su sąlyga, kad nefinansinis kintamasis būtų nebūdingas sutarties šaliai;
- jai nereikia pirminės gryniosios investicijos arba reikia nedidelės pirminės gryniosios investicijos, palyginus su kitų rūšių sutartimis, panašiai veikiamomis rinkos veiksmų pokyčiais; ir
- už ją atsiskaitoma būsimaisiais laikotarpiais.

Kai Grupė sudaro mišrią (sudėtinę) priemonę, turinčią įterptąją išvestinę finansinę priemonę, įterptoji išvestinė finansinė priemonė turi būti atskirta nuo pagrindinės sutarties ir laikantis visų reikalavimų, taikomų pelno (nuostolių) ataskaitoje tikrąją verte vertinamoms investicijoms, apskaitoma kaip atskira išvestinė priemonė tik tada, kai atitinka šiuos reikalavimus:

- šios įterptosios išvestinės finansinės priemonės ekonominiai požymiai ir rizikos rūšys nėra glaudžiai susiję su pagrindinės sutarties ekonominiais požymiais ir rizikos rūšimis;
- atskira priemonė, turinti tokias pačias nuostatas, kaip ir įterptoji išvestinė finansinė priemonė, atitinka išvestinės finansinės priemonės apibrėžimą; ir
- mišri (sudėtinė) priemonė nėra vertinama tikrąja verte, o jos pokyčiai nepripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (t. y. išvestinė finansinė priemonė, įterpta į finansinį turtą arba finansinį įsipareigojimą, pelno (nuostolių) ataskaitoje vertinama tikrąja verte, nėra atskiriama).

Pirmą kartą sudarydama mišrios priemonės sutartį, Grupė įvertina, ar įterptąją išvestinę finansinę priemonę reikia atskirti nuo pagrindinės sutarties ir apskaityti kaip išvestinę finansinę priemonę. Pakartotinis įvertinimas atliekamas tik tada, kai vėliau mišrioje sutartyje yra daromi pakeitimai, iš esmės pakeičiantys sutartyje nustatytus pinigų srautus.

2.4.24.6. Apsidraudimo nuo rizikos sandorių apskaita

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Patronuojanti įmonė vykdo apsidraudimo nuo rizikos, susijusios su naftos ir produktų apsikaitimo sandoriais, apskaitą. Todėl prekių apsikaitimo sandorių, už kuriuos atsiskaitoma po liepos mėn. 1 d., rezultatas parodomas pagrindinėje veikloje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Prekių apsikaitimo sandorių vertinimas įtraukiamas į finansinės būklės ataskaitą kaip apsidraudimo nuo rizikos rezervas.

Išvestinės finansinės priemonės, nustatytos kaip apsidraudimo priemonės, kurių tikroji vertė arba pinigų srautai, tikėtina, atsvers apdrausitojo straipsnio tikrosios vertės ar pinigų srautų pokyčius, apskaitomos vadovaujantis tikrosios vertės ir pinigų srautų apsidraudimo apskaita, jeigu tenkinamos visos toliau nurodytos sąlygos:

- prieš apsidrausdama Grupė parengia apsidraudimo sandorių ir Grupės rizikos valdymo tikslų apsidraudimo strategiją ir dokumentaciją;
- tikimasi, kad apsidraudimas bus labai veiksmingas siekiant tikrosios vertės ar pinigų srautų, kuriems priskirtina rizika, nuo kurios apsidraudžiama, pokyčių užskaitos ir laikantis rizikos valdymo strategijos, pačioje pradžioje dokumentuotos tų konkrečių apsidraudimo sandorių atžvilgiu;
- apdraudžiant pinigų srautus, planuojamas sandoris, kuris yra apdraustasis objektas, turi būti labai tikėtinas ir susijęs su pinigų srautų kitimų, galinčių paveikti pelno (nuostolių) ataskaitą, rizika;
- apsidraudimo veiksmingumas gali būti patikimai įvertinamas;
- apsidraudimo sandoris nuolat vertinamas per visus ataskaitinius laikotarpius, kuriems buvo sudarytas šis apsidraudimas, ir jis buvo labai veiksmingas.

Grupė netaiko apsidraudimo apskaitos tuo atveju, kai įterptoji išvestinė finansinė priemonė yra atskirta nuo pagrindinės sutarties.

Apsidraudimo sandorio veiksmingumą Grupė įvertina apsidraudimo sandorio sudarymo metu, o vėliau – ne rečiau kaip kiekvieną ataskaitos pateikimo dieną. Išorinės finansinės atskaitomybės tikslais Grupė įvertina apsidraudimo sandorį kaip veiksmingą tik tada, kai jo faktiniai rezultatai svyruoja tarp 80 % ir 125 %. Apsidraudimo sandorio veiksmingumui įvertinti Grupė naudoja statistinius metodus, ypač regresinę analizę. Kai apdraustasis objektas ir apsidraudimo priemonės yra to paties pobūdžio, t. y. mokėjimo terminai, sumos, pokyčiai, darantys įtaką tikrosios vertės rizikos ar pinigų srautų pokyčiams, Grupė naudoja supaprastintus metodus.

Tikrosios vertės apsidraudimo sandoris – tai apsidraudimas nuo pripažintojo turto ar įsipareigojimo, nepripažintojo tvirto pasižadėjimo ar apibrėžtos tokio turto, įsipareigojimo ar tvirto pasižadėjimo dalies galimų tikrosios vertės pokyčių, kuriems priskirtina tam tikra rizika ir ji gali turėti įtakos pelno (nuostolių) ataskaitai. Tvirtas pasižadėjimas – tai įpareigojantis susitarimas pasikeisti nustatytu išteklių kiekiu už nustatytą kainą nustatytą ateities dieną (ar keliomis dienomis).

Jei naudojamas tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, jis apskaitomas taip:

- apsidraudimo priemonės pakartotinio įvertinimo pelnas ar nuostoliai tikrąją verte pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- apdrausitojo objekto, priskirtino rizikai, nuo kurios apsidraudžiama, pelnas ar nuostoliai pakoreguoja apdrausitojo objekto balansinę vertę ir yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (tai taikoma ir tuo atveju, kai apdraustasis objektas yra galimas parduoti finansinis turtas, kurio vertės pokyčiai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose).

Grupė nutraukia tikrosios vertės apsidraudimo sandorio apskaitą šiais atvejais:

- baigiasi apsidraudimo priemonės galiojimo laikas, ji parduodama, panaikinama arba panaudojama (šiuo kontekste apsidraudimo priemonės pakeitimas kita apsidraudimo priemone ar termino pratęsimas nelaikomas jos galiojimo pabaiga arba panaikinimu, jei toks pakeitimas ar pratęsimas yra Grupės dokumentuotos apsidraudimo strategijos dalis);
- apsidraudimas nebeatitinka apsidraudimo apskaitos kriterijų;
- Grupė panaikina jų priskyrimą.

Pinigų srautų apsidraudimo sandoris – tai apsidraudimas nuo pinigų srautų pokyčio, kuriam priskirtina tam tikra rizika, siejama su pripažintuoju turtu ar įsipareigojimu arba su labai tikėtinu planuojamu sandoriu, ir kuris galėtų paveikti pelno (nuostolių) ataskaitą. Prognozuojamas sandoris – tai neįpareigojantis, bet numatomas ateities sandoris.

Jei naudojamas pinigų srautų apsidraudimo sandoris, jis apskaitomas toliau nurodytu būdu:

- veiksmingos apsidraudimo sandorio dalies pelnas ar nuostoliai yra įtraukiami į kitas bendrąsias pajamas;
- neveiksminga apsidraudimo priemonės pelno ar nuostolių dalis turi būti pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Jeigu prognozuojamo apsidraudimo sandorio atveju pripažįstamas finansinis turtas ar finansinis įsipareigojimas, tai susijęs pelnas arba nuostolis, kuris buvo pripažintas kitose bendrosiose pajamose, turi būti perklasifikuotas į pelno (nuostolių) ataskaitą per tą patį laikotarpį ar laikotarpius, kada įgytas turtas ar prisiimtas įsipareigojimas daro įtaką pelno (nuostolių) ataskaitai. Tačiau, jeigu Grupė nesitiki viso ar dalies nuostolio, pripažinto kitomis bendrosiomis pajamomis, atgauti per kitus ataskaitinius laikotarpius, tada sumą, kurios nesitiki atgauti, ji turi įtraukti į pelno (nuostolių) ataskaitą.

Jeigu prognozuojamo apsidraudimo sandorio atveju vėliau pripažįstamas nefinansinis turtas arba nefinansinis įsipareigojimas, arba prognozuojamas sandoris dėl nefinansinio turto arba nefinansinio įsipareigojimo tampa tvirtu pasižadėjimu, tai Grupė išbraukia susijusį pelną ar nuostolius, kurie buvo įtraukti į kitas bendrąsias pajamas, ir įtraukia juos į turto ar įsipareigojimo pradinę savikainą ar kitą balansinę vertę.

Grupė nutraukia apsidraudimo nuo pinigų srautų rizikos apskaitą, kai:

- baigiasi apsidraudimo priemonės galiojimo terminas, ji yra parduodama, panaikinama arba panaudojama – šiuo atveju sukauptas apsidraudimo priemonės pelnas arba nuostolis, pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose, turi būti pripažįstamas nuosavybėje atskirai tol, kol bus įvykdytas prognozuojamas sandoris;
- apdraudimas neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos kriterijų – šiuo atveju sukauptas apsidraudimo priemonės pelnas arba nuostolis, pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose, turi būti pripažįstamas nuosavybėje atskirai tol, kol bus įvykdytas prognozuojamas sandoris;
- nesitikima, kad bus įvykdytas prognozuojamas sandoris – šiuo atveju bet koks susijęs sukauptas apsidraudimo priemonės pelnas arba nuostolis, pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose, turi būti pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje;
- Priskyrimas buvo panaikintas – šiuo atveju sukauptas apsidraudimo priemonės pelnas arba nuostolis, pripažįstamas kitose bendrosiose pajamose, yra pripažįstamas nuosavybėje atskirai tol, kol bus įvykdytas prognozuojamas sandoris arba išnyks jo tikimybė.

Grynoji investicija į užsienyje veikiančią ūkio subjektą – tai užsienyje veikiančio ūkio subjekto grynojo turto dalies, priklausančios ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui, suma.

Grynosios investicijos į užsienyje veikiančią ūkio subjektą apsidraudimo sandorių, įskaitant ir piniginio straipsnio, apskaitomo kaip grynosios investicijos dalis, apdraudimą, apskaita yra panaši į pinigų srautų apdraudimo apskaitą:

- veiksmingos apsidraudimo sandorio dalies pelnas ar nuostoliai yra įtraukiami į kitas bendrąsias pajamas;

- neveiksmingos dalies – pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Apsidraudimo priemonės pelnas arba nuostolis, siejamas su veiksmingąja apsidraudimo dalimi, kuri tiesiogiai pripažinta kitose bendrosiose pajamose, iš nuosavybės perklasifikuojamas į pelną ar nuostolius, kaip perklasifikavimo nulemtas patikslinimas užsienyje veikiančio ūkio subjekto perleidimo metu.

Tvirty pasižadėjimo apdraudimas nuo užsienio valiutos kurso pokyčio rizikos gali būti apskaitomas kaip tikrosios vertės apdraudimas ar pinigų srautų apdraudimas.

2.4.25. 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 identiško 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. Nustatydama 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 (nekoreguotos) 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.

2.4.26. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Neapibrėžtasis turtas – tai dėl praeities įvykių galintis atsirasti turtas, kurio buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus arba neįvykus vienam ar daugiau neviesiškai 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 neviesiškai 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.

2.4.27. Pobalansiniai įvykiai

Įvykiai po balanso datos – tai palankūs ar nepalankūs įvykiai, kurie įvyksta per laikotarpį nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki tos datos, kai vadovybė įgaliojama paskelbti 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 veiksniai, 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, darydami 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 būsimuoju laikotarpiu, jei jie yra susiję tiek su einamuoju, tiek su būsimuoju laikotarpiu.

Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaitinių įvertinimų rezultatų.

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

- Finansinių priemonių klasifikacija, tikrosios vertės įvertinimo metodai, susiję su finansinėmis priemonėmis, rizikų, susijusių su finansinėmis priemonėmis, pobūdis ir apimtis (26 pastaba). 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, nustatydamas aukštesnę iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertės, taikant tinkamą diskonto normą.
- Įvertinti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai (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. Kaip nurodyta 2.4.16. pastaboje, atidėjinių pripažinimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Informacija apie taikytus apskaitinius vertinimus ir jų įtaką toliau pateikiamoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms yra atskleista 18 pastaboje.
- Neapibrėžtieji įsipareigojimai (29 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.26. pastaboje, neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskleidimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas dabartinei ir galimai prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- Išskaitomų laikinųjų skirtumų panaudojimas ir atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (25 pastaba). Kaip paaiškinta 2.4.22 pastaboje, atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas ta suma, kiek yra tikėtina gauti apmokestinamojo pelno, iš kurio išskaitomas laikinasis skirtumas galės būti panaudotas.

4. Veiklos segmentai

Apskaitos principai, naudojami veiklos 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, priimančioms 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“ (2015 m. buvo sujungta su UAB „EMAS“).

Verslo palaikymo ir administravimo segmentą sudaro Patronuojančios įmonės verslo palaikymo ir administracijos padaliniai.

4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal veiklos segmentus

Už 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	21	4,135,823	2,661	-	4,138,484
Sandoriai su kitais segmentais		-	376	(376)	-
Pardavimo pajamų iš viso		4,135,823	3,037	(376)	4,138,484
Veiklos sąnaudų iš viso	22	(3,818,400)	(30,797)	376	(3,848,821)
Kitos veiklos pajamos	23.1	2,534	2,166	-	4,700
Kitos veiklos sąnaudos	23.2	(1,934)	(9,486)	-	(11,420)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	168	-	-	168
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		318,191	(35,080)	-	283,111
Finansinės veiklos pajamos	24.1				14,309
Finansinės veiklos sąnaudos	24.2				(76,515)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					220,905
Pelno mokesčio sąnaudos	25				14,942
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					235,847
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(11,882)	(523)	-	(12,405)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	34,404	88	-	34,492

EUR	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	21	3,727,191	2,437	-	3,729,628
Sandoriai su kitais segmentais		-	338	(338)	-
Pardavimo pajamų iš viso		3,727,191	2,775	(338)	3,729,628
Veiklos sąnaudų iš viso	22	(3,442,023)	(27,464)	338	(3,469,149)
Kitos veiklos pajamos	23.1	2,279	1,949	-	4,228
Kitos veiklos sąnaudos	23.2	(1,752)	(8,605)	-	(10,357)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	152	-	-	152
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		285,847	(31,345)	-	254,502
Finansinės veiklos pajamos	24.1				12,960
Finansinės veiklos sąnaudos	24.2				(68,028)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					199,434
Pelno mokesčio sąnaudos	25				13,884
Grynasis pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					213,318
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(10,705)	(472)	-	(11,177)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	30,974	77	-	31,051

Už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	21	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	22	(6,277,055)	(37,484)	28,787	(6,285,752)
Kitos veiklos pajamos	23.1	3,690	13,899	-	17,589
Kitos veiklos sąnaudos	23.2	(734,059)	(48,111)	-	(782,170)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	177	-	-	177
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		(803,032)	(67,819)	-	(870,851)
Finansinės veiklos pajamos	24.1				9,920
Finansinės veiklos sąnaudos	24.2				(25,883)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(886,814)
Pelno mokesčio sąnaudos	25				(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	49,355	667	-	50,022

EUR	Pastaba	Perdirbimo segmentas	Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Viso
Pardavimai išorės klientams	21	4,651,913	2,252	-	4,654,165
Sandoriai su kitais segmentais		21,014	668	(21,682)	-
Pardavimo pajamų iš viso		4,672,927	2,920	(21,682)	4,654,165
Veiklos sąnaudų iš viso	22	(4,727,789)	(28,232)	21,682	(4,734,339)
Kitos veiklos pajamos	23.1	2,779	10,469	-	13,248
Kitos veiklos sąnaudos	23.2	(552,883)	(36,236)	-	(589,119)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	133	-	-	133
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)		(604,832)	(51,080)	-	(655,912)
Finansinės veiklos pajamos	24.1				7,471
Finansinės veiklos sąnaudos	24.2				(19,495)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(667,936)
Pelno mokesčio sąnaudos	25				(61,252)
Grynas pelnas/(nuostoliai) iš tęstinės veiklos					(729,188)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	(30,031)	(1,304)	-	(31,335)
Ilgalaikio turto įsigijimai	6,7	37,174	502	-	37,676

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.

