



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS UŽ 2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

2019

Turinys:

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui	3
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. Grupės struktūra.....	11
2. Apskaitos politika ir Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) pakeitimai.....	11
3. Vadovų apskaitiniai vertinimai ir prielaidos.....	23
4. Nutraukta veikla.....	24
6. Nematerialusis turtas	29
7. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos.....	32
8. Kitas ilgalaikis turtas.....	33
9. Atsargos.....	33
10. Prekybos ir kitos gautinos sumos	34
11. Kitas finansinis turtas.....	35
12. Įstatinis kapitalas	35
13. Atidėjiniai	36
14. Nuoma.....	39
15. Prekybos ir kiti įsipareigojimai	41
16. Kiti finansiniai įsipareigojimai.....	42
17. Pardavimo pajamos	42
18. Veiklos sąnaudos	43
19. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.....	44
20. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	45
21. Pelno mokesčio sąnaudos.....	46
22. Finansinės priemonės ir finansinė rizika.....	47
23. Kitos aiškinamojo rašto pastabos	59
24. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos	63
AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2019-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS.....	64

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „ORLEN Lietuva“ įmonės akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome AB „ORLEN Lietuva“ įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotoji pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita, konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia apie Grupės 2019 m. gruodžio 31 d. konsoliduotą finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir konsoliduotus pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Grupės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Grupės metiniame pranešime, tačiau ji neapima konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Grupės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar Grupės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atlikti darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Grupės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Grupės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama konsoliduotąsias finansines ataskaitas, vadovybė privalo įvertinti Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

UAB „Deloitte Lietuva“

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275



Saulius Bakas

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000604

Vilnius, Lietuvos Respublika

2020 m. kovo 16 d.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2019 m. gruodžio 31 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
		USD	EUR	USD	EUR
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	5	306,357	273,802	279,671	244,169
Nematerialusis turtas	6	5,341	4,773	3,953	3,451
Naudojimo teise valdomas turtas	14	11,739	10,492	-	-
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	7	1,570	1,403	1,534	1,340
Atidėtojo mokesčio turtas	21.2	11,885	10,622	7,907	6,902
Kitas ilgalaikis turtas	8	1,453	1,298	1,492	1,303
Iš viso ilgalaikio turto		338,345	302,390	294,557	257,165
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	9	366,973	327,976	270,609	236,257
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	297,690	266,056	277,225	242,034
Kitas turtas	11	54,853	49,024	118,538	103,489
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		4,921	4,398	5,633	4,918
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		11,384	10,175	14,490	12,651
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		225	201	324	283
Iš viso trumpalaikio turto		736,046	657,830	686,819	599,632
Iš viso turto		1,074,391	960,220	981,376	856,797
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVAS KAPITALAS					
NUOSAVAS KAPITALAS					
Įstatinis kapitalas	12	6,547	5,794	6,547	5,794
Akcijų priedai		50,172	132,152	50,172	132,152
Įstatymo numatytas rezervas		742	644	1,040	887
Apsidraudimo sandorių rezervas		(2,449)	(2,189)	6,900	6,024
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		(490)	(81,396)	(1,983)	(93,584)
Nepaskirstytas pelnas		533,913	470,900	459,359	404,495
Iš viso nuosavo kapitalo		588,435	525,905	522,035	455,768
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Atidėjiniai	13	5,701	5,095	6,186	5,401
Nuomos įsipareigojimai	14	5,939	5,308	-	-
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		11,640	10,403	6,186	5,401
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	390,650	349,137	373,740	326,296
Nuomos įsipareigojimai	14	8,179	7,310	-	-
Pelno mokesčio įsipareigojimas		-	-	279	243
Atidėjiniai	13	41,008	36,650	42,575	37,169
Kiti įsipareigojimai	16	34,479	30,815	36,560	31,919
Ateinančio laikotarpio pajamos		-	-	1	1
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		474,316	423,912	453,155	395,628
Iš viso įsipareigojimų		485,956	434,315	459,341	401,029
Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų		1,074,391	960,220	981,376	856,797

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-63, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2020 m. kovo 16 d.

 Michal Rudnicki
Generalinis direktorius

 Marek Golebiewski
Vyr. finansininkas

 Genutė Barkuvienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pelno arba nuostolių ataskaita				
Pardavimo pajamos	17	5,122,863	4,577,132	5,531,674
Pardavimo savikaina	18	(4,813,827)	(4,301,017)	(5,288,166)
Bendrasis pelnas iš pardavimo		309,036	276,115	243,508
Pardavimo sąnaudos	18	(173,190)	(154,837)	(165,334)
Administracinės sąnaudos	18	(46,427)	(41,508)	(46,419)
Kitos veiklos pajamos	19.1	32,656	29,276	52,917
Kitos veiklos sąnaudos	19.2	(51,030)	(45,844)	(55,028)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	7	71	64	(12)
(Nuostoliai)/Nuostolių atstatymas dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo		(113)	(102)	169
Veiklos pelnas		71,003	63,164	29,801
Finansinės veiklos pajamos	20.1	2,782	2,476	1,905
Finansinės veiklos sąnaudos	20.2	(2,932)	(2,635)	(6,821)
Grynosios finansinės veiklos pajamos/(sąnaudos)		(150)	(159)	(4,916)
Pelnas prieš apmokestinimą		70,853	63,005	24,885
Pelno mokesčio sąnaudos	21	4,918	4,417	3,307
Grynasis pelnas iš tęstinės veiklos		75,771	67,422	28,192
Nutraukta veikla	4	274	231	1,314
Grynasis pelnas iš nutrauktos veiklos		76,045	67,653	29,506
Kitų bendrųjų pajamų straipsniai:				
kurie nebus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius		167	149	(24)
Aktuarinis (pelnas)/nuostoliai	13	167	149	(27)
Atidėtas mokestis		-	-	3
kurie bus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius		(9,508)	2,500	8,430
Apsidraudimo priemonės		(9,349)	(8,213)	9,084
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		(159)	10,713	(654)
Kitų bendrųjų pajamų		(9,341)	2,649	8,406
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų		66,704	70,302	37,912
				52,046

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-63, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2020 m. kovo 16 d.