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

4.2. Kita informacija apie segmentus

4.2.1. Turtas pagal veiklos segmentus

	2015 12 31		2014 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Perdirbimo segmentas	435,599	398,679	529,445	435,282
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	127,039	116,272	13,561	11,149
Iš viso segmentų turto	562,638	514,951	543,006	446,431
Nepriskirta	22,557	20,645	2,569	2,111
Viso	585,195	535,596	545,575	448,542

Įskaitant:

	Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui				Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos			
	Už metus, pasibaigusius				Už metus, pasibaigusius			
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Perdirbimo segmentas	443	405	303	249	1,771	1,621	1,858	1,527
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	12	11	27	22	-	-	-	-
Viso	455	416	330	271	1,771	1,621	1,858	1,527

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

	Pripažinimas				Atstatymas			
	Už metus, pasibaigusius				Už metus, pasibaigusius			
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Perdirbimo segmentas	(8,400)	(7,717)	(801,602)	(603,756)	1,845	1,664	1,293	974
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(17)	(16)	(17,195)	(12,951)	-	-	-	-
Viso	(8,417)	(7,733)	(818,797)	(616,707)	1,845	1,664	1,293	974
Vertės sumažėjimas, apskaitytas pagrindinėje veikloje	(8,417)	(7,733)	(818,797)	(616,707)	1,845	1,664	1,293	974

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 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 11 pastaboje, prekybos ir kitos gautinos 12 pastaboje, ilgalaikio turto, skirto pardavimui pateikta 15 pastaboje.

4.2.3. Informacija apie geografinius segmentus

Pardavimo pajamos

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	932,908	731,984	1,559,708	1,174,750
Kitos Baltijos šalys	870,820	813,996	1,075,109	809,757
Lenkija	53,295	50,222	166,868	125,683
Kitos ES šalys	277,676	258,528	319,880	240,929
Kitos šalys, įskaitant:	2,003,785	1,874,898	3,057,740	2,303,046
Šveicarija	670,195	628,473	1,371,905	1,033,299
Ukraina	325,517	303,998	535,911	403,641
Singapūras	989,766	925,387	1,022,753	770,323
Kitos šalys	18,307	17,040	127,171	95,783
Viso	4,138,484	3,729,628	6,179,305	4,654,165

„Kitos šalys“ apima pardavimus į Moldovą, Norvegiją, Panamą, Rusiją, Turkiją, Mergelių salas ir kitas šalis.

Ilgalaikio turto pasiskirstymas

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	161,740	148,032	154,053	126,654
Kitos Baltijos šalys	3	3	10	8
Viso	161,743	148,035	154,063	126,662

Aukščiau pateikiamą ilgalaikį turtą sudaro nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (6 pastaba) ir nematerialusis turtas (7 pastaba).

4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Perdirbimo segmentas	4,135,823	3,727,191	6,176,315	4,651,913
Benzinas	1,374,314	1,240,656	1,956,487	1,473,599
Dyzelinas	2,130,151	1,917,337	3,047,435	2,295,285
Reaktyvinis kuras Jet A-1	104,317	93,935	202,920	152,837
Sunkus krosnių kuras	335,637	302,527	674,259	507,842
Suskystintos dujos	95,739	86,440	154,194	116,137
Bitumas	42,825	38,624	58,690	44,204
Lengvas krosnių kuras	5,222	4,696	8,982	6,765
Siera	7,009	6,288	7,576	5,706
Kita	13,179	12,007	30,197	22,744
Paslaugos	27,430	24,681	35,575	26,794
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	2,661	2,437	2,990	2,252
Atsarginių dalių pardavimas	2,187	2,007	1,406	1,059
Paslaugos	474	430	1,584	1,193
Viso	4,138,484	3,729,628	6,179,305	4,654,165

4.4. Informacija apie pagrindinius klientus

2015 metais perdirbimo segmente buvo vienas pagrindinis klientas ir su juo susijusių pardavimų pajamos sudarė 989 623 tūkst. USD arba 891 253 tūkst. EUR 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.

2014 metais perdirbimo segmente buvo trys pagrindiniai klientai ir su jais susijusių pardavimų pajamos sudarė 2 341 041 tūkst. USD arba 1 763 239 tūkst. EUR 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 2014 metams siekiant parodyti nutrauktą veiklą atskirai nuo tęstinės veiklos.

5.1. Nutrauktos veiklos rezultatai

	Už metus, pasibaigusius	
	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR
Pelno arba nuostolių ataskaita		
Pardavimo pajamos	42,290	31,852
Pardavimo savikaina	(35,722)	(26,905)
Bendras pelnas iš pardavimo	6,568	4,947
Pardavimo sąnaudos	(3,844)	(2,895)
Administracinės sąnaudos	(1,055)	(795)
Kitos veiklos pajamos	17	13
Kitos veiklos sąnaudos	(4)	(3)
Veiklos pelnas /(nuostoliai)	1,682	1,267
Finansinės veiklos pajamos	-	-
Finansinės veiklos sąnaudos	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	(72)	(54)
Grynasis nutrauktos veiklos pelnas/(nuostoliai)	1,610	1,213
Pelnas iš nutrauktos veiklos pardavimo	3,065	2,308
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	4,675	3,521

Grynasis pelnas, tenkantis Grupės savininkams iš nutrauktos veiklos, 2014 m. siekė 4 675 tūkst. USD arba 3 521 tūkst. EUR.

5.2. Pinigų srautai, naudoti nutrauktoje veikloje

	Už metus, pasibaigusius	
	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	(3,529)	(2,625)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	19,094	14,582
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	3,529	2,626
Grynujų pinigų srautai per metus	19,095	14,583

5.3. Pardavimo poveikis Grupės konsoliduotai finansinės būklės ataskaitai

	Už metus, pasibaigusius	
	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai ir nematerialus turtas	(14,087)	(10,507)
Atsargos	(2,779)	(2,073)
Prekybos ir kitos gautinos sumos	(3,420)	(2,551)
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	(3,147)	(2,348)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(456)	(340)
Atidėjiniai	494	369
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	6,838	5,100
Pelno mokesčio įsipareigojimas	72	53
Iš viso turto ir įsipareigojimų	(16,486)	(12,297)
Gauti pinigai iš nutrauktos veiklos pardavimo	19,550	14,582
Praleisti pinigai ir pinigų ekvivalentai	(456)	(340)
Grynujų pinigų gavimas	19,094	14,242

6. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pastatai ir statiniai	4,642	4,249	4,797	3,943
Įranga ir įrengimai	121,087	110,824	118,191	97,171
Transporto priemonės ir kt.	26,532	24,283	18,920	15,555
Nebaigta statyba	8,284	7,582	10,586	8,703
Viso	160,545	146,938	152,494	125,372

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						
2015 m. sausio 1 d.	1	73,968	1,564,281	85,929	33,714	1,757,893
Įsigijimai	-	-	8,141	9,387	3,338	20,866
Perklasifikavimai	-	8	5,079	69	(7,924)	(2,768)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(46)	-	(46)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(831)	(16,954)	(285)	(18,070)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	(1,000)	-	(1,000)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(50)	(134)	-	(184)
2015 m. gruodžio 31 d.	1	73,976	1,576,620	77,251	28,843	1,756,691
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2015 m. sausio 1 d.	1	69,171	1,446,090	67,009	23,128	1,605,399
Nusidėvėjimas	-	162	10,292	1,628	-	12,082
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	-	478	(2,302)	(2,569)	(4,393)
Perklasifikavimai	-	-	(465)	(78)	-	(543)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(29)	-	(29)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(812)	(15,391)	-	(16,203)
Kiti padidėjimai	-	1	-	-	-	1
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(50)	(118)	-	(168)
2015 m. gruodžio 31 d.	1	69,334	1,455,533	50,719	20,559	1,596,146
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
Grynoji balansinė vertė						
2015 m. sausio 1 d.	-	4,797	118,191	18,920	10,586	152,494
2015 m. gruodžio 31 d.	-	4,642	121,087	26,532	8,284	160,545
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

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo savikaina						
2015 m. sausio 1 d.	1	60,812	1,286,065	70,646	27,718	1,445,242
Įsigijimai	-	-	7,401	8,527	3,046	18,974
Perklasifikavimai	-	7	4,545	38	(7,075)	(2,485)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(43)	-	(43)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(747)	(15,168)	(259)	(16,174)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	(889)	-	(889)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	6,887	145,734	7,593	2,968	163,182
2015 m. gruodžio 31 d.	1	67,706	1,442,998	70,704	26,398	1,607,807
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2015 m. sausio 1 d.	1	56,869	1,188,894	55,091	19,015	1,319,870
Nusidėvėjimas	-	146	9,279	1,460	-	10,885
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	-	438	(2,062)	(2,333)	(3,957)
Perklasifikavimai	-	-	(416)	(71)	-	(487)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(26)	-	(26)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(730)	(13,762)	-	(14,492)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	6,442	134,709	5,791	2,134	149,076
2015 m. gruodžio 31 d.	1	63,457	1,332,174	46,421	18,816	1,460,869
Įsigijimo savikaina						
2014 m. sausio 1 d.	2,183	71,775	1,106,730	72,808	60,520	1,314,016
Įsigijimai	-	69	15,600	995	580	17,244
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	1	-	-	1
Kiti padidėjimai	-	-	-	2	-	2
Perklasifikavimai	-	(472)	32,991	(2,351)	(34,230)	(4,062)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(1)	(124)	-	(125)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(4,038)	(661)	(3,209)	(7,908)
Kiti sumažėjimai dėl dukterinės įmonės pardavimo	(2,228)	(17,993)	(12,887)	(8,332)	(451)	(41,891)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	46	7,433	147,669	8,309	4,508	167,965
2014 m. gruodžio 31 d.	1	60,812	1,286,065	70,646	27,718	1,445,242
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2014 m. sausio 1 d.	745	40,631	518,858	44,599	16,538	621,371
Nusidėvėjimas	-	487	27,991	2,298	-	30,776
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	309	193	231	-	733
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(760)	16,985	534,968	10,428	290	561,911
Perklasifikavimai	-	(175)	(1,014)	(1,347)	-	(2,536)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(1)	(87)	-	(88)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	(3,883)	(627)	-	(4,510)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	(7,429)	(6,512)	(6,415)	-	(20,356)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	16	6,061	118,294	6,011	2,187	132,569
2014 m. gruodžio 31 d.	1	56,869	1,188,894	55,091	19,015	1,319,870
Grynoji balansinė vertė						
2015 m. sausio 1 d.	-	3,943	97,171	15,555	8,703	125,372
2015 m. gruodžio 31 d.	-	4,249	110,824	24,283	7,582	146,938
2014 m. sausio 1 d.	1,438	31,144	587,872	28,209	43,982	692,645
2014 m. gruodžio 31 d.	-	3,943	97,171	15,555	8,703	125,372

2015 m. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė 2 225 tūkst. USD arba 1 998 tūkst. EUR buvo perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarantį 1 520 tūkst. USD arba 1 368 tūkst. EUR ir į atsargas, sudarančias 1 017 tūkst. USD arba 907 tūkst. EUR. Nematerialusis turtas, kurio vertė 312 tūkst. USD arba 277 tūkst. EUR buvo perklasifikuotas į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus.

2014 m. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė 2 026 tūkst. USD arba 1 526 tūkst. EUR buvo perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarantį 1 807 tūkst. USD arba 1 361 tūkst. EUR ir į atsargas, sudarančias 219 tūkst. USD arba 165 tūkst. EUR.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo pasikeitimas:

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
2015 m. sausio 1 d.	1	30,877	721,250	16,257	23,128	791,513
Pripažinimas	-	-	-	-	617	617
Atstatymas	-	-	-	(1,000)	(153)	(1,153)
Perklasifikavimai	-	-	496	(4)	(2,850)	(2,358)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(18)	(1,298)	(183)	(1,499)
2015 m. gruodžio 31 d.	1	30,877	721,728	13,955	20,559	787,120
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	478	(2,302)	(2,569)	(4,393)
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

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
2015 m. sausio 1 d.	1	25,386	592,971	13,366	19,014	650,738
Pripažinimas	-	-	-	-	557	557
Atstatymas	-	-	-	(890)	(140)	(1,030)
Perklasifikavimai	-	-	455	(3)	(2,584)	(2,132)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(17)	(1,169)	(166)	(1,352)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	2,874	67,151	1,469	2,135	73,629
2015 m. gruodžio 31 d.	1	28,260	660,560	12,773	18,816	720,410
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	438	(2,062)	(2,333)	(3,957)
2014 m. sausio 1 d.	745	6,121	8,033	1,771	16,538	33,208
Pripažinimas	1	21,497	533,275	11,631	9,862	576,266
Atstatymas	-	-	-	-	(319)	(319)
Perklasifikavimas	-	237	5,618	78	(5,933)	-
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(761)	(4,749)	(3,916)	(1,222)	(406)	(11,054)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(9)	(59)	(2,914)	(2,982)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	16	2,280	49,970	1,167	2,186	55,619
2014 m. gruodžio 31 d.	1	25,386	592,971	13,366	19,014	650,738
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	(760)	16,985	534,968	10,428	290	561,911

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

Kita nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų informacija

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo vertė	89,953	82,329	82,836	68,103
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, balansinė vertė	296	271	271	223

7. Nematerialusis turtas

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Programinė įranga	1,196	1,095	1,516	1,246
Licencijos, patentai ir panašus turtas	2	2	24	20
Moksliniai tyrimai ir plėtra	-	-	29	24
Viso	1,198	1,097	1,569	1,290

Nematerialiojo turto pokyčiai pateikiami toliau:

USD	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Viso
Įsigijimo savikaina						
2015 m. sausio 1 d.	17,490	6,579	-	201	-	24,270
Įsigijimai	295	1,000	1,235	-	-	2,530
Nemokamai suteikta CO2	-	-	11,096	-	-	11,096
Perklasifikavimai	(312)	-	-	-	-	(312)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(3)	-	-	-	-	(3)
Panaudojimas	-	-	(12,331)	-	-	(12,331)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(15)	(2)	-	-	-	(17)
2015 m. gruodžio 31 d.	17,455	7,577	-	201	-	25,233
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas						
2015 m. sausio 1 d.	15,974	6,555	-	172	-	22,701
Amortizacija	302	21	-	-	-	323
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	1	1,000	-	29	-	1,030
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(3)	-	-	-	-	(3)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(15)	(1)	-	-	-	(16)
2015 m. gruodžio 31 d.	16,259	7,575	-	201	-	24,035
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
Nemokamai suteikta CO2	-	-	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
Grynoji balansinė vertė						
2015 m. sausio 1 d.	1,516	24	-	29	-	1,569
2015 m. gruodžio 31 d.	1,196	2	-	-	-	1,198
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

EUR	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Viso
Įsigijimo savikaina						
2015 m. sausio 1 d.	14,379	5,409	-	165	-	19,953
Įsigijimai	266	889	1,148	-	-	2,303
Nemokamai suteikta CO2	-	-	9,774	-	-	9,774
Perklasifikavimai	(277)	-	-	-	-	(277)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(3)	-	-	-	-	(3)
Panaudojimas	-	-	(11,456)	-	-	(11,456)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1,611	637	534	19	-	2,801
2015 m. gruodžio 31 d.	15,976	6,935	-	184	-	23,095
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas						
2015 m. sausio 1 d.	13,133	5,389	-	141	-	18,663
Amortizacija	273	19	-	-	-	292
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	1	921	-	27	-	949
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(3)	-	-	-	-	(3)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1,477	604	-	16	-	2,097
2015 m. gruodžio 31 d.	14,881	6,933	-	184	-	21,998
Įsigijimo savikaina						
2014 m. sausio 1 d.	12,779	4,783	17,435	144	120	35,261
Įsigijimai	841	-	-	2	-	843
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	-	-	14	14
Nemokamai suteikta CO2	-	-	19,587	-	-	19,587
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(20,726)	-	-	(20,726)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(142)	-	-	-	-	(142)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(741)	-	-	-	(134)	(875)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	-	(3)	(3)
Panaudojimas	-	-	(16,926)	-	-	(16,926)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1,642	626	630	19	3	2,920
2014 m. gruodžio 31 d.	14,379	5,409	-	165	-	19,953
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas						
2014 m. sausio 1 d.	9,442	4,410	6,031	-	-	19,883
Amortizacija	496	63	-	-	-	559
Amortizacija iš nutrauktos veiklos	11	-	-	-	-	11
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	2,569	306	(6,249)	129	-	(3,245)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(137)	-	-	-	-	(137)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(667)	-	-	-	-	(667)
Kiti sumažėjimai	-	-	-	-	(1)	(1)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1,419	610	218	12	1	2,260
2014 m. gruodžio 31 d.	13,133	5,389	-	141	-	18,663
Grynoji balansinė vertė						
2015 m. sausio 1 d.	1,246	20	-	24	-	1,290
2015 m. gruodžio 31 d.	1,095	2	-	-	-	1,097
2014 m. sausio 1 d.	3,337	373	11,404	144	120	15,378
2014 m. gruodžio 31 d.	1,246	20	-	24	-	1,290

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pasikeitimas:

USD	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
2015 m. sausio 1 d.	3,460	696	-	172	4,328
Pripažinimas	-	-	-	29	29
Perklasifikavimai	1	1,000	-	-	1,001
2015 m. gruodžio 31 d.	3,461	1,696	-	201	5,358
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	1	1,000	-	29	1,030
2014 m. sausio 1 d.	50	290	8,297	-	8,637
Pripažinimas	3,460	406	-	172	4,038
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(49)	-	-	-	(49)
Sumažėjimas dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(520)	-	(520)
Vertės sumažėjimo panaudojimas	-	-	(7,777)	-	(7,777)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1)	-	-	-	(1)
2014 m. gruodžio 31 d.	3,460	696	-	172	4,328
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	3,411	406	(8,297)	172	(4,308)

EUR	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
2015 m. sausio 1 d.	2,845	572	-	141	3,558
Pripažinimas	-	-	-	27	27
Perklasifikavimai	1	921	-	-	922
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	322	59	-	16	397
2015 m. gruodžio 31 d.	3,168	1,552	-	184	4,904
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	1	921	-	27	949
2014 m. sausio 1 d.	36	211	6,031	-	6,278
Pripažinimas	2,606	306	-	129	3,041
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(37)	-	-	-	(37)
Sumažėjimas dėl pardavimo ir likvidavimo	-	-	(392)	-	(392)
Vertės sumažėjimo panaudojimas	-	-	(5,857)	-	(5,857)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	240	55	218	12	525
2014 m. gruodžio 31 d.	2,845	572	-	141	3,558
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	2,569	306	(6,249)	129	(3,245)

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

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo vertė	11,064	10,126	9,377	7,709

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, 2015 metams ir kiekvieniems kalendoriniams metams skirtų apyvartinių taršos leidimų kiekis veiklos vykdytojui išduodamas iki vasario 28 d.

2015 m. CO₂ (EUA) taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	EUR
2015 m. sausio 1 d.	-	-	-
Suteikta nemokamai	1,385,117	11,096	9,774
Panaudoti 2014 m. leidimai	(1,631,285)	(12,331)	(11,456)
Pirkimas	246,168	1,235	1,148
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	534
2015 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
2015 m. tarša	1,761,329	13,690	12,333

2015 m. gruodžio 31 d. CO₂ taršos leidimų kiekis neaudituotas. 2016 m. vasario mėn. Patronuojanti įmonė gavo nemokamus taršos leidimus. Gautas taršos leidimų kiekis yra 1,4 mln. tonų. Trūkstamas kiekis bus perkamas iš PKN ORLEN S.A.

2014 m. CO₂ (EUA) taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	EUR
2014 m. sausio 1 d.	1,934,368	15,688	11,404
Suteikta nemokamai	2,846,782	26,005	19,587
Panaudoti 2013 m. leidimai	(1,812,299)	(22,472)	(16,926)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(2,968,851)	(27,518)	(20,726)
Vertės sumažėjimo panaudojimas	-	8,297	6,249
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	412
2014 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
2014 m. tarša	1,631,737	14,060	10,590

Vienos EUA rinkos vertė 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 8,98 USD arba 8,22 EUR (2014 m. gruodžio 31 d. buvo 8,50 USD arba 6,99 EUR)

8. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	1,858	1,527	1,922	1,397
Pelno (nuostolių) dalis, atskaičius mokesčius	168	152	177	133
Dividendai	(65)	(59)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(190)	1	(241)	(3)
Gruodžio 31 d.	1,771	1,621	1,858	1,527

Investicijas į asocijuotą įmonę sudaro investicija į 34 % akcijų dalį UAB „Naftelf“, įkurtą Lietuvoje. 2015 m. Patronuojanti įmonė pagal UAB „Naftelf“ akcininkų nutarimą gavo 65 tūkst. USD arba 59 tūkst. EUR dividendų.

Žemiau pateikta asocijuotos įmonės 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta finansinė informacija apie visą turtą ir įsipareigojimus bei 2015 m. ir 2014 m. pajamas, sąnaudas ir pelną.

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Ilgalaikis turtas	745	682	928	763
Trumpalaikis turtas	4,748	4,346	4,845	3,983
Kapitalas	5,208	4,767	5,465	4,493
Trumpalaikiai įsipareigojimai	285	261	308	253

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pajamos iš pardavimų	20,353	18,478	31,167	23,474
Veiklos pelnas	573	515	339	255
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą	673	612	524	395
Pelno mokesčio sąnaudos	102	94	-	-
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	571	518	524	395

9. Kitas ilgalaikis turtas

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Suteiktos paskolos		80	73	123	101
Indėliai		-	-	3,019	2,482
Kitos ilgalaikės gautinos sumos		1,214	1,111	2,454	2,017
Finansinis turtas	26,27	1,294	1,184	5,596	4,600
Išankstiniai ilgalaikiai apmokėjimai		29	27	169	140
Nefinansinis turtas		29	27	169	140
Gruodžio 31 d.		1,323	1,211	5,765	4,740

2015 m. birželio mėn. ilgalaikiai indėliai buvo perklasifikuoti į trumpalaikius indėlius.

2015 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo ilgalaikio indėlio.

2014 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 3 019 tūkst. USD arba 2 482 tūkst. EUR vertės ilgalaikį indėlį. Šių lėšų naudojimas buvo ribojamas bankų, kaip sutarties ar teisinių įsipareigojimų įvykdymo užstatais.

10. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

2015 m. gruodžio 31 d. Grupė nebuvo nustačiusi jokių vertės sumažėjimo rodiklių, susijusių su Grupės nematerialiuoju ir nekilnojamuoju turtu, įranga bei įrengimais. Tačiau 2014 m. birželio 30 d. buvo atliktas nematerialiojo ir nekilnojamojo turto, įrangos bei įrengimų vertės sumažėjimo testas, ir 2014 m. gruodžio 31 d. į apskaitą įtrauktas 769 mln. USD arba 579 mln. EUR vertės sumažėjimas. Grupė iš naujo atliko nematerialiojo ir nekilnojamojo turto, įrangos bei įrengimų vertės sumažėjimo įvertinimą 2015 m. gruodžio 31 d.

Vertės sumažėjimo testas buvo atliktas remiantis Patronuojančios bendrovės 2016 m. biudžetu bei jos Strategija ir Vidutinės trukmės planu 2014–2017 metams, o pasibaigus finansinių prognozių laikotarpiui buvo nustatytas pastovus grynųjų pinigų srautų augimas, įvertinus ilgalaikę infliaciją. Nefinansinio turto vertė ir nusidėvėjimo vertė buvo pakoreguota atsižvelgus į 2014 metų birželio mėnesį atliktą ilgalaikio turto vertės sumažinimą.

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 Patronuojančios įmonės turto (pinigus kuriančio vieneto) vertės sumažėjimą 2015 m. gruodžio 31 d.

	Perdirbimo 2015 12 31	Perdirbimo 2014 12 31
Nuosavybės vertė	14.93%	13.99%
Skolinimosi kaštai	5.58%	4.92%
Kapitalo struktūra	0.66	0.51
Nominali diskonto norma	11.21%	10.94%
Ilgalaikė infliacijos norma	2.00%	2.20%
Mokesčių dydis	15.00%	15.00%

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 naftos perdirbimo segmento analizei 2015 m. gruodžio 31 d., buvo 23 metai.

Apskaičiuota naudojimo vertė buvo didesnė už balansinę vertę, tačiau sumažėjimo nuostolių panaikinimas nebuvo svarstomas dėl nestabilių makroekonominių sąlygų, kurios tęsiasi pastaruosius keletą metų.

11. Atsargos

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Žaliavos	70,608	64,624	81,955	67,380
Nebaigta gamyba	16,265	14,886	14,591	11,996
Pagaminta produkcija	69,404	63,522	124,736	102,551
Prekės, skirtos pardavimui	1,964	1,797	15,313	12,589
Atsarginės dalys	19,328	17,690	23,385	19,226
Atsargos, grynąja verte	177,569	162,519	259,980	213,742
Atsargų nurašymas iki grynosios galimo realizavimo vertės	23,797	21,780	64,690	53,185
Atsargos, bendrąja verte	201,366	184,299	324,670	266,927

Atsargų vertės sumažėjimas iki grynosios galimo realizavimo vertės

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.		64,690	53,185	34,676	25,206
Pripažinimas	22	7,366	6,783	47,141	35,506
Panaudojimas		(47,141)	(40,047)	(10,880)	(8,195)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	1,249	-	3,537
Atsargų vertės sumažėjimas		(39,775)	(32,015)	36,261	30,848
Pripažinimas	22	333	301	1,386	1,044
Atstatymas	22	(666)	(611)	(31)	(23)
Panaudojimas		(785)	(713)	-	-
Nurašytų atsarginių dalių atstatymas		-	-	(7,602)	(5,726)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	1,633	-	1,836
Atsarginių dalių nurašymas dėl vertės sumažėjimo		(1,118)	610	(6,247)	(2,869)
Gruodžio 31 d.		23,797	21,780	64,690	53,185

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

2015 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 77 085 tūkst. USD arba 70 552 tūkst. EUR vertės privalomo valstybės rezervo atsargų. 2014 gruodžio 31 d. Grupėje buvo 121 745 tūkst. USD arba 100 092 tūkst. EUR vertės riboto naudojimo atsargų.

12. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Prekybos gautinos sumos		89,426	81,847	101,612	83,540
Finansinis turtas	26,27	89,426	81,847	101,612	83,540
Kitos gautinos sumos, susijusios su mokesčiais, socialiniu draudimu ir kitomis išmokomis		595	545	30	25
Ateinančio laikotarpio draudimo sąnaudos		9,482	8,678	6,891	5,665
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos		848	776	531	436
Kita		791	723	711	585
Nefinansinis turtas		11,716	10,722	8,163	6,711
Gautinos sumos, grynąja verte		101,142	92,569	109,775	90,251
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		6,408	5,865	6,956	5,719
Gautinos sumos, bendrąja verte		107,550	98,434	116,731	95,970

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos funkcinė valiuta atitinkamai sudarė 45 766 tūkst. USD arba 41 887 tūkst. EUR ir 62 922 tūkst. USD arba 51 731 tūkst. EUR. Detali gautinų sumų iš susijusių ūkio subjektų informacija atskleista 31 pastaboje.

2015 m. spalio mėn. „ORLEN Lietuva“ ir AB SEB Bankas pasirašė faktoringo (be regresio teisės) sutartį 37 mln. EUR limitui, kas turėjo įtakos prekybos gautinų sumų sumažėjimui.

Detali informacija apie finansinį turtą išskirstytą pagal valiutas yra atskleista 26 pastaboje.

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.		6,956	5,719	8,548	6,214
Pripažinimas	23.2	29	26	990	746
Atstatymas	23.1	(20)	(18)	(792)	(597)
Kiti grynėji pasikeitimai dėl nutrauktos		-	-	(189)	(142)
Kiti padidėjimai/sumažėjimai		(20)	(18)	(903)	(680)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(537)	156	(698)	178
Gruodžio 31 d.		6,408	5,865	6,956	5,719

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

13. Kitas finansinis turtas

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės		2,331	2,133	-	-
atsargų apsidraudimo sandoriai	26,27	2,331	2,133	-	-
Išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms		-	-	64	52
atsargų apsidraudimo sandoriai		-	-	64	52
Indėliai	26, 27	2,256	2,065	6,789	5,582
Suteiktos paskolos	26, 27	26	24	30	25
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	26, 27	108,299	99,120	1,581	1,300
Gautinos sumos iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių	26, 27	6,443	5,897	-	-
Gruodžio 31 d.		119,355	109,239	8,464	6,959

Kito finansinio turto pasikeitimai iš esmės susiję su padidėjimu Grupės pinigų sąskaitos (angl. cash pool) 106 718 tūkst.USD arba 97 820 tūkst.USD bei atsargų apsidraudimo sandorių 2 331 tūkst. USD arba 2 133 tūkst. EUR ir gautinų sumų iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių 6 443 tūkst. USD arba 5 897 tūkst. EUR.

2015 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 2 256 tūkst. USD arba 2 065 tūkst. EUR (2014 m. gruodžio 31 d. – 6 789 tūkst. USD arba 5 582 tūkst. EUR) vertės trumpalaikių indėlių. Bankai riboja šių lėšų naudojimą kaip sutarties ar teisinio įsipareigojimo įvykdymo užstatą.

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigai kasoje ir banke	26, 27	1,051	962	4,629	3,806
Gruodžio 31 d.		1,051	962	4,629	3,806

Grupė neturėjo riboto naudojimo pinigų 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d.

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

15. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui

	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui bendraja verte	1,915	1,752	422	347
Ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimas	(1,460)	(1,336)	(92)	(76)
Gruodžio 31 d.	455	416	330	271

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Grupėje esantį ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarė statiniai, mašinos ir įrengimai, transporto priemonės ir kitas ilgalaikis turtas.

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimo pasikeitimas:

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	92	76	71	52
Pripažinimas	43	39	138	104
Atstatymas	(6)	(5)	(46)	(35)
Sumažėjimai dėl pardavimo ir likvidavimo	(26)	(24)	(71)	(54)
Perklasifikavimai	1,357	1,210	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	40	-	9
Gruodžio 31 d.	1,460	1,336	92	76

16. Įstatinis kapitalas

2015 m. sausio mėn. 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. Įmonės įstatinis kapitalas buvo sumažintas nuo 208 568 232 EUR iki 5 793 562 EUR, pakeičiant vienos akcijos nominalią vertę iš 36 EUR į 1 EUR. Įmonės akcinio kapitalo sumažinimo tikslas – panaikinti Įmonės sukauptus nuostolius.

2015 m. balandžio mėn. vienintelis Įmonės akcininkas PKN ORLEN S.A. patvirtino Įmonės 2014-ųjų finansinių metų pelno (nuostolių) paskirstymą. Akcininkų sprendimu 2014-ųjų finansinių metų nuostolis padengiamas, atliekant pervedimus iš akcijų priedų ir privalomojo rezervo.