Michal Rudnicki
Generalinis direktorius

Marek Gołębiewski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos				
Grynasis pelnas	76,045	67,653	29,506	23,751
Koregavimai:				
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	7	(71)	12	7
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6,14	39,740	25,335	21,549
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas/(atstatymas)	19,1, 19,2	(85)	77	64
(Pelnas)/nuostoliai, susiję su valiutos kurso pasikeitimu	-	-	1	1
Palūkanos, grynąja verte	(258)	(232)	(380)	(325)
(Pelnas)/nuostoliai iš investicinės veiklos	20,311	18,376	(5,239)	(4,245)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:	(127,566)	(113,170)	(118,805)	(92,012)
gautinos sumos	(24,190)	(21,661)	2,240	(1,732)
atsargos	(96,973)	(86,544)	32,105	36,948
įsipareigojimai	(6,403)	(4,965)	(153,150)	(127,228)
Atidėjinių pokytis	33,820	30,151	24,766	21,251
Pelno mokesčio sąnaudos	21	(4,918)	(3,074)	(3,081)
Kiti ilgalaikiai judėjimai	165	147	-	-
Pelno mokestis (sumokėtas)/gautas	1,431	1,323	(7,536)	(6,433)
Finansinių instrumentų pokytis	2,076	1,748	(1,248)	(1,595)
Kiti koregavimai	(164)	(148)	(17)	(227)
Grynųjų pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	40,526	36,957	(56,602)	(41,295)
Grynųjų pinigų srautai iš investicinės veiklos				
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto įsigijimas	(76,305)	(68,136)	(82,724)	(69,822)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto perleidimas	29	26	89	73
Suteiktų paskolų pajamos/sąnaudos	8	7	13	11
Išvestinių finansinių priemonių padidėjimas/(sumažėjimas)	(13,672)	(12,357)	(6,297)	(5,224)
Indėlių padidėjimas/(sumažėjimas)	234	210	(241)	(207)
Gautos palūkanos	1,420	1,269	1,513	1,282
Finansinio turto perleidimas	3,261	2,891	-	-
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį	62,044	54,783	131,506	104,842
Grynųjų pinigų srautai iš investicinės veiklos	(22,981)	(21,307)	43,859	30,955
Grynųjų pinigų srautai iš finansinės veiklos				
Sumokėtos palūkanos	(872)	(777)	(1,107)	(936)
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį	(12,041)	(10,280)	13,078	10,809
Įsipareigojimų mokėjimai pagal nuomos sutartis	(7,812)	(7,002)	-	-
Grynųjų pinigų srautai iš finansinės veiklos	(20,725)	(18,059)	11,971	9,873
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas	(3,180)	(2,409)	(772)	(467)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka	74	(67)	(21)	375
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	14,490	12,651	15,283	12,743
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	11,384	10,175	14,490	12,651

Apribotos piniginės lėšos

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-63, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.

Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2020 m. kovo 16 d.

 Michal Rudnicki
Generalinis direktorius

 Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

 Genutė Barkuvienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

USD	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						Iš viso nuosavo kapitalo
	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Apsidraudimo sandorių rezervas	Įstatymo numatytas rezervas	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	
2019 m. sausio 1 d.	6,547	50,172	6,900	1,040	(1,983)	459,359	522,035
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	76,045	76,045
Kitos bendrosios pajamos	-	-	(9,349)	-	(159)	167	(9,341)
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	(9,349)	-	(159)	76,212	66,704
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	62	-	(62)	-
Nutraukta veikla	-	-	-	(106)	128	(326)	(304)
Įmonės reorganizavimas (AB Mažeikių Naftos prekybos namai)	-	-	-	(254)	1,524	(1,270)	-
Sandorių su Grupės akcininkais iš viso	-	-	-	(298)	1,652	(1,658)	(304)
2019 m. gruodžio 31 d.	6,547	50,172	(2,449)	742	(490)	533,913	588,435
2018 m. sausio 1 d.	6,547	50,172	(2,184)	1,013	(1,329)	430,647	484,866
(perskaičiuoti duomenys) 9-ojo TFAS taikymo įtaka	-	-	-	-	-	(701)	(701)
2018 m. sausio 1 d.	6,547	50,172	(2,184)	1,013	(1,329)	429,946	484,165
(perskaičiuoti duomenys) Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	29,506	29,506
Kitos bendrosios pajamos	-	-	9,084	-	(654)	(66)	8,364
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	9,084	-	(654)	29,440	37,870
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	27	-	(27)	-
Sandorių su Grupės akcininkais iš viso	-	-	-	27	-	(27)	-
2018 m. gruodžio 31 d.	6,547	50,172	6,900	1,040	(1,983)	459,359	522,035

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-63, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2020 m. kovo 16 d.

Michał Rudnicki
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

EUR	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						Iš viso nuosavo kapitalo
	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Apsidraudimo sandorių rezervas	Įstatymo numatytas rezervas	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	
2019 m. sausio 1 d.	5,794	132,152	6,024	887	(93,584)	404,495	455,768
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	67,653	67,653
Kitos bendrosios pajamos	-	-	(8,213)	-	10,713	149	2,649
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	-	119	119
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	(8,213)	-	10,713	67,921	70,421
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	55	-	(55)	-
Nutraukta veikla	-	-	-	(93)	114	(305)	(284)
Įmonės reorganizavimas (AB Mažeikių Naftos prekybos namai)	-	-	-	(205)	1,361	(1,156)	-
Sandorių su Grupės akcininkais iš viso	-	-	-	(243)	1,475	(1,516)	(284)
2019 m. gruodžio 31 d.	5,794	132,152	(2,189)	644	(81,396)	470,900	525,905
2018 m. sausio 1 d. (perskaičiuoti duomenys)	5,794	132,152	(1,830)	864	(114,046)	381,358	404,292
9-ojo TFAS taikymo įtaka	-	-	-	-	-	(569)	(569)
2018 m. sausio 1 d. (perskaičiuoti duomenys)	5,794	132,152	(1,830)	864	(114,046)	380,789	403,723
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	23,751	23,751
Kitos bendrosios pajamos	-	-	7,854	-	20,462	(22)	28,294
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	7,854	-	20,462	23,729	52,045
Pervedimai į įstatymų numatytą rezervą	-	-	-	23	-	(23)	-
Sandorių su Grupės akcininkais iš viso	-	-	-	23	-	(23)	-
2018 m. gruodžio 31 d.	5,794	132,152	6,024	887	(93,584)	404,495	455,768

Pastabos, pateiktos puslapiuose 11-63, yra neatskiriama šių konsoliduotų finansinių ataskaitų dalis.
Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2020 m. kovo 16 d.