Paprastųjų akcijų savininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami laikas nuo laiko, ir turi teisę į vieną balsą už akciją Patronuojančios įmonės susirinkimuose.

Vienintelis Patronuojančios įmonės akcininkas yra PKN ORLEN S.A., kuris kontroliuoja 100 % akcijų. 2015 ir 2014 m. Patronuojanti įmonė dividendų akcininkams nemokėjo.

17. Banko paskolos

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Banko paskolos	26	13,954	12,771	9,086	7,470
Trumpalaikės paskolos		13,954	12,771	9,086	7,470
Viso paskolų:		13,954	12,771	9,086	7,470

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

- Pagal valiutą

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
USD		5,314	4,863	4,785	3,934
EUR		8,640	7,908	4,301	3,536
Viso	26,27	13,954	12,771	9,086	7,470

- Pagal palūkanų normą

	Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
EURIBOR	26.3	4,526	4,142	2,291	1,883
LIBOR	26.3	5,314	4,863	4,785	3,934
EONIA	26.3	4,114	3,766	2,010	1,653
Viso		13,954	12,771	9,086	7,470

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. banko paskolos nebuvo garantuotos Grupės turtu.

2015 m. gruodžio 31 d. Grupės suteiktos paskolos nėra susietos su finansiniais ar nefinansiniais įsipareigojimais.

18. Atidėjiniai

USD	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2015 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2014 12 31
Atidėjinys aplinkosaugai	2,427	1,979	964	1,187	3,391	3,166
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	2,013	2,092	150	106	2,163	2,198
Atidėjinys verslo rizikai	-	-	11,745	2,644	11,745	2,644
Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	-	-	43	2,229	43	2,229
Atidėjinys CO2 taršai	-	-	15,420	14,061	15,420	14,061
Gruodžio 31 d.	4,440	4,071	28,322	20,227	32,762	24,298

EUR	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2015 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2014 12 31
Atidėjinys aplinkosaugai	2,221	1,627	882	976	3,103	2,603
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	1,843	1,720	137	87	1,980	1,807
Atidėjinys verslo rizikai	-	-	10,749	2,174	10,749	2,174
Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	-	-	39	1,833	39	1,833
Atidėjinys CO2 taršai	-	-	14,113	11,560	14,113	11,560
Gruodžio 31 d.	4,064	3,347	25,920	16,630	29,984	19,977

2015 m. gruodžio 31 d. 2 222 tūkst. USD arba 2 034 tūkst. EUR vertės atidėjinys verslo rizikai yra garantuotas 2 222 tūkst. USD arba 2 034 tūkst. EUR Grupės ilgalaikiu indėliu.

2014 m. gruodžio 31 d. 2 474 tūkst. USD arba 2 034 tūkst. EUR vertės atidėjinys verslo rizikai yra garantuotas 2 474 tūkst. USD arba 2 034 tūkst. EUR Grupės ilgalaikiu indėliu.

2015 m. gruodžio 31 d. atidėjinys verslo rizikai padidėjo 9 101 tūkst. USD arba 8 575 tūkst. EUR. 2015 m. Patronuojanti įmonė sudarė atidėjinį 9 506 USD arba 8 616 EUR vertės, susijusį su grupės išradėjų (septyni asmenys) ieškiniu dėl autorinio atlyginimo ir delspinigių. Papildoma informacija pateikiama 35 pastaboje.

Atidėjinių pasikeitimas 2015 m.

USD	Atidėjinys aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	Atidėjinys verslo rizikai	Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinys CO2 taršai	Viso
2015 m. sausio 1 d.	3,166	2,198	2,644	2,229	14,061	24,298
Pripažinimas	1,332	135	9,506	-	13,690	24,663
Panaudojimas	(784)	(3)	(18)	(541)	(12,331)	(13,677)
Atstatymas	-	-	(132)	(1,638)	-	(1,770)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	56	-	-	-	56
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(323)	(223)	(255)	(7)	-	(808)
2015 m. gruodžio 31 d.	3,391	2,163	11,745	43	15,420	32,762

EUR	Atidėjinys aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	Atidėjinys verslo rizikai	Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinys CO2 taršai	Viso
2015 m. sausio 1 d.	2,603	1,807	2,174	1,833	11,560	19,977
Pripažinimas	1,193	125	8,616	-	12,333	22,267
Panaudojimas	(710)	(3)	(15)	(493)	(11,456)	(12,677)
Atstatymas	-	-	(123)	(1,475)	-	(1,598)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	55	-	-	-	55
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	17	(4)	97	174	1,676	1,960
2015 m. gruodžio 31 d.	3,103	1,980	10,749	39	14,113	29,984

Atidėjinių pasikeitimas 2014 m.

USD	Atidėjinys aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	Atidėjinys verslo rizikai	Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinys 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

EUR	Atidėjinys aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	Atidėjinys verslo rizikai	Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinys CO2 taršai	Viso
2014 m. sausio 1 d.	3,754	8,835	6,255	1,461	11,092	31,397
Pripažinimas	261	32	-	4,626	10,590	15,509
Panaudojimas	(1,384)	(54)	(2,850)	(4,188)	(11,068)	(19,544)
Atstatymas	(19)	(6,828)	(1,061)	(245)	-	(8,153)
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos, grynąja verte	-	(22)	(355)	-	-	(377)
Apskaityta nuosavame kapitale	-	430	-	-	-	430
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(9)	(586)	185	179	946	715
2014 m. gruodžio 31 d.	2,603	1,807	2,174	1,833	11,560	19,977

2015 m. ir 2014 m. atidėjinių skaičiavimui buvo naudotos tos pačios prielaidos.

18.1. Atidėjiny s aplinkosaugai

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

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

18.2. Atidėjiny s išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui

Grupė įgyvendina 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. Atidėjiny s išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kiekvienam asmeniui, turinčiam teisę gauti išmokas, yra skaičiuojamas individualiai. Darbuotojui skirtas atidėjiny s skaičiuojamas pagal numatomą išmoką, kurią Grupė yra įsipareigojusi sumokėti pagal Lietuvos Darbo kodeksą. Pensijos bei kitos pašalpos yra mokamos vieną kartą asmeniui išeinant į pensiją. Pensijų bei kitų pašalpų, mokamų išeinant į pensiją dydis priklauso nuo ištarnautų metų skaičiaus ir darbuotojo vidutinio atlyginimo. Šių įsipareigojimų dabartinę vertę apskaičiuoja nepriklausomas aktuaras kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje. Atidėjiny s suma yra lygi diskontuotiems būsimiems mokėjimams, atsižvelgiant į darbuotojų rotaciją, ir yra susijusi su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutiniąją ataskaitinių metų dieną.

Išmokų jubiliejaus proga ir išmokų pasibaigus tarnybos laikui pokytis 2015 m.

	Atidėjinyiai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
2015 m. sausio 1 d.	16	14	2,182	1,793	2,198	1,807
Einamoji paslaugų savikaina	1	1	99	92	100	93
Palūkanų sąnaudos	-	-	36	33	36	33
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti kitose	-	-	56	55	56	55
bendrosiose pajamose						
demografinės prielaidos	-	-	(29)	(29)	(29)	(29)
finansinės prielaidos	-	-	83	82	83	82
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	-	-	2	2	2	2
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti pelno arba nuostolių ataskaitoje	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)
Sumokėtos išmokos	-	-	(3)	(3)	(3)	(3)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(1)	-	(222)	(4)	(223)	(4)
2015 m. gruodžio 31 d.	15	14	2,148	1,966	2,163	1,980

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

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
2014 m. sausio 1 d.	2,690	1,956	9,465	6,879	12,155	8,835
Einamoji paslaugų savikaina	124	93	384	289	508	382
Palūkanų sąnaudos	97	73	340	256	437	329
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti kitose bendrosiose pajamose	-	-	562	430	562	430
demografinės prielaidos	-	-	1	1	1	1
finansinės prielaidos	-	-	484	370	484	370
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	-	-	76	58	76	58
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	1	1	1	1
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti pelno arba nuostolių ataskaitoje	3	2	-	-	3	2
finansinės prielaidos	4	3	-	-	4	3
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	(1)	(1)	-	-	(1)	(1)
Sumokėtos išmokos	(31)	(23)	(41)	(31)	(72)	(54)
Apskaičiuota anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	(2,559)	(1,927)	(7,411)	(5,582)	(9,970)	(7,509)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	(29)	(22)	(29)	(22)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(308)	(160)	(1,088)	(426)	(1,396)	(586)
2014 m. gruodžio 31 d.	16	14	2,182	1,793	2,198	1,807

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. išmokų darbuotojams įsipareigojimo balansinė vertė yra identiška jų dabartinei vertei.

Išmokų aktyviems darbuotojams įsipareigojimo pasiskirstymas

	Aktyvūs darbuotojai		Aktyvūs darbuotojai	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	2,148	1,966	2,182	1,793
Latvija	8	7	8	7
Estija	7	7	8	7
Viso	2,163	1,980	2,198	1,807

Išmokų darbuotojams įsipareigojimo geografinis pasiskirstymas 2015 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	2015 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2015 12 31
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	-	-	2,148	1,966	2,148	1,966
Latvija	8	7	-	-	8	7
Estija	7	7	-	-	7	7
Viso	15	14	2,148	1,966	2,163	1,980

Išmokų darbuotojams įsipareigojimo geografinis pasiskirstymas 2014 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus 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	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	-	-	2,182	1,793	2,182	1,793
Latvija	8	7	-	-	8	7
Estija	8	7	-	-	8	7
Viso	16	14	2,182	1,793	2,198	1,807

Aktuarinių prielaidų pasikeitimo jautrumo analizė

2015 m gruodžio 31 d. Grupės įmonių išmokų darbuotojams atidėjinių atnaujinimui, Grupė naudojo šias aktuarines prielaidas: 1,5 % diskonto norma; atlyginimų augimas: 0 % 2016–2017 m. ir 2,5 % vėlesniais metais.

	Tariamai pokyčiai 2015 12 31	Įtaka atidėjinių išmokoms jubiliejaus proga 2015		Įtaka išmokoms pasibaigus tarnybos laikui 2015	
		USD	EUR	USD	EUR
Demografinės prielaidos (+)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	0,5 p.p.	(1)	(1)	(105)	(96)
Finansinės prielaidos (+)					
diskonto norma	0,5 p.p.	(1)	(1)	(120)	(110)
būsimo darbo užmokesčio lygis	1 p.p.	-	-	284	260
Demografinės prielaidos (-)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	-0.5 p.p.	1	1	113	103
Finansinės prielaidos (-)					
diskonto norma	-0.5 p.p.	1	1	132	120
būsimo darbo užmokesčio lygis	-1 p.p.	-	-	(239)	(219)

	Tariamai pokyčiai 2014 12 31	Įtaka atidėjinių išmokoms jubiliejaus proga 2014		Įtaka išmokoms pasibaigus tarnybos laikui 2014	
		USD	EUR	USD	EUR
Demografinės prielaidos (+)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	0,5 p.p.	(1)	(1)	(119)	(98)
Finansinės prielaidos (+)					
diskonto norma	0,5 p.p.	(1)	(1)	(127)	(105)
būsimo darbo užmokesčio lygis	1 p.p.	-	-	301	247
Demografinės prielaidos (-)					
darbuotojų kaita, neįgalumas ir ankstyvas išėjimas į pensiją	-0.5 p.p.	1	1	112	92
Finansinės prielaidos (-)					
diskonto norma	-0.5 p.p.	1	1	140	115
būsimo darbo užmokesčio lygis	-1 p.p.	-	-	(201)	(165)

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimų ir mokėjimo terminų analizė 2015 m. gruodžio 31 d.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	1	1	149	136	150	137
1-3 metai	1	1	159	146	160	147
3-5 metai	7	7	182	167	189	174
daugiau negu 5 metai	6	5	1,658	1,517	1,664	1,522
					2,163	1,980

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

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	1	1	105	86	106	87
1-3 metai	1	1	161	132	162	133
3-5 metai	2	2	196	161	198	163
daugiau negu 5 metai	12	10	1,720	1,414	1,732	1,424
					2,198	1,807

Vidutinė svertinė įsipareigojimų, susijusių su išmokomis pasibaigus tarnybos laikotarpiui, trukmė (metais)

	2015 12 31	2014 12 31
Lietuva	11	12
Latvija	1	1
Estija	20	22

Išmokų darbuotojams nediskontuoti būsimi pinigų srautų mokėjimai 2015 m. gruodžio 31 d.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	1	1	151	138	152	139
1-3 metai	1	1	190	174	191	175
3-5 metai	3	3	255	234	258	237
daugiau negu 5 metai	40	36	6,158	5,636	6,198	5,672
					6,799	6,223

Išmokų darbuotojams nediskontuoti būsimi pinigų srautų mokėjimai 2014 m. gruodžio 31 d.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Viso	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	1	1	107	88	108	89
1-3 metai	2	2	196	160	198	162
3-5 metai	3	2	285	235	288	237
daugiau negu 5 metai	50	41	6,996	5,752	7,046	5,793
					7,640	6,281

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

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pelnas (nuostoliai)				
Einamoji paslaugų savikaina	100	93	508	382
Palūkanų sąnaudos	36	33	437	329
Įtakota kitų veiksmių	(1)	(1)	-	-
Sumokėtos išmokos	(3)	(3)	(72)	(54)
Apskaityta anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	-	-	(9,970)	(7,509)
Viso	132	122	(9,097)	(6,852)
Kitų bendrųjų pajamų dalis	56	55	562	430
demografinės prielaidos	(29)	(29)	1	1
finansinės prielaidos	83	82	484	370
pakeitimai, paremti praeties duomenimis	2	2	76	58
Pasikeitimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	1	1

2015 m. gruodžio 31 d. administracinėse sąnaudose išmokų darbuotojams suma buvo apskaityta 132 tūkst. USD arba 122 tūkst. EUR, o 2014 m. gruodžio 31 d. jų buvo (9 097) tūkst. USD arba (6 852) tūkst. EUR.

2015 m. išmokų darbuotojams atidėjinio suma pasikeitė dėl pasikeitusių prielaidų, iš esmės dėl diskonto normos ir numatomos infliacijos. Jei būtų naudotos ankstesnių metų prielaidos, išmokų darbuotojams atidėjinys būtų 54 tūkst. USD arba 49 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.

18.3. Atidėjinys verslo rizikai

Verslo rizika yra plačiau aprašyta 35 pastaboje apie pagrindines teisme, arbitraže ar administracine tvarka nagrinėjamas bylas.

18.4. Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui

Restruktūrizavimo atidėjinys buvo numatytas 2014 m. reorganizacijos plane. Restruktūrizavimo atidėjinys sudarytas darbuotojų skaičiui sumažinti. Reorganizacijos planas buvo įvykdytas 2015 m.

18.5. Atidėjinys 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.

19. Prekybos ir kiti įsipareigojimai

Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Prekybos įsipareigojimai	166,563	152,447	333,517	274,199
Investicijų įsipareigojimai	3,360	3,075	5,238	4,306
Su kaupimais paslaugoms, kurioms nėra išrašytos sąskaitos	6,633	6,071	16,030	13,179
Finansiniai įsipareigojimai 26, 27	176,556	161,593	354,785	291,684
Gauti išankstiniai apmokėjimai	6,287	5,754	9,274	7,625
Atlyginimai	1,741	1,593	91	75
Akcizo ir kuro mokesčiai	8,854	8,104	12,290	10,104
Pridėtinės vertės mokestis	21,489	19,668	30,049	24,704
Kiti mokesčiai, rinkliavos, socialinis draudimas ir kitos išmokos	5,075	4,645	3,279	2,696
Su kaupimais	4,197	3,842	4,189	3,444
Sukaupti atostoginiai	3,252	2,977	3,480	2,861
Kiti su kaupimais	945	865	709	583
Kiti įsiskolinimai	2,298	2,104	1	1
Nefinansiniai įsipareigojimai	49,941	45,710	59,173	48,649
Viso	226,497	207,303	413,958	340,333

Prekybos ir kiti įsipareigojimai funkcinė valiuta 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 100 668 tūkst. USD arba 92 135 tūkst. EUR, o 2014 m. gruodžio 31 d. – 296 508 tūkst. USD arba 243 772 tūkst. EUR.