Michał Rudnicki
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

Apskaitos politika ir kita papildoma informacija

1. Grupės struktūra

AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – Patronuojanti įmonė) yra įsteigta ir veikia Lietuvoje. Registruotos buveinės adresas: Mažeikių g. 75, Juodeikių k., Mažeikių sav., Lietuvos Respublika. Juridinio asmens kodas yra 166451720. Patronuojančią įmonę sudaro naftos perdėbimo įmonė, veikianti Mažeikiuose, Būtingės terminalas ir naftos perpumpavimo stotis Biržuose. Vienintelis Patronuojančios įmonės akcininkas – PKN ORLEN S.A.

2019 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 2 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
			2019 12 31	2018 12 31	
Dukterinės įmonės					
UAB „Mažeikių naftos prekybos namai“	Lietuva	2003	-	100	Tarpinė kontroliuojančioji bendrovė, kuri reorganizaciniu būdu 2019 gruodžio 9 dieną buvo prijungta prie Patronuojančios įmonės.
SIA „ORLEN Latvija“	Latvija	2003	100	100	Didmeninė prekyba naftos produktais Latvijoje. Įmonė tapo tiesiogine Patronuojančios įmonės dukterine įmone, po to kai buvęs akcininkas buvo reorganizuotas - įmonė UAB „Mažeikių Naftos prekybos namai“.
OU „ORLEN Eesti“	Estija	2003	100	100	Didmeninė prekyba naftos produktais Estijoje. Įmonė tapo tiesiogine Patronuojančios įmonės dukterine įmone, po to kai buvęs akcininkas buvo reorganizuotas - įmonė UAB „Mažeikių Naftos prekybos namai“.
UAB „EMAS“	Lietuva	2009	-	100	Elektros įrangos montavimo, priežiūros, remonto ir kitų susijusių paslaugų tiekimas, patalpų valymo ir teritorijos priežiūros paslaugos. 2019 metų antrame ketvirtyje įmonė buvo parduota.
Asocijuota įmonė					
UAB „Naftelf“	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba.

2. Apskaitos politika ir Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (TFAS) pakeitimai

2.1. Finansinių ataskaitų pateikimo principai

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kuriuos sudaro Tarptautiniai apskaitos standartai (TAS), taip pat Nuolatinio aiškinamojo komiteto interpretacijos, Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinamojo komiteto išaiškinimai, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES) ir galiojusius 2019 m. gruodžio 31 d. Grupė pritaikė visus jai taikomus TAS ir TFAS pagal jų įsigaliojimo dieną.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis istoriniu kaštų pagrindu, išskyrus išvestines finansines priemones, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Toliau pateikiamos finansinės ataskaitos, išskyrus konsoliduotą pinigų srautų ataskaitą, buvo parengtos naudojant kaupimo principą.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2019 m. sausio 1 d. iki 2019 m. gruodžio 31 d. ir palyginamąjį laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. Pateiktoje konsoliduotoje ataskaitoje pateiktas teisingas ir sąžiningas vaizdas apie Grupės finansinę būklę 2019 m. gruodžio 31 d., jos veiklos rezultatus ir pinigų srautus už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

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 Grupės įmonių veikla neribota.

2.2. TFAS pakeitimų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu galiojantys Europos Sąjungos paskelbti ir priimti TFAS ir jų aiškinimai	Galima įtaka finansinėms ataskaitoms
TFAS 16 „Nuoma“	Galioja metiniams laikotarpiams nuo 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau
Dar neįsigalioję Europos Sąjungos paskelbti ir priimti TFAS ir jų aiškinimai	Galima įtaka finansinėms ataskaitoms
1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8 TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų pakeitimai ir klaidos“ - pataisos	
9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 39-ojo TFAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atsleidimas“ - pataisos	Įtaka nenumatoma
Nuorodų į TFAS standartų koncepcijos pakeitimai	
Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (TASV) priimti standartai, laukiantys Europos Sąjungos patvirtinimo	Galima įtaka finansinėms ataskaitoms
17 TFAS „Draudimo sutartys“	Įtaka nenumatoma
3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos - verslo apibrėžimas (galioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, kuris prasideda 2020 m. sausio 1 d. pradžioje arba vėliau ir turto įsigijimui, įvykstančiam tuo laikotarpiu arba jam pasibaigus	Įtaka nenumatoma
1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos - įsipareigojimų klasifikavimas kaip trumpalaikius ar ilgalaikius - galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau	Įtaka nenumatoma
10-ojo TFAS „Konsoliduota finansinė atskaitomybė“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotas įmones ir bendras įmones pataisos“ - Turto pardavimas ar įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės ir papildomos pataisos - įsigaliojimo data atidedama neribotam laikui kol bus baigtas nuosavybės metodo tyrimo projektas.	Įtaka nenumatoma

Grupė tikisi, kad minėti standartai neturės reikšmingos įtakos finansinei atskaitomybei.

16-asis TFAS „Nuoma“

Pasirinkti apskaitos principai

16-asis TFAS „Nuoma“ paskelbtas 2016 m. sausio 13 d. ir priimtas ES 2017 m. spalio 31 d.