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

20. Kiti finansiniai įsipareigojimai

Pastaba	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma sandorių apsidraudimo politika	-	-	497	455
atsargų apsiikeitimo sandoriai 26,27,31.4	-	-	497	455
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool) 26,27,31.4	47	43	25,885	21,281
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita 26,27,31.4	51	47	1,084	845
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones 26,27,31.4	417	382	-	-
	515	472	27,466	22,581

„ORLEN Lietuva“, ORLEN Eesti ir ORLEN Latvija yra tarptautinio lėšų koncentravimo (angl.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 100 mln. EUR kredito limitu. Kredito grąžinimo terminas – 2017 m. gruodžio mėn.

21. Pardavimo pajamos

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pagamintos produkcijos pardavimai	3,995,738	3,602,621	6,058,416	4,563,113
Paslaugų pardavimai	27,904	25,111	37,159	27,987
Pajamos iš pagamintos produkcijos ir paslaugų pardavimų, grynąja verte	4,023,642	3,627,732	6,095,575	4,591,100
Prekių, skirtų perpardavimui pardavimai	112,655	99,889	82,324	62,006
Atsarginių dalių pardavimai	2,187	2,007	1,406	1,059
Pajamos iš prekių, skirtų perpardavimui, ir atsarginių dalių pardavimo, grynąja verte	114,842	101,896	83,730	63,065
Viso	4,138,484	3,729,628	6,179,305	4,654,165

22. Veiklos sąnaudos

Pardavimo savikaina

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pagamintos produkcijos ir parduotų paslaugų savikaina	3,560,240	3,210,010	5,989,299	4,511,055
Prekių, skirtų pardavimui, ir parduotų prekių savikaina	111,535	99,456	89,248	67,220
Viso	3,671,775	3,309,466	6,078,547	4,578,275

Sąnaudos pagal pobūdį

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Medžiagų ir energijos sunaudojimas, įskaitant:		3,593,237	3,236,202	5,858,829	4,412,786
medžiagų sunaudojimas		3,559,167	3,205,546	5,801,598	4,369,681
energijos sunaudojimas		34,070	30,656	57,231	43,105
Išorinės paslaugos, įskaitant:		158,064	142,575	189,384	142,643
geležinkelio paslaugos		99,819	90,036	116,440	87,701
remonto ir priežiūros paslaugos		10,744	9,702	15,033	11,323
terminalų paslaugos, tranzitas ir krovinių gabenimas		29,242	26,366	31,803	23,954
konsultacijų paslaugos		2,575	2,327	8,340	6,282
nuoma		5,801	5,236	6,913	5,207
turto apsauga		4,402	3,966	5,914	4,454
kitos paslaugos		5,481	4,942	4,941	3,722
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kitos išmokos darbuotojams		45,151	40,790	43,622	32,855
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6,7	12,405	11,177	41,604	31,335
Mokesčiai ir rinkliavos		6,313	5,690	7,069	5,324
Atsarginių dalių nurašymas dėl vertės sumažėjimo	11	(333)	(310)	1,355	1,021
Kitos sąnaudos, įskaitant:		7,457	6,701	12,495	9,411
draudimas		6,539	5,877	10,145	7,641
kitos sąnaudos		918	824	2,350	1,770
		3,822,294	3,442,825	6,154,358	4,635,375
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pokytis		29,358	28,352	93,702	70,575
Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos		(10,197)	(8,811)	(9,449)	(7,117)
Atsargų vertės pasikeitimas	11	7,366	6,783	47,141	35,506
Viso veiklos kaštų		3,848,821	3,469,149	6,285,752	4,734,339
Pardavimo sąnaudos		139,364	125,686	160,351	120,774
Administracinės sąnaudos		37,682	33,997	46,854	35,290
Pardavimų savikaina		3,671,775	3,309,466	6,078,547	4,578,275
Viso veiklos kaštų		3,848,821	3,469,149	6,285,752	4,734,339

2015 m. Grupė pakeitė atsargų vertės nurašymo atvaizdavimą, todėl 2014 m. sąnaudų pagal pobūdį palyginamieji skaičiai buvo pakeisti eilutėse: „Medžiagų sunaudojimas“, „Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pokytis“, „Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos“, „Atsargų vertės pasikeitimas“.

Vadovaujantis TAS 39.9, Grupė pakeitė suteiktų garantijų sąnaudų atvaizdavimą. Suteiktų garantijų sąnaudos iš finansinės veiklos buvo perkeltos į pagrindinės veiklos sąnaudas eilutę „Kitos paslaugos“.

Papildoma informacija pateikiama 2.3.4 pastaboje.

Darbuotojų išmokų sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Atlyginimai		33,491	30,256	38,944	29,332
Socialinis draudimas		10,230	9,242	11,839	8,917
Būsimų išmokų darbuotojams sąnaudos	18.2	132	122	(9,097)	(6,852)
Kitos darbuotojų išmokų sąnaudos		1,298	1,170	1,936	1,458
Viso		45,151	40,790	43,622	32,855

23. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

23.1. Kitos veiklos pajamos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pelnas iš ilgalaikio nefinansinio turto pardavimo		20	18	2,074	1,562
Atidėjinių atstatymas		1,770	1,598	1,758	1,324
Gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas	12,26.2	20	18	792	597
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimo atidėjinių atstatymas	6,7,15	1,159	1,035	470	354
Baudos ir gautos kompensacijos		1,415	1,276	5,542	4,174
Pajamos iš draudimo		120	104	2,304	1,735
Kita		196	179	4,649	3,502
Viso		4,700	4,228	17,589	13,248

23.2. Kitos veiklos sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	RUR
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto perleidimo nuostolis		197	179	4,949	3,728
Atidėjinių pripažinimas		9,506	8,616	6,141	4,626
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas	12,26.2	29	26	990	746
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas	6,7,15	689	623	769,280	579,411
Baudos ir kompensacijos		882	808	635	478
Kita		117	105	175	130
Viso		11,420	10,357	782,170	589,119

2014 m. birželio mėn. Patronuojanti įmonė atliko turto, priskiriamo visiems įplaukas kuriantiems vienetams, 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 3 502 tūkst. EUR nuostolį, kuris nurodomas eilutėje „Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto perleidimo nuostolis“.

24. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

24.1. Finansinės veiklos pajamos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Palūkanos	26.2	323	290	127	96
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių pelnas	26.2	13,821	12,519	9,583	7,217
Kita	26.2	165	151	210	158
Viso		14,309	12,960	9,920	7,471

24.2. Finansinės veiklos sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Palūkanos	26.2	1,305	1,169	12,177	9,172
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	26.2	762	779	3,027	2,280
Faktoringo sąnaudos	26.2	1,070	966	636	479
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	26.2	72,976	64,756	9,007	6,784
Atidėjinių padidėjimas	26.2	-	-	646	486
Kita	26.2	402	358	390	294
Viso		76,515	68,028	25,883	19,495

Remiantis TAS 23, Grupė kapitalizuoja tas skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai priskirtos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai arba gamybai, kaip dalis turto savikainos.

2015 m. kapitalizuotų skolinimosi išlaidų nebuvo. 2014 m. kapitalizuotos skolinimosi išlaidos sudarė 170 tūkst. USD arba 128 tūkst. EUR. Kapitalizavimo norma, naudojama kapitalizuotų skolinimosi išlaidų apskaičiavimui 2014 m. buvo 0,34 % per metus.

25. Pelnų mokesčio sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pelnų mokestis, apskaitytas pelno arba nuostolių ataskaitoje	(14,942)	(13,884)	81,324	61,252
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	4,959	4,457	1,497	1,127
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	(19,901)	(18,341)	79,827	60,125
Pelnų mokestis, apskaitytas kitose bendrosiose pajamose	4	3	(3)	(2)
Aktuarinis pelnas ar nuostoliai nuo išmokų pasibaigus tarnybos laikui	4	3	(3)	(2)
Viso	(14,938)	(13,881)	81,321	61,250

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

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	220,905	199,434	(886,814)	(667,936)
Pelno mokestis taikant 15% tarifą	33,136	29,853	(133,022)	(100,189)
Skirtingo pelno mokesčio tarifo kitose šalyse įtaka	(67)	(60)	40	30
Nepiniginio turto valiutų kursų įtaka	-	-	18,058	13,601
Neapmokestinamos pajamos	(14,942)	(13,462)	(15,647)	(11,785)
Neleidžiami atskaitymai mokesčių tikslais	12,330	11,109	123,614	93,105
Laikinieji skirtumai, kuriems nepripažintas atidėtas mokestis	-	-	100	75
Investicijų į ilgalaikį turtą lengvata	-	-	5,526	4,162
Ilgalaikio turto investicijų panaudojimo lengvata	(4,480)	(4,036)	-	-
Mokestinių nuostolių panaudojimas	(20,934)	(18,860)	(82)	(62)
Įvertinimų pasikeitimas, susijęs su ankstesniais metais	(20,008)	(18,026)	56,247	42,364
Kita	23	21	26,490	19,951
Valiutų kursų įtaka dėl skirtingo valiutos kurso taikymo	-	(423)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos	(14,942)	(13,884)	81,324	61,252

25.2. Atidėtas mokestis

	2014 12 31		Atidėtas pelno mokestis, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		Atidėtas pelno mokestis, apskaitytas kitose bendrosiose pajamose		2015 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Atidėtojo mokesčio turtas								
Turto vertės sumažėjimai	126,430	103,944	(5,527)	6,712	-	-	120,903	110,656
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	3,362	2,764	(1,128)	(720)	(4)	(3)	2,230	2,041
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	(980)	(806)	(11,063)	(10,216)	-	-	(12,043)	(11,022)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(13,373)	(10,995)	(8,444)	(8,973)	-	-	(21,817)	(19,968)
Mokestiniai nuostoliai	72,953	59,978	(27,391)	(18,277)	-	-	45,562	41,701
Finansinių instrumentų vertinimas	-	-	(966)	(884)	-	-	(966)	(884)
Investicijų lengvata	-	-	4,480	4,100	-	-	4,480	4,100
Kita	944	776	341	399	-	-	1,285	1,175
Viso atidėtojo mokesčio turto	189,336	155,661	(49,698)	(27,859)	(4)	(3)	139,634	127,799
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(188,842)	(155,255)	69,566	46,088	-	-	(119,276)	(109,167)
Atidėtas mokestis, grynąja verte	494	406	19,868	18,229	(4)	(3)	20,358	18,632

Patronuojanti įmonė nepripažino atidėtojo pelno mokesčio sumai 119 276 USD arba 109 167 EUR, nes nesitikima, kad ateityje bus uždirbtas pakankamas apmokestinamasis pelnas ir Patronuojanti įmonė galėtų pasinaudoti turtu.

	2013 12 31		Atidėtas pelno mokestis, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		Atidėtas pelno mokestis, apskaitytas kitose bendrosiose pajamose		2014 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Atidėtojo mokesčio turtas								
Turto vertės sumažėjimai	7,481	5,438	118,949	98,506	-	-	126,430	103,944
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	3,431	2,494	(72)	268	3	2	3,362	2,764
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	17,079	12,414	(18,059)	(13,220)	-	-	(980)	(806)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(8,145)	(5,921)	(5,228)	(5,074)	-	-	(13,373)	(10,995)
Mokestiniai nuostoliai	57,607	41,874	15,346	18,104	-	-	72,953	59,978
Investicijų lengvata	5,525	4,016	(5,525)	(4,016)	-	-	-	-
Kita	(2,614)	(1,899)	3,558	2,675	-	-	944	776
Viso atidėtojo mokesčio turto	80,364	58,416	108,969	97,243	3	2	189,336	155,661
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	-	-	(188,842)	(155,255)	-	-	(188,842)	(155,255)
Atidėtas mokestis, grynąja verte	80,364	58,416	(79,873)	(58,012)	3	2	494	406

25.3. Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Laikotarpio pradžioje	494	406	80,364	58,416
Atidėtas mokestis, pripažintas pelno arba nuostolių ataskaitoje	19,901	18,341	(79,827)	(60,125)
Atidėtas mokestis, pripažintas kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(4)	(3)	3	2
Skirtumai, atsiradę dėl valiutos perskaičiavimo	(33)	(112)	(46)	2,113
Viso	20,358	18,632	494	406
Atidėtas mokestis, grynąja verte	20,358	18,632	494	406

26. Finansinės priemonės

26.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases

Finansinis turtas

2015 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
		Finansinis turtas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases						
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	1,214	-	-	1,214
Indėliai	9,13	-	-	2,256	-	2,256
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	89,426	-	-	89,426
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutarti (Cash pool)	13	-	108,299	-	-	108,299
Suteiktos paskolos	9,13	-	106	-	-	106
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės	13	-	-	-	2,331	2,331
Gautinos sumos iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių	13	6,443	-	-	-	6,443
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	1,051	-	-	1,051
Viso		6,443	200,096	2,256	2,331	211,126

EUR	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
		Finansinis turtas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases						
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	1,111	-	-	1,111
Indėliai	9,13	-	-	2,065	-	2,065
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	81,847	-	-	81,847
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	99,120	-	-	99,120
Suteiktos paskolos	9,13	-	97	-	-	97
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės	13	-	-	-	2,133	2,133
Gautinos sumos iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių	13	5,897	-	-	-	5,897
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	962	-	-	962
Viso		5,897	183,137	2,065	2,133	193,232

2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Finansinis turtas tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	2,454	-	2,454
Indėliai	9,13	-	-	9,808	9,808
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	101,612	-	101,612
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	1,581	-	1,581
Suteiktos paskolos	9,13	-	153	-	153
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	13	64	-	-	64
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	4,629	-	4,629
Viso		64	110,429	9,808	120,301

EUR	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Finansinis turtas tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	2,017	-	2,017
Indėliai	9,13	-	-	8,064	8,064
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	83,540	-	83,540
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	1,300	-	1,300
Suteiktos paskolos	9,13	-	126	-	126
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	13	52	-	-	52
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	3,806	-	3,806
Viso		52	90,789	8,064	98,905

Finansiniai įsipareigojimai
2015 m. gruodžio 31 d.

USD		Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Finansiniai įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Banko paskolos	17	-	13,954	-	13,954
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	176,556	-	176,556
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	47	-	47
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	51	-	-	51
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	20	-	-	417	417
Viso		51	190,557	417	191,025

EUR		Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Finansiniai įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Banko paskolos	17	-	12,771	-	12,771
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	161,593	-	161,593
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	43	-	43
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	47	-	-	47
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	20	-	-	382	382
Viso		47	174,407	382	174,836

2014 m. gruodžio 31 d.

USD		Finansinės priemonės pagal kategorijas		Viso
		Finansiniai įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	17	-	9,086	9,086
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	354,785	354,785
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	497	-	497
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	25,885	25,885
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	1,084	-	1,084
Viso		1,581	389,756	391,337

EUR		Finansinės priemonės pagal kategorijas		Viso
		Finansiniai įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	17	-	7,470	7,470
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	291,684	291,684
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	455	-	455
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	21,281	21,281
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	845	-	845
Viso		1,300	320,435	321,735

26.2. Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

2015 m. gruodžio 31 d.