Sutinkamai su TFAS reikalavimais nuo 2019 m. sausio 1 d. Grupė pradėjo taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuomos sutarčių pripažinimui, vertinimui ir pateikimui. Naujasis standartas buvo pritaikytas pagal pereinamojo laikotarpio nuostatas, pateiktas 16-ajame TFAS.

Grupė įgyvendino 16-ąjį TFAS naudodama pakoreguotą retrospektyvų metodą, todėl lyginamoji informacija už 2018 m. nebuvo perskaičiuojama ir bendras naujo standarto taikymo pirmą kartą poveikis buvo įtrauktas kaip nepaskirstytojo pelno pradinio likučio koregavimas.

2019m. sausio 1d. Grupė pripažino naudojimo teise valdomo turto 19 917 tūkst. USD arba 17 389 EUR suma ir nuomos įsipareigojimus 14 118 tūkst. USD arba 12 618 tūkst. suma. Tai lėmė 701 tūkst. USD arba 569 tūkst. EUR nepaskirstytojo pelno pozicijos vertės skirtumą.

Grupė kaip nuomininkas

Nuomos apibrėžimas

Grupė nuomos identifikavimui taiko naujas gaires tik toms sutartims, kurios sudarytos (ar pakeistos) gairių taikymo pirmą kartą datai, t.y. 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau. Todėl visoms sutartims, sudarytoms iki 2019 m. sausio 1 d., Grupė taikė 16-ajame TFAS numatytą praktinę išimtį, pagal kurią taikymo pirmą kartą datą ūkio subjektui nereikia iš naujo vertinti, ar sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą. Vietoj to Grupė taikė 16-ąjį TFAS tik sutartims, kurios iki tol buvo identifiкуotos kaip nuomos sutartys pagal 17-ąjį TAS ir 4-ąjį TFAAK.

Vykdydama naują sutartį, Grupė įvertina, ar sutartis yra nuomos ar apima nuomą. Sutartis laikoma nuomos sutartimi arba nuomą apimančia sutartimi, jei ja perleidžiama teisė kontroliuoti atitinkamo turto naudojimą visu naudojimo laikotarpiu už atitinkamą atlygį. Siekiant įvertinti, ar sutartis numato teisę kontroliuoti užtikrinamojo turto naudojimą visu naudojimo laikotarpiu, Grupė vertina, ar klientas tokiu naudojimo laikotarpiu turi šias teises:

- a) teisę gauti iš esmės visą ekonominę naudą iš naudojimosi turtu, ir
- b) teisę valdyti atitinkamo turto naudojimą.

Tuo atveju, kai Grupė turi teisę kontroliuoti nuomojamo turto naudojimą tik dalį susitarimo (sutarties) galiojimo laikotarpio, susitarimas (sutartis) laikomas apimančiu nuomą tik atitinkamą laikotarpio dalį. Teisės, kylančios iš išperkamosios nuomos, nuomos, samdos ar kitų susitarimų, kurie atitinka 16-ajame TFAS pateiktą apibrėžimą, pripažįstamos kaip teisės valdyti nuomojamą turtą kaip ilgalaikį turtą su atitinkamais nuomos įsipareigojimais.

Pradinis pripažinimas ir vertinimas

Grupė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą bei nuomos įsipareigojimą nuomos sutarties įsigaliojimo dieną (nuomos pradžios datą).

Atitinkamos sutarties įsigaliojimo dieną Grupė apskaito naudojimo teise valdomą turtą pagal jo savikainą. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- a) nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo rezultatas (suma);
- b) visi nuomos mokesčiai, sumokėti įsigaliojimo dieną arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas;
- c) bet kokios nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos;
- d) preliminarį suma išlaidų, kurias nuomininkas patirs išmontuodamas ir pašalindamas nuomojamą turtą, tvarkydamas jo buvimo vietą arba remontuodamas patį turtą, kad jo būklė

atitiktų nuomos sutartyje nustatytus reikalavimus, išskyrus atvejus, kai tokios išlaidos patiriamos atsargoms gaminti.

Nuomos mokesčiai, įtraukiami į nuomos įsipareigojimų vertinimą, apima:

- fiksuotus nuomos mokesčius;
- kintamus nuomos mokesčius, kurių dydį lemia indeksas arba koeficientas, ir kurių pirminiam vertinimui naudojamas nuomos pradžios datą taikytas indeksas arba koeficientas;
- sumas, kurias teks sumokėti kaip garantuojamos likutinės vertės dalį;
- pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad Grupė ta pasirinkimo teise pasinaudos;
- baudas už nuomos nutraukimą, išskyrus atvejus, kai galima daryti pagrįstai užtikrintą prielaidą, kad Grupė nuomos sutarties nenutrauks.

Kiti kintami mokesčiai, kurie nepriklauso nuo indekso arba koeficiento ir neturi nustatyto minimalaus lygio, neįtraukiami į nuomos įsipareigojimo skaičiavimus. Tokie mokesčiai priskiriami laikotarpio, per kurį atsiranda aplinkybės, sąlygojančios tokius mokesčius, pelnui arba nuostoliams. Nuomos įsipareigojimas nuomos pradžios datą vertinamas pagal tuo metu taikomus nuomos mokesčius, mokėtinus iki sutartos dienos ir diskontuotus taikant Grupės ribinę palūkanų normą. Grupė nediskontuoja nuomos įsipareigojimų taikant nuomos palūkanų normą, nes tokių normų apskaičiavimui reikia informacijos, kurią žino tik nuomotojas (negarantuojama likvidacinė nuomojamo turto vertė bei nuomotojo tiesiogiai patirtos išlaidos).

Nuomininko ribinės palūkanų normos nustatymas

Ribinės palūkanų normos apibrėžtos kaip suma:

- a) nerizikingos palūkanų normos, kuri pagrįsta palūkanų normų apsikeitimo sandoriu (IRS), atsižvelgiant į diskonto normos terminą ir atitinkamą bazinę konkrečios valiutos normą, taip pat
- b) Grupės kredito rizikos premijos, kurios pagrindą sudaro kredito marža, apskaičiuota atsižvelgiant į visų įmonių, kurios yra sudariusios nuomos sutartis, kredito rizikos segmentaciją.

Vėlesnis vertinimas

Vėlesnio vertinimo metu nuomininkas nustato naudojimo teise valdomo turto vertę, taikydamas savikainos metodą.

Taikydamas savikainos metodą, nuomininkas naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina:

- a) atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius;
- b) pakoregavus ją atsižvelgiant į nuomos įsipareigojimo vertinimo atnaujinimus, dėl kurių nekyla poreikis pripažinti atskirą turtą.

Po nuomos pradžios datos Grupė nuomos įsipareigojimą vertina:

- a) padidindamas balansinę vertę, kad atspindėtų nuomos įsipareigojimui taikomos palūkanos;
- b) sumažindamas balansinę vertę, kad atspindėtų sumokėti nuomos mokesčiai; ir
- c) pakartotinai vertindamas balansinę vertę, kad būtų atsižvelgta į bet kokią pakartotinį vertinimą ar nuomos pakeitimus, arba į peržiūrėtus mokesčius, prilygintus fiksuotiems nuomos mokesčiams.

Grupė turi iš naujo vertinti nuomos įsipareigojimą, kai dėl pasikeitusio indekso ar koeficiento, taikomo nustatant nuomos mokesčius, pasikeičia būsimi nuomos mokėjimai (pvz., mokestis, susijęs su ilgalaikės nuomos teise), kai pasikeičia suma, kurią Grupė turėtų mokėti pagal

likvidacinės vertės garantiją, arba jei Grupė iš naujo įvertina pasirinkimo sandorio vykdymo arba nuomos sutarties pratęsimo ar nutraukimo tikimybę.

Nuomos įsipareigojimo pervertinimas atitinkamai koreguoja naudojimo teise valdomo turto vertę. Esant situacijai, kai naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio, tolesnius nustatytos nuomos įsipareigojimo vertės sumažėjimus Grupė pripažįsta pelnu arba nuostoliais.

Nusidėvėjimas

Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas linijiniu metodu per trumpesnįjį iš dviejų laikotarpių: nuomos sutarties laikotarpį arba nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiką. Tačiau tais atvejais, kai Grupė gali būti pagrįstai įsitikinusi, kad ji įgis nuosavybės teisę į turtą iki nuomos termino pabaigos, naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nuomos sutarties įsigaliojimo dienos iki konkretaus turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Naudojimo teise valdomo turto naudingasis tarnavimo laikas nustatomas taip pat kaip ir materialiajam ilgalaikiam turtui.

Pagrindinės Grupės turimos nuomos sutartys:

- a) Žemė, įskaitant:
 - Nuolatinis žemės užufruktas nustatytam laikotarpiui iki 99 metų.
- b) Pastatai ir konstrukcija, rezervuaras, biuro patalpos nustatytam laikotarpiui iki 30 metų.
- c) Transporto priemonės ir kita, įskaitant:
 - Geležinkelio cisterna, nustatytam laikotarpiui nuo 3 iki 10 metų;
 - Automobiliai terminuotam laikotarpiui iki 3 metų.

Vertės sumažėjimas

Nustatydamą, ar naudojimo teise valdomo turto vertė sumažėjo, ir apskaitydama nuostolius dėl vertės sumažėjimo Bendrovė taiko 36-ąją TAS „Turto vertės sumažėjimas“.

16-ojo TFAS taikymo išimtis, supaprastinimai ir praktiniai sprendimai

Išimtis

16-asis TFAS netaikomas:

- nuomos susitarimams, sudaromiems gamtinių išteklių paieškai arba naudojimui;
- licenzijoms, suteikiamoms ir pripažįstamoms pagal 15-ąją TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“; ir
- nematerialiajam turtui kaip numatyta 38-ame TAS „Nematerialusis turtas“.

Supaprastinimai ir praktiniai sprendimai

Trumpalaikė nuoma

Grupė taiko praktinį sprendimą trumpalaikės nuomos sutartims. Trumpalaikė nuoma yra apibrėžiama kaip nuoma, kuriai sutartyje numatytas nuomos terminas negali būti ilgesnis kaip 12 mėnesių, įskaitant visas pratęsimo galimybes.

Tokioms sutartims taikomi supaprastinimai apima nuomos mokesčių priskyrimą išlaidoms:

- pagal linijinį metodą, nuomos sutarties laikotarpiui, arba
- kitą sisteminį metodą, jei jis geriau atspindi naudotojo gautų naudų pasiskirstymą laike.

Mažos vertės turto nuoma

16-ajame TFAS išdėstytų nuomos sutarčių pripažinimo, vertinimo ir atskleidimo taisyklių Grupė netaiko mažos vertės turto nuomai.

Mažos vertės turtu laikomas turtas, kurio naujo vertė yra 5 000 USD arba mažiau, arba atitinkama suma bet kuria kita valiuta, konvertavimui naudojant valiutos keitimo kursą, Europos Centrinio banko nustatytą dieną prieš nuo pirminio sutarties pripažinimo momento.

Tokioms sutartims taikomi supaprastinimai apima nuomos įmokų priskyrimą išlaidoms:

- pagal linijinį metodą, nuomos sutarties laikotarpiui, arba
- kitą sisteminių metodą, jei jis geriau atspindi naudotojo gautų naudų pasiskirstymą laike.

Nuomos sutartyje nurodytas turtas negali būti laikomas kaip mažos vertės turtas, jei būdamas naujas toks turtas dažniausiai nėra mažos vertės. Mažos vertės turto pavyzdžiai yra: dujų balionai, kavos aparatai ir smulkūs baldai.

Nuomojamas turtas gali būti mažos vertės tik jeigu:

- a) nuomininkas gali gauti naudos iš nuomojamo turto naudojimo arba iš kitų, susijusių su nuomojamu turtu, jam lengvai prieinamų išteklių, ir
- b) nuomojamas turtas nėra labai priklausomas nuo kito turto ar su juo susijęs.

Jei nuomininkas perduoda turtą subnuomojimui arba tikisi, kad turtas bus perduotas subnuomojimui, pagrindinė nuoma nelaikoma mažos vertės turto nuoma.