USD	Pas- taba	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
		Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	-	323	-	-	323
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(1,305)	-	(1,305)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	24	-	(2,296)	1,534	-	(762)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose), grynąją verte	23	-	(9)	-	-	(9)
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės		-	-	-	2,331	2,331
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	24	(59,155)	-	-	-	(59,155)
Faktoringo sąnaudos	24	-	-	(1,070)		(1,070)
Kita	24	-	165	(402)	-	(237)
Viso		(59,155)	(1,817)	(1,243)	2,331	(59,884)

EUR	Pas- taba	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
		Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	-	290	-	-	290
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(1,169)	-	(1,169)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	24	-	(2,147)	1,368	-	(779)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose), grynąją verte	23	-	(8)	-	-	(8)
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės		-	-	-	2,133	2,133
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	24	(52,237)	-	-	-	(52,237)
Faktoringo sąnaudos	24	-	-	(966)		(966)
Kita	24	-	151	(358)	-	(207)
Viso		(52,237)	(1,714)	(1,125)	2,133	(52,943)

2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Pas- taba	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
		Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	
		Finansinės priemonės pagal klases				
Palūkanų pajamos	24	-	127	-	-	127
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(12,177)	-	(12,177)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	24	-	(1,787)	(1,240)	-	(3,027)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose), grynąją verte	23	-	(198)	-	-	(198)
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	24	576	-	-	-	576
Faktoringo sąnaudos	24	-	-	(636)		(636)
Kita	24	-	(436)	(390)	-	(826)
Viso		576	(2,294)	(14,443)	-	(16,161)

EUR	Pas- taba	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
		Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai, vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	-	96	-	-	96
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(9,172)	-	(9,172)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	24	-	(1,346)	(934)	-	(2,280)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose), grynąją verte	23	-	(149)	-	-	(149)
Realizuotas ir nerealizuotas finansinių priemonių nuostolis	24	433	-	-	-	433
Faktoringo sąnaudos	24	-	-	(479)		(479)
Kita	24	-	(328)	(294)	-	(622)
Viso		433	(1,727)	(10,879)	-	(12,173)

26.3. Apsidraudimo sandorių apskaita

26.3.1. Pinigų srauto apsidraudimo apskaita

Kaip dalį apsidraudimo strategijos, „ORLEN Lietuva“ apsidraudžia savo pinigų srautus:

- nuo parduodamų Patruojančios įmonės produktų ir perkamos naftos naudoja atsargų apsikaitimo sandorius,
- nuo veiklos atsargų lygio periodinių pasikeitimų naudoja atsargų apsikaitimo sandorius.

Grynoji tikroji vertė, kuri bus pripažinta pelne arba nuostolyje jų realizavimo dieną

	Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31
	USD	EUR
Planuojama pinigų srautų apsidraudimo sandorių		
Atsargų apskaitimo rizika		
2016	2,331	2,133
Viso	2,331	2,133

26.4. 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).

26.4.1. 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 prekių kreditų draudimo programoje. Grupė taip pat naudoja faktoringą su regreso ir be regreso teisės. Prekybos gautinas sumas reguliariai stebi Iždo, Finansinio planavimo ir kontrolės skyrius. Jei atsiranda pradelstų gautinų sumų, pardavimai yra sustabdomi ir pradedama 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			
	2015 12 31		2014 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Pradelsta:				
Iki 1 mėn.	10,335	9,459	15,116	12,428
1-3 mėn.	3,136	2,870	1,237	1,017
3-6 mėn.	354	324	9	8
6-12 mėn.	2,288	2,094	25	21
Ilgiau nei 1 m.	4,077	3,731	318	262
	20,190	18,479	16,705	13,736

Įsisenėjimo analizė rodo, kad išaugo prekybos gautinos sumos, kurių terminas ilgiau nei 1 metai, nes tai yra susiję su teismo procesais. Detali informacija pateikiama pastaboje 35.

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, „ORLEN Lietuva“ 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, kokią 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.

Siekdama sumažinti gaunamų sumų susigrąžinimo riziką, Grupė iš savo klientų gauna vertybinius popierius, tokius kaip akredityvai, banko garantijos, faktoringas, garantijos ar užstatai iš trečiųjų šalių, užstatus ir vekselius ir pan.

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

26.4.2 Likvidumo rizika

Grupės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo. Siekdama šio tikslo, Grupė pirmiausia naudoja 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). 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. šis koeficientas atitinkamai buvo 1,46 ir 0,81.

2015 m. „ORLEN Lietuva“ ir AB SEB Bankas pasirašė faktoringo (be regreso teisės) sutartį 37 mln. EUR limitui, kas turėjo įtakos prekybos gautinų sumų sumažėjimui.

Išsami informacija apie paskolas yra atsleidžiama 17 pastaboje.

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. maksimalus galimas įsiskolinimas, grąžintinas pagal pasirašytas paskolų sutartis, atitinkamai sudarė 34 231 tūkst. USD arba 31 331 tūkst. EUR ir 44 102 tūkst. USD arba 36 258 tūkst. EUR. 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo galima naudoti 20 277 tūkst. USD arba 18 560 tūkst. EUR ir 35 016 tūkst. USD arba 28 788 tūkst. EUR.

Nuo 2015 metų turimas finansavimas pagal kredito / grupės sąskaitos (*cash pool*) sutartis, skirtas padengti einamuosius trumpalaikius įsipareigojimus, kurių grąžinimo terminas – 2017 m. gruodžio 31 d. (100 mln. EUR). Tai leidžia pakankamai padengti planuojamus likvidumo poreikius 2016 m.

Finansinių įsipareigojimų mokėjimo terminai pateikiami žemiau:

USD	Pastaba	2015 12 31			Viso	Balansinė vertė
		iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai		
Banko paskolos - nediskontuota	17	13,954	-	-	13,954	13,954
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	176,556	-	-	176,556	176,556
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemonės	20	417	-	-	417	417
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	51	-	-	51	51
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	47	-	-	47	47
Viso		191,025	-	-	191,025	191,025

EUR	Pastaba	2015 12 31			Viso	Balansinė vertė
		iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai		
Banko paskolos - nediskontuota	17	12,771	-	-	12,771	12,771
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	161,593	-	-	161,593	161,593
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemonės	20	382	-	-	382	382
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	47	-	-	47	47
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	43	-	-	43	43
Viso		174,836	-	-	174,836	174,836

USD	Pastaba	2014 12 31			Viso	Balansinė vertė
		iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai		
Banko paskolos - nediskontuota	17	9,086	-	-	9,086	9,086
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	354,785	-	-	354,785	354,785
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	497	-	-	497	497
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	1,084	-	-	1,084	1,084
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	25,885	-	-	25,885	25,885
Viso		391,337	-	-	391,337	391,337

EUR	Pastaba	2014 12 31			Viso	Balansinė vertė
		iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai		
Banko paskolos - nediskontuota	17	7,470	-	-	7,470	7,470
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	291,684	-	-	291,684	291,684
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	455	-	-	455	455
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	845	-	-	845	845
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimu sutartimi (Cash pool)	20	21,281	-	-	21,281	21,281
Viso		321,735	-	-	321,735	321,735

26.4.3. Rinkos rizika

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

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

Rinkos rizikos valdymas yra vykdomas naudojant apsidraudimo strategijas, paremtas išvestinėmis priemonėmis. Išvestinės priemonės yra naudojamos tik tikrosios vertės pasikeitimo rizikos ir pinigų srautų pasikeitimo rizikos sumažinimui. Grupė taiko tik tas priemones, kurios gali būti nepriklausomai įvertinamos, naudojant standartinius vertės nustatymo modelius kiekvienai priemonei. Siekiant nustatyti priemonių rinkos vertę, Grupė naudoja informaciją, gautą iš rinkoje lyderiaujančių bankų, brokerių ir informaciją teikiančių tarnybų. Sandoriai yra vykdomi tik su patikimais partneriais, įgaliojais dalyvauti sandoriuose taikant atitinkamas procedūras ir pasirašius atitinkamus dokumentus.

Atsargų apsidraudimo rizika

Vykdydama pagrindinę savo veiklą, Patronuojanti įmonė daugiausia susiduria su šia prekių rizika:

- Rizika, susijusi su parduodamų produktų perdirbimo maržos pokyčiais ir skirtumo tarp „Ural“ ir „Brent“ svyravimais – sudaromi nereguliarūs apsidraudimo nuo šios rizikos sandoriai kaip apsidraudimo nuo rizikos strategijos dalis;
- Žaliavinės naftos ir naftos produktų kainų pokyčių rizika, atsirandanti dėl laiko skirtumo tarp naftos pirkimo, jos perdirbimo ir produktų pardavimo, periodiškai atsirandančio naftos ir (arba) produktų atsargų pertekliaus bei ateities pardavimo sandorių – rizika nustatoma ir nuo jos apsidraudžiama sistemingai ir reguliariai;
- Apyvartinių CO₂ taršos leidimų kainų pokyčių rizika;
- Žaliavinės naftos ir naftos produktų kainų pokyčių rizika, susijusi su prievole kaupti privalomas naftos ir kuro (naftos produktų) atsargas – nuo rizikos nesidraudžiama tyčia, nes ji patiriama nuolat, o jos įtaka Patronuojančios įmonės veiklos rezultatams yra nepiniginė.

Atsargų apsidraudimo priemonių įtaka Grupės finansinėms ataskaitoms

Apdraustų žaliavos / produktų tipai	Matavimo vienetas	2015 12 31	2014 12 31
Žaliavinė nafta	bbl	4,914,000	-
Dyzelinas	Mt	255,905	-
Benzinas	Mt	288,286	-
Krosnių kuras	Mt	102,511	-

Atsargų rizikos jautrumo analizė

Finansinių priemonių balansinės vertės pokyčių įtakos rezultatams prieš mokesčius ir apsidraudimo sandorių rezervui analizė, taikant hipotetinius produktų ir žaliavų kainų pasikeitimus:

Apdraustų žaliavos / produktų tipai	Kainos padidėjimas	Bendra įtaka, USD	Bendra įtaka, EUR	Kainos sumažėjimas	Bendra įtaka, USD	Bendra įtaka, EUR
Žaliavinė nafta USD/bbl	+19%	16,281	14,901	-19%	(16,281)	(14,901)
Dyzelinas USD/Mt	+17%	(7,448)	(6,817)	-17%	7,448	6,817
Benzinas USD/Mt	+21%	(13,020)	(11,917)	-21%	13,020	11,917
Krosnių kuras USD/Mt	+20%	(1,416)	(1,296)	-20%	1,416	1,296
		(5,603)	(5,128)		5,603	5,128

Taikyta apsidraudimo nuo atsargų rizikos dėl naftos ir naftos produktų kainų svyravimo jautrumo analizė, o produktų kainos apskaičiuotos remiantis kainų svyravimu 2014 ir 2015 metais bei turimomis analitikų prognozėmis.

26.4.3.1. 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.

(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 padengtas perkant Europos Sąjungos (EUA) apyvartinius taršos leidimus iš PKN ORLEN S.A.

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2015 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	PLN	Kita	Viso po konvertavimo į USD	Viso po konvertavimo į EUR
Finansinis turtas							
Ilgalaikės gautinos sumos	9	1,111	-	-	-	1,214	1,111
Indėliai	9,13	2,065	-	-	-	2,256	2,065
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	40,395	45,290	-	-	89,426	81,847
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	4,863	102,986	-	-	108,299	99,120
Suteiktos paskolos	9,13	97	-	-	-	106	97
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės	13	-	2,331	-	-	2,331	2,133
Gautinos sumos iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių	13	-	6,443	-	-	6,443	5,897
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	857	115	-	-	1,051	962
Viso		49,388	157,165	-	-	211,126	193,232
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	7,908	5,314	-	-	13,954	12,771
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	-	51	-	-	51	47
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	69,133	100,668	1,146	178	176,556	161,593
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	20	-	417	-	-	417	382
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	43	-	-	-	47	43
Viso		77,084	106,450	1,146	178	191,025	174,836

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 (2015 m. gruodžio 31 d.) pelnui prieš apmokestinimą, atsirandanti dėl atitinkamų valiutų kursų hipotetinių pokyčių funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu, pateikiama žemiau:

Finansinės priemonės pagal klases	Finansinių priemonių įtaka pelnui prieš apmokestinimą			
	Keitimo kurso padidėjimas	Įtaka iš viso	Keitimo kurso sumažėjimas	Įtaka iš viso
EUR/USD	+15%	(4,539)	-15%	4,539
		(4,539)		4,539

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

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	LTL	PLN	Viso po konvertavimo į USD	Viso po konvertavimo į EUR
Finansinis turtas							
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	6,967	-	2,454	2,017
Indėliai	9,13	3,972	-	14,129	-	9,808	8,064
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	8,179	56,317	100,341	-	101,612	83,540
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	1,581	-	-	1,581	1,300
Suteiktos paskolos	9,13	71	-	189	-	153	126
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	13	-	64	-	-	64	52
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	1,653	671	5,528	-	4,629	3,806
Viso		13,875	58,633	127,154	-	120,301	98,905
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	3,536	4,785	-	-	9,086	7,470
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	12,765	296,509	119,830	1,896	354,785	291,684
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	-	497	-	-	497	455
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	-	1,084	-	-	1,084	845
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	105	24,764	2,818	-	25,885	21,281
Viso		16,406	327,639	122,648	1,896	391,337	321,735

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

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

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

Finansinių priemonių jautrumas valiutos rizikai buvo apskaičiuotas kaip skirtumas tarp finansinių priemonių pradinės balansinės vertės (išskyrus išvestines priemones) ir jų potencialios balansinės vertės, apskaičiuotos naudojant prielaidinius valiutų kursų padidėjimus/sumažėjimus. Išvestinių priemonių atveju valiutos kursų pokyčių įtaka tikrajai vertei buvo analizuojama esant pastoviam palūkanų normų lygiui. Užsienio valiutų ateities sandorių tikroji vertė yra nustatoma, remiantis diskontuotų būsimųjų pinigų srautų sandoriais, apskaičiuotais pagal ateities sandorių kurso ir transakcijos kainos skirtumą.

26.4.3.2. 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	Pastaba	2015 12 31					Viso
		EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	-	1,214	-	1,214
Indėliai	13	-	-	-	-	2,256	2,256
Suteiktos paskolos	9,13	-	-	-	-	106	106
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	5,313	102,986	-	-	-	108,299
Viso		5,313	102,986	-	1,214	2,362	111,875
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	4,526	5,314	-	4,114	-	13,954
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	47	-	-	-	47
Viso		4,526	5,361	-	4,114	-	14,001

EUR	Pastaba	2015 12 31					Viso
		EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	-	1,111	-	1,111
Indėliai	13	-	-	-	-	2,065	2,065
Suteiktos paskolos	9,13	-	-	-	-	97	97
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	99,120	-	-	-	-	99,120
Viso		99,120	-	-	1,111	2,162	102,393
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	4,142	4,863	-	3,766	-	12,771
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	43	-	-	-	43
Viso		4,142	4,906	-	3,766	-	12,814

USD	Pastaba	2014 12 31					Viso
		EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	-	2,454	-	2,454
Indėliai	9,13	-	-	-	-	9,808	9,808
Suteiktos paskolos	9,13	-	-	-	-	153	153
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	-	1,581	-	-	1,581
Viso		-	-	1,581	2,454	9,961	13,996
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	2,291	4,785	-	2,010	-	9,086
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	25,885	-	-	-	25,885
Viso		2,291	30,670	-	2,010	-	34,971

EUR	Pastaba	2014 12 31					Viso
		EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	-	2,017	-	2,017
Indėliai	9,13	-	-	-	-	8,064	8,064
Suteiktos paskolos	9,13	-	-	-	-	126	126
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	-	1,300	-	-	1,300
Viso		-	-	1,300	2,017	8,190	11,507
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	1,883	3,934	-	1,653	-	7,470
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	21,281	-	-	-	21,281
Viso		1,883	25,215	-	1,653	-	28,751

Palūkanų normos rizikos jautrumo analizė

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

Palūkanų norma	Prisiimti svyravimai		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą			
	2015 12 31	2014 12 31	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
			USD	EUR	USD	EUR
EURIBOR	+50	+50	4	475	(11)	(9)
LIBOR	+50	+50	488	(25)	(153)	(126)
VILIBOR	-	+50	-	-	8	6
			492	450	(156)	(129)

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 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 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.