Ne nuomos komponentų atskyrimas

Sudariusi sutartį Grupė turi įvertinti, ar sutartis yra nuomos sutartis, ir ar ji apima tik nuomos komponentus. Ne nuomos komponentai sutartyse turi būti atskirti nuo nuomos komponentų. Ne nuomos komponento pavyzdys – sutartyje nurodyto turto techninės priežiūros (remonto) paslaugų teikimas.

Jei sutartis apima ne nuomos komponentus, kuriuos nuomininkas laiko nematerialiais visos sutarties atžvilgiu, Grupė taiko supaprastinimą - nuomos ir ne nuomos komponentus traktuoja kaip vieną bendrą nuomos sutarties komponentą, o mokėjimus už ne nuomos komponentus laiko nuomos mokesčiais.

Nuomos termino nustatymas

Nuomos terminas apibrėžiamas kaip neatšaukiamas laikotarpis įskaitant į bet kokius papildomus laikotarpius, kurių atžvilgiu egzistuoja reikšmingos ekonominės paskatos nuomos sutarties pratęsimui arba nutraukimui. Nuomos laikotarpio vertinimas atliekamas nuomos pradžios dieną. Pakartotinis įvertinimas atliekamas įvykus svarbiam įvykiui arba reikšmingai pasikeitus aplinkybėms, kurias nuomininkas kontroliuoja, ir tai turi įtakos tokiam vertinimui.

Naudojimo teise valdomo turto naudingasis tarnavimo laikas

Naudojimo teise valdomo turto naudingasis tarnavimo laikas nustatomas taip pat kaip ir nekilnojamam turtui, įrangai ir įrengimams.

2.3. Finansinių ataskaitų ir konsolidavimo tikslais duomenų perskaičiavimui naudotų metodų funkcinė ir pateikimo valiuta

Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta yra JAV doleris (USD) ir konsoliduotų finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra euras EUR.

Konsoliduojant užsienio ūkio subjektų finansines ataskaitas, kurios yra parengtos JAV doleriais, jos yra perskaičiuojamos į funkcinę valiutą EUR, taikant šiuos metodus:

- turto ir įsipareigojimų - taikant priešpaskutinę ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną valiutos keitimo kursą;
- nuosavybės – taikant istorinį valiutos keitimo kursą;

- pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų bei piniginių srautų ataskaitų tam tikri straipsniai perskaičiuojami taikant Lietuvos Banko nustatytą vidutinį darbo dienų valiutos keitimo kursą už ataskaitinį laikotarpį.

Valiutų keitimo skirtumai, atsiradę po perskaičiavimo aukščiau numatytais atvejais, įtraukiami į akcininkų nuosavybę kaip užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumas.

Finansinės informacijos paskaičiavimui naudoti valiutų kursai

CURRENCIES	exchange rate at the end of the reporting period	
	31/12/2019	31/12/2018
EUR/USD	1.1189	1.1454

2.4 Reikšmingų apskaitos principų paaiškinimas

2.4.1. Konsolidavimo principai

Grupės konsoliduotas finansines ataskaitas apima Patronuojančios įmonės ir jos dukterinių įmonių turtas, įsipareigojimai, nuosavybė, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai, yra pateikiamos kaip vieno ūkio subjekto ir kurios yra parengtos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kaip ir Patronuojančios įmonės atskirosios finansinės ataskaitos bei naudojant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams, kurių aplinkybės panašios.

Dukterinės įmonės yra konsoliduojamos finansinių ataskaitų eilučių nuoseklumo metodu. Investicijos į asocijuotas įmones yra apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Investicijos pelno ar nuostolių dalis, priklausanti Grupei, yra pripažįstama Grupės kitos veiklos pelne arba nuostoliuose. Investicijoms į asocijuotas įmones Grupė turi reikšmingą įtaką, jei ji tiesiogiai ar netiesiogiai (pvz.: per dukterines įmones) valdo nuo 20 proc. iki 49 proc. tos įmonės balsavimo teisių, nebent neabejotinai galėtų būti įrodyta kitaip.

2.4.2. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi įsigijimo savikaina arba gamybos savikaina, įskaitant su turtu susijusias gautas dotacijas. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai finansinės būklės ataskaitoje laikotarpio pabaigoje parodomi balansine verte (t. y. savikaina), atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius bei gautas dotacijas turtui.

Kapitalinių remontų ir įprastų priežiūros programų išlaidos yra pripažįstamos kaip nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimui apskaičiuoti taikomas tiesinis metodas, o pagrįstais atvejais – produkcijos vienetų metodas (katalizatoriams). 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.

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

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

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

2.4.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu yra vertinamas įsigijimo kaina arba pagaminimo savikaina ir finansinėse ataskaitose, atvaizduojamos grynąja balansine verte, įskaitant gautas dotacijas, susijusias su turtu.

Nematerialiojo turto, kuris turi naudingo tarnavimo laiką, vertė nudėvima naudojant tiesinį metodą. Amortizacija pradedama skaičiuoti, kai turtas yra paruoštas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu.

Nematerialiajam turtui taikomi standartiniai naudingo tarnavimo laikotarpiai nuo 2 iki 10 metų programinei įrangai ir nuo 2 iki 15 metų - licencijoms, patentams ar panašiam turtui. Be to, naudingo tarnavimo laikas yra peržiūrimas kiekvieną laikotarpį, siekiant nustatyti, ar įvykiai ir aplinkybės patvirtina tokį turto neriboto naudingo tarnavimo laiko įvertinimą.

2.4.3.1. Leidimai

Taršos leidimai yra apskaitomi tikrąja verte.

Apyvartiniai taršos (CO₂) leidimai yra neamortizuojami, tačiau yra tikrinamas jų vertės sumažėjimas.

Nemokamai gauti apyvartiniai taršos leidimai gavimo dieną apskaitomi kaip nematerialusis turtas ir pripažįstami tikrąja verte kaip ateinančių laikotarpių pajamos. Nupirkti leidimai apskaitomi kaip nematerialusis turtas pagal faktinę jų įsigijimo kainą. Apskaičiuota CO₂ tarša ataskaitinio laikotarpio metu registruojama kaip atidėjinys ir priskiriama prie pagrindinės veiklos sąnaudų (mokesčiai ir rinkliavos).

Dotacijos yra pripažįstamos sistemingai, siekiant užtikrinti palyginamumą su susijusiomis išlaidomis, kurioms kompensuoti ir yra skirtos šios dotacijos.

Taršos leidimų panaudojimas nustatomas taikant FIFO metodą (pirmas gautas, pirmas sunaudotas).

2.4.4. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad turtas ar pinigus generuojantis vienetas (PGV) galėjo nuvertėti arba, kad anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas turėtų būti atstatytas.

Turtas, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, priskiriamas žemiausiam lygiui, kuriame generuojami pinigų srautai, nepriklausomai nuo pinigų srautų, gaunamų iš kito turto (PGV). Jei Grupė identifikuoja vertės sumažėjimo požymius, atliekami vertės sumažėjimo patikrinimai ir nustatoma pinigų generuojančio vieneto, kuriam minėtas turtas priklauso, atsiperkamoji vertė. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra apskaitomi kitoje veikloje.

2.4.5. Atsargos

Atsargoms, įskaitant privalomas atsargas, priskiriama pagaminta produkcija, pusgaminiai ir nebaigtos gamybos produktai, žaliavos, prekės ir medžiagos.

Pirmiausia pagaminta produkcija, pusgaminiai 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 esant normaliam gamybos lygiui.

Pagaminta produkcija, pusgaminiai ir nebaigtos gamybos produktai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra įvertinami savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniąja iš jų). Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos produktų vertė nustatoma taikant gamybos savikainos svertinį vidurkį.

Pirminio pripažinimo metu žaliavos ir prekės vertinamos įsigijimo savikaina. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje žaliavos ir prekės yra vertinamos savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte. Žaliavų ir prekių savikaina yra nustatoma pagal svertinio vidurkio formulę.

Pradinė žaliavos vertė yra koreguojama pelnu arba nuostoliu iš realizuotų finansinių priemonių, gautų iš pinigų srautų (susijusių su žaliava) rizikos draudimo.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje atskiri prekių ir žaliavų vienetai yra tikrinami dėl galimo vertės sumažėjimo. Prekių ir žaliavų vertė yra nukainuojama iki gryniosios realizavimo vertės, jei jos yra sugadintos, pasenusios ar jų pardavimo kaina yra nukritusi. Žaliavų, kurios laikomos, kad būtų panaudotos gamybos procese, vertė nemažinama žemiau įsigijimo ar gamybos savikainos, jei manoma, kad gaminiai, kurių sudėtyje yra minėtos žaliavos, bus parduodamos kaina, lygia savikainai arba brangiau nei savikaina.

Tačiau, kai produktų savikaina yra didesnė už grynąją realizavimo vertę, medžiagų vertė yra sumažinama iki gryniosios realizavimo vertės. Atsargų vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra pripažįstami pardavimo savikainoje.

2.4.6. Gautinos sumos

Gautinos sumos, įskaitant prekybos gautinas sumas, pirminio pripažinimo metu vertinamos tikrąja verte, pridėdant sandorio sąnaudas, o vėliau amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

Gautinų sumų amortizuota savikaina vertinimui Grupė taiko supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinės būklės ataskaitoje, ypač kai mokėjimo terminas yra neilgas. Grupė pripažįsta įsipareigojimų nevykdymą, kai klientai neįvykdo įsipareigojimų praėjus 90 dienų nuo gautinų sumų termino.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas nustatomas atsižvelgiant į gautinų sumų vėlavimo laikotarpį, taikant koeficientus, apskaičiuotus naudojant istorinius duomenis apie iš rangovų gautinų sumų apmokėjimą. Grupė įtraukia informaciją apie ateities parametrus, naudojamus tikėtinų nuostolių apskaičiavimo modelyje, pasitelkiant bazinių nemokumo tikimybės parametrų koregavimą.

Grupė netikrina kredito rizikos pokyčių per visą priemonės galiojimo laiką. Nuo 2019 m. sausio 1 d. Grupė vertina tikėtinus kredito nuostolius iki priemonės galiojimo pabaigos.

2.4.7. Nuosavybė

2.4.7.1. Įstatinis kapitalas

Apskaitos registruose nuosavas kapitalas ir su nuosavu kapitalu susiję rezervai yra registruojami pagal tipą, laikantis teisinių reikalavimų.

2.4.7.2. Akcijų priedai

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

2.4.7.3. Įstatymo numatytas rezervas

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

2.4.7.4. Apsidraudimo sandorių rezervas

Apsidraudimo sandorių rezervą sudaro realizuotos ir nerealizuotos apsidraudimo priemonės, kurios atitinka pinigų srauto apsidraudimo priemonių apskaitos kriterijus.

2.4.7.5. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos keitimo

Valiutos keitimo skirtumai atsiranda konsoliduojant užsienio ūkio subjektų finansines ataskaitas į USD ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų doleriais (USD) perskaičiavimo į papildomą pateikimo valiutą - eurus (EUR).

2.4.7.6. Nepaskirstytasis pelnas

Nepaskirstytasis pelnas apima:

- nepaskirstytąjį rezultatą už ankstesnius laikotarpius;
- aktuarinį pelną ar nuostolius, susijusius su išmokomis pasibaigus tarnybos laikotarpiui;
- einamojo laikotarpio pelną (nuostolius).

2.4.8. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai, apimantys prekybos įsipareigojimus, pirminio pripažinimo metu vertinami tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą. Įsipareigojimų vertinimui amortizuota savikaina Grupė taiko supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinės būklės ataskaitoje, ypač kai mokėjimo terminas yra neilgas.

2.4.9. Atidėjiniai

Suma, pripažinta kaip atidėjiny, yra dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikalingų išlaidų geriausias įvertinimas.