26.4.3.3. 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 neatidėliotinų sandorių sudarymas, sandorių sudarymas grupės viduje ar rinkoje.

Papildoma informacija apie CO₂ apyvartinius taršos leidimus atskleista 7 pastaboje.

27. Finansinių priemonių tikroji vertė

2015 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	9,13	2,256	2,256	-	2,256	-
Ilgalaikės gautinos sumos	9	1,214	1,214	-	1,214	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	89,426	89,426	-	89,426	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	108,299	108,299	-	108,299	-
Suteiktos paskolos	9,13	106	106	-	106	-
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės	13	2,331	2,331	-	2,331	-
Gautinos sumos iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių	13	6,443	6,443	-	6,443	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	1,051	1,051	1,051	-	-
Viso		211,126	211,126	1,051	210,075	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	17	13,954	13,954	-	13,954	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	176,556	176,556	-	176,556	-
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	51	51	-	51	-
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	20	417	417	-	417	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	47	47	47	-	-
Viso		191,025	191,025	47	190,978	-

EUR	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	9,13	2,065	2,065	-	2,065	-
Ilgalaikės gautinos sumos	9	1,111	1,111	-	1,111	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	81,847	81,847	-	81,847	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	99,120	99,120	-	99,120	-
Suteiktos paskolos	9,13	97	97	-	97	-
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės	13	2,133	2,133	-	2,133	-
Gautinos sumos iš realizuotų pinigų srauto apsidraudimo priemonių	13	5,897	5,897	-	5,897	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	962	962	962	-	-
Viso		193,232	193,232	962	192,270	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	17	12,771	12,771	-	12,771	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	161,593	161,593	-	161,593	-
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	47	47	-	47	-
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	20	382	382	-	382	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	43	43	43	-	-
Viso		174,836	174,836	43	174,793	-

2014 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	9,13	9,808	9,808	-	9,808	-
Ilgalaikės gautinos sumos	9	2,454	2,454	-	2,454	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	101,612	101,612	-	101,612	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	1,581	1,581	-	1,581	-
Suteiktos paskolos	9,13	153	153	-	153	-
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	13	64	64	-	64	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	4,629	4,629	4,629	-	-
Viso		120,301	120,301	4,629	115,672	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	17	9,086	9,086	-	9,086	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	354,785	354,785	-	354,785	-
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	497	497	-	497	-
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	1,084	1,084	-	1,084	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	25,885	25,885	25,885	-	-
Viso		391,337	391,337	25,885	365,452	-

EUR	Pastaba	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
				1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas						
Indėliai	9,13	8,064	8,064	-	8,064	-
Ilgalaikės gautinos sumos	9	2,017	2,017	-	2,017	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	83,540	83,540	-	83,540	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	1,300	1,300	-	1,300	-
Suteiktos paskolos	9,13	126	126	-	126	-
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	13	52	52	-	52	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	3,806	3,806	3,806	-	-
Viso		98,905	98,905	3,806	95,099	-
Finansiniai įsipareigojimai						
Banko paskolos	17	7,470	7,470	-	7,470	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	291,684	291,684	-	291,684	-
Išvestinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	455	455	-	455	-
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	20	845	845	-	845	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	21,281	21,281	21,281	-	-
Viso		321,735	321,735	21,281	300,454	-

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 gryųjų 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 gryųjų pinigų srautų metodą. Būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami naudojant diskonto normas, paskaičiuotas pagal 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 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).

28. Kapitalo įsipareigojimai

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

	2015 12 31		2014 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4,797	4,390	3,160	2,598

29. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Kiti ieškiniai ir reikalavimai

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 2015 m. gruodžio 31 d. 2 616 tūkst. USD arba 2 394 tūkst. EUR. ir 2014 m. gruodžio 31 d. 2 913 tūkst. USD arba 2 394 tūkst. EUR sumą. Garantijos galioja iki 2016 m. gegužės 18 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 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Patronuojanti įmonė suformavo 3 391 tūkst. USD arba 3 103 tūkst. EUR atidėjinį aplinkosauginiams įsipareigojimams, ir 2014 m. gruodžio 31 d. atidėjinys sudarė 3 166 tūkst. USD arba 2 603 tūkst. Lt (18 pastaba).

Mokesčių patikrinimai

Per laikotarpį nuo 2007 iki 2015 m. gruodžio 31 d. Valstybinė mokesčių inspekcija Patronuojančioje įmonėje nevykdė jokio išsamaus mokesčių audito. 2015 metais atlikti keli vietiniai auditai (PVM ir pelno mokesčio, taikomo bendrovės užsienio šalių darbuotojų pajamoms, gautoms natūra). Jokių pažeidimų ar papildomų maito mokesčių nenustatyta (negrąžinta maito mokesčių).

Muitiniai patikrinimai

2015 m. gruodžio 31 d. Klaipėdos teritorinės muitinės skyrius buvo atlikęs vieną tikslinį veiklos-komercijos auditą Patronuojančioje įmonėje dėl įgaliojotojo ekonominių operacijų vykdytojo (AEO) statuso patvirtinimo. Jokių pažeidimų nenustatyta, AEO statusas yra pratęstas 3 metams, yra pateikta viena rekomendacija dėl muitinės procedūros tinkamesnio užtikrinimo. 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių išsamių maito patikrinimų ar ginčų su Klaipėdos teritorinės muitinės skyriumi.

30. Garantijos ir laidavimai

Akcizo mokesčio garantijos ir akcizo mokestis prekėms, kurioms taikoma akcizo mokesčio sulaikymo tvarka, 2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 4 906 tūkst. USD arba 4 490 tūkst. EUR ir 352 tūkst. USD arba 289 tūkst. EUR.

2015 m. gruodžio 31 d. visos suteiktos garantijos nepadengtos Grupės pinigais sudarė 6 224 tūkst. USD arba 5 697 tūkst. EUR ir padengtos Grupės pinigais sudarė 2 255 tūkst. USD arba 2 063 tūkst. EUR. 2014 m. gruodžio 31 d. garantijos, suteiktos padengtos Grupės pinigais ir sudarė 5 829 tūkst. USD arba 4 792 tūkst. EUR. Laidavimai ir garantijos, susijusios su trečiosioms šalims suteiktais įsipareigojimais dėl vykdomos veiklos, iš esmės susijusios su: sėkmingu laidavimo ir garantijų įvykdymu, mokėjimo garantijomis.

31. Sandoriai su susijusiomis šalimis

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

2015 m. ir 2014 m. Grupė nesudarė reikšmingų sandorių su susijusiomis šalimis ne rinkos sąlygomis.

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

2015 m. ir 2014 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.

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Grupė nesuteikė paskolų vadovybei ir stebėtojų tarybos nariams bei jų giminaičiams.

2015 m. ir 2014 m. nebuvo jokių reikšmingų sandorių, sudarytų su valdybos, stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais ar seserimis, palikuoniais ir kitais giminaičiais.

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

Remiantis 2015 m. ir 2014 m. Patronuojančios įmonės ir Grupės įmonių pagrindinių vadovų pateiktomis ataskaitomis apie sudarytus sandorius su susijusiomis šalimis, atskleista, kad jie nesudarė sandorių su susijusiomis šalimis.

31.4. Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas

Už 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai		81,525	18,229	99,754
Pirkimai		3,175,264	-	3,175,264
Palūkanų pajamos		48	-	48
Palūkanų sąnaudos		1,304	-	1,304
Kitos veiklos pajamos		4	-	4
Kitos finansinės sąnaudos		185	-	185
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	108,299	-	108,299
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		4,085	65	4,150
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	47	-	47
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		76,871	-	76,871

EUR	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai		73,778	16,430	90,208
Pirkimai		2,858,527	-	2,858,527
Palūkanų pajamos		44	-	44
Palūkanų sąnaudos		1,168	-	1,168
Kitos veiklos pajamos		3	-	3
Kitos finansinės sąnaudos		161	-	161
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	99,120	-	99,120
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		3,739	59	3,798
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	43	-	43
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		70,356	-	70,356

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

2015 m. rugsėjo 30 d. UAB „Paslaugos tau“ buvo reorganizuota, sujungiant su UAB „EMAS“. UAB „EMAS“ po sujungimo tęs UAB „Paslaugos tau“ veiklą.

2015 m. balandžio mėn. Patronuojanti įmonė papildomai pirkė 0,2 mln. tonų taršos leidimus iš PKN ORLEN S.A.

Už 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai		185,519	28,179	213,698
Pirkimai		5,082,866	-	5,082,866
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)	13	1,581	-	1,581
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		5,314	207	5,521
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	25,885	-	25,885
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		283,150	-	283,150

EUR	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai		139,730	21,229	160,959
Pirkimai		3,828,343	-	3,828,343
Palūkanų sąnaudos		7,291	-	7,291
Pajamos iš CO2 taršos leidimų pardavimo		16,832	-	16,832
Parduotų CO2 taršos leidimų grynoji vertė		20,335	-	20,335
Kitos veiklos pajamos		17	-	17
Kitos finansinės sąnaudos		504	-	504
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	1,300	-	1,300
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		4,369	151	4,520
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	21,281	-	21,281
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		232,790	-	232,790

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.

2015 m. gruodžio 31 d. ir 2014 m. gruodžio 31 d. Grupė susijusioms šalims atitinkamai suteikė 3 496 tūkst. USD arba 3 200 tūkst. EUR ir 5 704 tūkst. USD arba 4 690 tūkst. EUR vertės garantijas ir laidavimus.

32. 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-ąjį 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.

	2015 12 31		2014 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Pagrindinių vadovų atlyginimai ir kitos išmokos	2,544	2,310	4,143	3,121
- Patronuojančios įmonės pagrindiniai vadovai	2,002	1,796	3,348	2,522
- Grupės dukterinių įmonių pagrindiniai vadovai	542	514	639	481
- Nutrauktos veiklos pagrindiniai vadovai	-	-	156	118

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.

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

„KPMG Baltics“, UAB, yra įgaliota atlikti Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą už laikotarpį, nurodytą konsoliduotose finansinėse ataskaitose.

Pagal 2015 m. balandžio 17 d. sudarytą sutarties priedą su Patronuojančia įmone, 2015 ir 2016 metams, KPMG Baltics, UAB, atlieka susitarta tvarka tarpines peržvalgas ir atskirųjų bei konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą.

KPMG Baltics UAB atlieka sutartas dukterinių įmonių tarpinių ir finansinių ataskaitų audito procedūras, vadovaudamasi sudarytomis sutartimis 2015 m. (išskyrus UAB „Mažeikių naftos prekybos namai“).

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2015 12 31	2015 12 31	2014 12 31	2014 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Mokėtinas atlyginimas UAB „KPMG Baltics“ už suteiktas paslaugas Patronuojančiai įmonei	133	122	157	118
metinių finansinių ataskaitų auditas	39	36	64	48
finansinių ataskaitų peržiūros	87	79	85	64
kitos paslaugos	7	7	8	6
Mokėtinas atlyginimas UAB „KPMG Baltics“ už suteiktas paslaugas kapitalo Grupės dukterinėms įmonėms	41	38	45	33
metinių finansinių ataskaitų auditas	27	25	28	21
finansinių ataskaitų peržiūros	11	10	15	11
kitos paslaugos	3	3	2	1
	174	160	202	151

34. Darbuotojų struktūra

	2015 12 31	2014 12 31
Vidutinis darbuotojų skaičius		
Darbininkai	929	1,014
Tarnautojai	645	721
	1,574	1,735
Darbuotojų skaičius		
Darbininkai	923	967
Tarnautojai	646	683
	1,569	1,650

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 43 asmenimis 2015 m. ir 191 asmeniu 2014 m.

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

35.1. 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 (tanklaiviui kliudžius plūdūrą), atlyginimo. Bendra žalos atlyginimo suma sudaro apie 17 266 tūkst. EUR (18 865 tūkst. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą).

Teismo procesas prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl pervežimo tarifų skaičiavimo ir permokėto skirtumo

Ginčas dėl pervežimo tarifų skaičiavimo ir permokėto skirtumo pagal Patronuojančios įmonės ir AB „Lietuvos geležinkeliai“ sudarytą geležinkelių transporto paslaugų sutartį prasidėjo 2014 metais. Ginčo vertė siekia apie 59,9 mln. EUR (65,5 mln. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos

keitimo kursą). Patronuojanti įmonė pateikė ieškinį Vilniaus komercinio arbitražo teismui 2014 metų gruodžio 31 dieną. Byla yra pradiniam etape.

Teismo procesas prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl skolos ir delspinigių pagal kuro pirkimo-pardavimo sutartį išieškojimo

Patronuojanti įmonė pradėjo civilinį procesą prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“ Vilniaus apygardos teisme dėl skolos ir delspinigių pagal kuro pirkimo-pardavimo sutartį išieškojimo. Ieškinio vertė viršija 5,7 mln. EUR (6,2 mln. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). Byla yra pradiniam etape.

35.2. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas

Grupės išradėjų reikalavimas sumokėti

2010 metų lapkričio mėnesį grupė išradėjų (septyni asmenys) Šiaulių apygardos teismui padavė ieškinį dėl autorinio atlyginimo ir delspinigių, kurių bendra vertė siekia 10,5 mln. EUR (11,5 mln. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą), sumokėjimo. Ieškinį Patronuojanti įmonė gavo 2011 metų vasario mėnesį. Grupės asmenų prašymas sumokėti už grupės išrastą ir užpatentotą gamybos proceso patobulinimą, kuris buvo įdiegtas naftos perdirbimo produktų gamykloje, apima 1996–2010 metų laikotarpį. Šį ieškinį iš dalies tenkino Šiaulių apygardos teismas, kuris yra pirmos instancijos teismas. 6 798 tūkst. EUR (7 427 tūkst. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) suma buvo priteista iš Bendrovės ieškovams. 2015 metų rugsėjo mėnesį Bendrovė apskundė sprendimą ir laukia bylos nagrinėjimo apeliaciniame teisme. Patronuojanti įmonė suformavo 9 506 tūkst. USD arba 8 616 tūkst. EUR atidėjinį, įskaitant palūkanas.

Ginčas su AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl transporto paslaugų sutarties

Nuo 2014 metų sausio 1 dienos AB „Lietuvos geležinkeliai“ Patronuojančiai bendrovei pradėjo taikyti didesnius pervežimo geležinkeliais tarifus. Pasak AB „Lietuvos geležinkeliai“, tarifų skaičiavimas yra susijęs su Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų taisyklių dėl infrastruktūros mokesčių taikymu. Patronuojanti įmonė nesutiko su taikomais tarifais, nes juos AB „Lietuvos geležinkeliai“ apskaičiavo ne pagal galiojančią transporto paslaugų sutartį. Todėl Patronuojanti įmonė apmokėjo tik tam tikrą dalį AB „Lietuvos geležinkeliai“ išrašytų sąskaitų faktūrų, o už transporto paslaugas sumokėjo taikydama tinkamai apskaičiuotus tarifus.

Dėl tokio nesutarimo 2014 m. birželio 4 d. ir spalio 28 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ pateikė Patronuojančiai bendrovei reikalavimą sumokėti apie 8,4 mln. EUR (9,2 mln. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) dydžio uždelstą įsiskolinimą ir delspinigius bei 6 % metines palūkanas, taikomas nuo reikalavimo pateikimo dienos iki kol bus sumokėta reikalavimo suma. 2015 m. birželio 26 d. ir rugpjūčio 19 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ pateikė Patronuojančiai bendrovei reikalavimą sumokėti apie 9,6 mln. EUR (10,5 mln. USD taikant 2015 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) dydžio uždelstą įsiskolinimą ir delspinigius bei 6 % metines palūkanas, taikomas nuo reikalavimo pateikimo dienos iki kol bus sumokėta reikalavimo suma. Remdamasi galiojančia transporto paslaugų sutartimi, Patronuojanti įmonė išreiškė prieštaravimą dėl valstybės teismų jurisdikcijos ir teigė, kad visų AB „Lietuvos geležinkeliai“ pradėtų ginčų sprendimas priklauso arbitražo teismo jurisdikcijai. Jurisdikcijos klausimą ir kitus susijusius procedūrinius klausimus šiuo metu nagrinėja apeliacinės instancijos teismas. Visos AB „Lietuvos geležinkeliai“ reikalaujamos sumos apskaitytos kaip prekybos įsipareigojimai, todėl joks papildomas atidėjinys nebuvo pripažintas 2015 m. gruodžio 31 dieną.

Kitos bylos ir reikalavimai

Patronuojanti įmonė dalyvauja kitose bylose, kuriose prieš ją pateikti prieš tai nepaminėti ieškiniai yra susiję su įprasta įmonės veikla. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtis neturės esminės neigiamos įtakos Grupės veiklai.

36. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

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

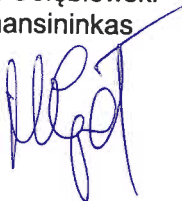
37. Veiksniai ir įvykiai, kurie gali turėti įtakos būsimiems rezultatams

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

Ireneusz Fąfara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiowski
Vyr.finansininkas



Genutė Barkuvienė
Vyr.buhalterė



AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2015-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS

Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinės bendrovės (toliau – Grupė) 2015 metus baigė ženkliai pagerinusios pagrindinius veiklos rodiklius, kuriems tiesioginės įtakos turėjo palankios makroekonominės sąlygos, gamybinės bei pardavimo veiklos pasiekimai.

Pagrindiniai Grupės veiklos tikslai 2015 metais buvo lankstumo ir veiklos efektyvumo gerinimas. Grupė puikiai prisitaikė prie pasikeitusių rinkos sąlygų ir išnaudojo visas verslo galimybes siekdama įsitvirtinti rinkoje, kurioje vyrauja didelė konkurencija.

2015 metais Grupei pavyko pasiekti išskirtinių rezultatų, o prie finansinės Grupės sėkmės ženkliai prisidėjo Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ (toliau – Patronuojančios įmonės) Nenumatyto plano įgyvendinimas. Patronuojanti įmonė diegė gamybinės veiklos gerinimo priemones, nuolat skatino pardavimus, optimizavo veiklos procesus, įgyvendino vertę kuriančias investicijas bei didino darbo efektyvumą siekdama išlaikyti konkurencingumą rinkoje sąlygoms pablogėjus.

2015 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

2015-aisiais buvo perdirbta 9 mln. tonų žaliavos, t. y. 1 mln. tonų (12,5 proc.) daugiau nei tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu. 2014-aisiais perdirbta 8 mln. tonų žaliavos. Metinis įrenginių išnaudojimo rodiklis 2015 metais buvo didesnis nei pernai 10,7 proc. punkto. Išaugusias perdirbimo apimtis bei geresnį įrenginių išnaudojimą lėmė palanki makroekonominė aplinka. 2015-aisiais pagerėjo ir kiti gamybos efektyvumą atspindintys rodikliai: išaugo šviesiųjų naftos produktų išeiga, pagerėjo energijos intensyvumo indeksas, mechaninis įrenginių parengimas darbui.

Dėl padidėjusio perdirbimo išaugo ir pardavimo apimtys. 2015 m. Grupė pardavė 8,6 mln. tonų naftos produktų, o 2014 metais naftos produktų buvo parduota 7,7 mln. tonų. 2015-aisiais naftos produktų pardavimo apimtys buvo 0,9 mln. tonų arba 11,7 proc. didesnės nei 2014 metais. Nepaisant išaugusių pardavimo apimčių 2015-aisiais Grupės pajamos siekė 4,1 mlrd. JAV dolerių (3,7 mlrd. EUR), kai 2014-aisiais pajamos buvo 6,2 mlrd. JAV dolerių (4,7 mlrd. EUR). Pardavimo pajamos sumažėjo dėl kritusių pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų.

2015 m. Grupė Lietuvoje pardavė 1,6 mln. tonų šviesiųjų naftos produktų – 2014 metais pasiektą pardavimo lygį, kai pardavimai sudarė 1,7 mln. tonų, pavyko išlaikyti. Šis rezultatas pasiektas užimamos rinkos dalies dėka – didžiojoje dalyje šalies degalinių buvo prekiaujama būtent Patronuojančioje įmonėje pagamintais degalais; be to, šalyje išaugo ir degalų vartojimas.

2015 m. taip pat pasižymėjo itin sėkminga prekyba Ukrainoje, kur Grupė pardavė beveik 0,8 mln. tonų degalų nepaisant to, kad sąlygos prekybai dėl šios šalies ekonominės ir politinės situacijos buvo itin sunkios.

Nepaisant didžiulės konkurencijos Baltijos šalių rinkose, 2015-aisiais pavyko padidinti benzino ir dyzelino pardavimo apimtis tiek Lietuvos, tiek Latvijos ir Estijos rinkose. Šių produktų pardavimo kiekiai, lyginant su 2014-aisiais, padidėjo 20,8 proc. Buvo atnaujintas kuro tiekimas „Statoil“ kompanijai – vienam didžiausių klientų Latvijoje ir Estijoje. Baltijos šalyse veikia trys itin stiprūs degalinių tinklai, kuriuos praradus Grupės rinkos dalis gerokai sumažėtų, todėl vienas iš pardavimo veiklos tikslų buvo ir išlikti tolesnis nuolat augančio klientų skaičiaus didinimas.

Dėl išaugusių perdirbimo apimčių 21 proc. padidėjo ir produktų pardavimai jūra. 2015 m. pardavimai jūra siekė 4,3 mln. tonų, kai 2014-aisiais parduota tik 3,6 mln. tonų.

Finansiniai rezultatai

2015 metų grynasis Grupės pelnas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) sudarė 235,9 mln. JAV dolerių (213,3 mln. EUR), kai 2014 metais grynasis nuostolis dėl Patronuojančios įmonės turto vertės sumažėjimo siekė 963,5 mln. JAV dolerių (725,7 mln. EUR). Veiklos pelnas 2015 metais siekė 283,1 mln. JAV dolerių (254,5 mln. EUR), o 2014 metais veiklos nuostolis buvo 870,9 mln. JAV dolerių (655,9 mln. EUR).

Palankūs rezultatai turėjo įtakos ir finansiniams Grupės rodikliams. 2015 metų Grupės grynojo pelno marža sudarė 5,7 proc. (2014 – -15,7 proc.). Kiti rodikliai kito taip: grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas minus 0,31 (2014 m. – 0,41), bendras likvidumo koeficientas – 1,46 (2014 m. – 0,81), turto apyvartumas – 7,07 (2014 m. – 11,33).

Informacija apie Grupės finansinės rizikos valdymą yra pateikta konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinyje 26-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

2015 m. Patronuojanti įmonė į materialųjį ir nematerialųjį turtą (išskyrus trūkstamų leidimų CO₂ išmetimams įsigijimą) investavo 22,1 mln. JAV dolerių, t. y. 8 proc. mažiau nei 2014 m. (2014 m. investicijos į materialųjį ir nematerialųjį turtą sudarė 24,0 mln. JAV dolerių).

2015 metais pradėtas vykdyti LK-2 komplekso pirminio naftos perdirbimo įrenginio šilumokaitos optimizavimo projektas, kurį planuojama pabaigti 2016 m. Tai leis sutaupyti apie 10 mln. JAV dolerių kuro sąnaudų per metus.

Grupė, kaip ir ankstesniais metais, ypatingą dėmesį skyrė greitai atsiperkantiems pelno maržos didinimo projektams, kurie reikalauja santykinai nedidelių investicijų. 2015 metais užbaigti 22 tokie projektai, kurių bendras biudžetas siekė 3,5 mln. JAV dolerių, o teigiama įtaka EBITDA (pelniui prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją), priklausomai nuo situacijos degalų rinkoje, gali siekti 7,6 mln. JAV dolerių per metus.

Pagrindiniai Patronuojančioje įmonėje įgyvendinti EBITDA gerinimo projektai 2015 m. buvo: pažangios procesų valdymo sistemos (APC) įdiegimas katalizinio krekingo įrenginyje, papildomo šilumokaičio PENEX įrenginyje įdiegimas, visbrekingo likučio vakuuminės rektifikacijos bloko įrenginio antrinės šilumos panaudojimas garo gamybai, kolonos K-1 įkrovos paketo laistymo įrangos pakeitimas, rizikos vertinimu grindžiamos inspekcijos sistemos (RBI) įdiegimas, karštų vamzdinių, jungių, armatūros šilumos izoliacijos įrengimas bei atnaujinimas.

2015-aisiais buvo vykdomi ne tik pelno maržos didinimo projektai, bet ir svarbiausi technologinių įrenginių atnaujinimo bei ilgalaikių katalizatorių keitimo darbai.

Darbuotojų ugdymas ir darbo apmokėjimo politika

Darbuotojų ugdymas išlieka prioritetinga personalo veiklos sritis. 2015 metais pagal teisės aktų bei vidaus reikalavimus pasibaigus mokymams ir sėkmingai išlaikius egzaminus, Grupės darbuotojams išduoti 1 846 priešgaisrinės ir civilinės saugos, pirmosios pagalbos teikimo ir higienos įgūdžių, specializuotų darbų vykdymo pažymėjimai.

Siekdama užtikrinti technologinio personalo gebėjimą prižiūrėti ir remontuoti technologinius įrenginius ar kvalifikuotai valdyti modernizuotus įrenginius, Patronuojanti įmonė nuolat kelia darbininkų profesinę kvalifikaciją. 2015 metais šios srities kursus baigė 358 darbuotojai. Daugiau nei 648 Grupės įmonių darbuotojai dalyvavo ekologijos, inžinerijos, finansų ir apskaitos, teisės, Lean vadybos metodų mokymo ir įgūdžių ugdymo, lyderystės, verslo saugos, vadybos ir kt. mokymuose.

2015 metais buvo tęsiamas atvirų vidinių mokymų projektas „Ekspertų klubas. Rafinuotos žinios“, kurio tikslas – tarpusavyje keistis žiniomis ir patirtimi. 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 697 darbuotojų.

2015 metais daugiau nei 80 Patronuojančios įmonės gamybos vadovų dalyvavo Lyderystės mokymo programoje, kurioje susipažino su naftos perdirbimo rinkos specifika, Patronuojančios įmonės veikla bei valdymo sprendimais, dalyvavo verslo modeliavimo pratybose. Šis sėkmingas mokymų projektas bus tęsiamas ir ateityje: 2015 metų pabaigoje Lyderystės mokymo programą pradėjo 60 vidurinės grandies vadovų grupė.

Patronuojanti įmonė yra įdiegusi darbo atlygio sistemą, kuri motyvuoja darbuotojus siekti kuo geresnių rezultatų. Patronuojančios įmonės darbo apmokėjimo sistemą sudaro pagrindinis (bazinis) darbo užmokestis – mėnesinė alga ar valandinis atlygis, mėnesinė, ketvirtinė arba metinė premija, skatinimas už pateiktas, įgyvendintas ir skatintinomis pripažintas veiklos tobulinimo iniciatyvas, vadovybės sprendimu skiriamos vienkartinės premijos už išskirtinius darbo rezultatus bei premija už gerus bendrovės finansinius rezultatus pagal kolektyvinę sutartį.

Dukterinėje įmonėje UAB „EMAS“ 2015 m. sausio 22 d. pasirašyta nauja kolektyvinė sutartis, kurioje buvo nustatytos darbo apmokėjimo ir skatinimo nuostatos.

Organizaciniai pokyčiai ir restruktūrizacija

Veiklos optimizavimas ir darbo efektyvumo didinimas Grupėje ir toliau išlieka vienu svarbiausių uždavinių, siekiant įgyvendinti akcininkų nustatytus tikslus. 2015 m. rugsėjo mėnesį buvo reorganizuotos bendrovės UAB „EMAS“ ir UAB „Paslaugos tau“ prijungimo būdu. UAB „Paslaugos tau“, kuri po reorganizavimo baigė savo veiklą kaip juridinis asmuo, prijungta prie UAB „EMAS“, kuri po reorganizavimo tęsia savo ir UAB „Paslaugos tau“ vykdytą veiklą ir kuri po reorganizavimo perėmė UAB „Paslaugos tau“ darbuotojus, turtą, teises ir pareigas.

Gerinant vidinių procesų efektyvumą, 2015 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 85 darbuotojais sumažinti Grupės darbuotojų skaičių. Grupėje (įskaitant Patronuojančios įmonės atstovybę Ukrainoje) 2015 metų pabaigoje dirbo 1 552 darbuotojai.

Aplinkosauga

Patronuojanti įmonė 2015 m. veiklą vykdė laikydamasi nustatytų aplinkosauginių reikalavimų bei diegė veiklos pokyčius, būtinus siekiant tinkamai įgyvendinti nuo 2016 metų sausio įsigaliojusias direktyvos 2010/75/ES dėl pramoninių išmetamų teršalų nuostatas.

Rengiantis taikyti 2014 m. spalio 9 d. Europos Komisijos sprendime pateiktas išvadas dėl naftos ir dujų perdirbimo geriausių prieinamų gamybos būdų (toliau – GPGB) Patronuojančioje įmonėje, buvo atliktas naftos perdirbimo produktų gamyklos gamybos būdų palyginimas su GPGB išvadoms ir nepriklausomas auditas bei parengtas įgyvendinimo veiksmų planas iki 2018 metų spalio mėn., o numatomi įgyvendinimo kaštai, priklausomai nuo pasirinktų scenarijų, sudarys 26–40 mln. EUR.

2015 m. įgyvendintos įvairios aplinkosauginės priemonės. Svarbiausios iš jų buvo susijusios su kuro ir elektros energijos taupymu Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamykloje, leidžiančiu sumažinti išmetamų teršalų kiekį. 2015-aisiais įgyvendinus šias priemones, Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamyklos energijos suvartojimas vidutiniškai buvo apie 2 proc. mažesnis lyginant su 2014 metais.



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.

2015 metais ir toliau buvo palaikoma bei tobulinama Integruota vadybos sistema, apimanti kokybės, aplinkos apsaugos, informacijos saugumo bei darbuotojų saugos ir sveikatos vadybą. 2015 metų sausio mėnesį kompanija LRQA Lietuva atliko Integruotos vadybos sistemos priežiūros auditą, 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. 2015 m. gruodžio mėnesį Patronuojanti įmonė sėkmingai atnaujino Informacinės saugos sertifikatą pagal naują ISO 27001:2013 standartą.

2015 metų gruodžio mėnesį įvyko ISO vidaus auditorių mokymai, kuriuose buvo aptarti būsimi ISO 9001:2015 ir ISO 14001:2015 standartų pasikeitimai ir reikalavimai. Į vidaus auditorių komandą buvo priimti trys nauji Patronuojančios įmonės darbuotojai.

Nuosavybės struktūra

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

2015 metais Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

Filialai

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

2016 metai – Grupės strategijos įgyvendinimo tąsa

2016 m. Grupė sieks įgyvendinti tikslus, numatytus 2016 metų einamosios veiklos biudžete, atspindinčiame dabartinės makroekonominės sąlygas.

2016 m. naftos perdirbimo produktų gamykloje numatoma perdirbti apie 9,1 mln. t žaliavos. Didelis dėmesys bus skiriamas gamybos įrengimų išnaudojimo efektyvumui didinti ir energijos suvartojimui mažinti bei veiklos stabilumui užtikrinti, didinant pardavimus vidaus rinkose bei mažinant sąnaudas, ypač logistikos srityje.

Siekdama užtikrinti ilgalaikę Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių bendrovių bei visos PKN ORLEN grupės veiklos perspektyvą augančios konkurencijos ir nuolat kintančiomis makroekonominėmis aplinkos sąlygomis, 2016 metais Grupės vadovybė ir toliau intensyviai diegs pažangius valdymo sprendimus veiklos efektyvumo didinimo bei procesų optimizavimo srityse.

Generalinis direktorius

Ireneusz Fąfara