2.4.10. Pardavimo pajamos

Grupė pripažįsta pajamas tada, kai įvykdo veiklos įsipareigojimus perduodama pažadėtas prekes ar paslaugas (t.y. turta) klientui. Turto perdavimas įvyksta, kai klientas įgyja tokio turto kontrolę. Kontrolės perdavimas pagal 15-ąją TFAS rodo šios aplinkybės: pardavėjo teisė į turta, kliento teisėta nuosavybės teisė į turta, fizinis turto valdymas, rizikos ir naudos perleidimas ir kliento turto priėmimas.

Į pajamas įeina gautos ir mokėtinos sumos už pristatytą pagamintą produkciją, prekes, medžiagas ir paslaugas, atėmus bet kokias prekybos nuolaidas ir pridėtinės vertės mokestį (PVM), akcizo mokestį ir degalų mokesčių sumas. Pajamos įvertinamos gauto ar pradelsto mokėjimo tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai, gauti iš realizuotų pinigų srautų apsidraudimo sandorių, koreguoja pardavimo pajamas iš pagamintos produkcijos, prekių, medžiagų ir paslaugų.

2.4.11. Sąnaudos

Pardavimo savikaina – tai parduotų pagamintos produkcijos, prekių ir žaliavų sąnaudos bei koregavimai, susiję su atsargų vertės nurašymu iki grynosios realizavimo vertės.

Sąnaudos yra koreguojamos pelnu ar nuostoliais iš realizuoto pinigų srauto apsidraudimo priemonių, susijusių su aukščiau minėtomis sąnaudomis.

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

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

2.4.12. Pelno mokesčio sąnaudos

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

Ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos apskaičiuojamos pagal atitinkamą mokesčių įstatymą ir remiantis mokestiniu pelnu. 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 ir įsipareigojimai yra apskaitomi kaip ilgalaikis turtas ar ilgalaikiai įsipareigojimai, kurie nėra diskontuojami ir yra užskaitomi atskirose Grupės įmonių finansinės būklės ataskaitose, jei egzistuoja teisiškai vykdytina teisė užskaityti pripažintas sumas.

2.4.13. Finansinės priemonės

2.4.13.1. Finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimas

Pirminio pripažinimo metu Grupė finansinį turtą arba įsipareigojimą įvertina tikrąja verte ir tuo atveju, kai finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas pelno (nuostolių) ataskaitoje nerodomas tikrąja verte, pridedamos sandorio išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų įsigijimui ir išleidimui. Grupė neklasifikuoja priemonių, vertinamų tikrąja verte pelne ar nuostoliuose pirminio pripažinimo metu, t.y. netaiko tikrosios vertės pasirinkimo galimybių.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, finansinį turtą ir įsipareigojimus Grupė vertina amortizuota savikaina taikant faktinių palūkanų metodą, išskyrus išvestines finansines priemones, kurios yra vertinamos tikrąja verte.

Finansinio turto vertinimui amortizuota savikaina Grupė taiko supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinės būklės ataskaitoje, ypač kai mokėjimo terminas yra neilgas.

Amortizuota savikaina įvertintas turtas, tais atvejais, kai Grupė taiko supaprastintus metodus, yra pirmiausiai įvertinama mokėtina suma, o vėliau, taip pat ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, mokėtina suma, atėmus vertės sumažėjimą.

Finansiniai įsipareigojimai, kurių vertinimui Grupė naudoja supaprastintus metodus, iš pradžių ir toliau, įskaitant laikotarpio pabaigą, yra vertinami mokėtina suma.

Pelnas arba nuostoliai atsiradę kaip išvestinių finansinių priemonių, kurioms netaikoma apsidraudimo priemonių apskaita, tikrosios vertės pasikeitimas, yra pripažįstami ataskaitinių metų pelne arba nuostoliuose.

2.4.13.2. Apsidraudimo nuo rizikos sandorių apskaita

Išvestinės finansinės priemonės, nustatytos kaip apsidraudimo priemonės, kurių pinigų srautai, tikėtina, atsvers apdraustojo straipsnio pinigų srautų pokyčius, apskaitomos vadovaujantis pinigų srautų apsidraudimo apskaita.

Grupė turi dviejų rūšių apsidraudimo sandorius: pinigų srautų ir tikrosios vertės.

Apsidraudimo sandorio veiksmingumą Grupė įvertina apsidraudimo sandorio sudarymo metu, o vėliau – ne rečiau kaip kiekvieną ataskaitos pateikimo dieną.

Apskaitant pinigų srautų apsidraudimą, Grupė pelno ir nuostolių dalį, susijusią su veiksminga apsidraudimo dalimi, pripažįsta kitose bendrose pajamose, o pelną ir nuostolius, susijusius su neveiksminga apsidraudimo dalimi, pripažįsta pelnu arba nuostoliu.

Be to (kai draudžiama valiutų rizika – vienkartinis rizikos elementas), nuosavo kapitalo atskiroje eilutėje (apsidraudimo išlaidos) yra pripažįstamas tikrosios vertės pokytis dėl išankstinio elemento. Apsidraudimo efektyvumui įvertinti Grupė naudoja statistiniu metodu, visų pirma regresijos analizę ir tiesioginės kompensacijos metodą. Sąlygų įvykdymo patikrinimas, siekiant nustatyti sandorio veiksmingumą, atliekamas perspektyviai, naudojant kokybinę analizę. Jeigu būtina, Grupė taiko kiekybinę analizę (tiesinės regresijos metodą), siekdama nustatyti, ar egzistuoja ekonominis apsidraudimo priemonės ir apdraustojo objekto ryšys.

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 vieną ar daugiau ataskaitinių laikotarpių, tada sumą, kurios nesitiki atgauti, ji turi perklasifikuoti į pelną arba nuostolį.

Jeigu planuojami ūkinių operacijų apsidraudimo sandoriai daro poveikį nefinansinio turto ar nefinansinio įsipareigojimo pripažinimui ar būsimos ūkinės operacijos, susijusios su nefinansiniu turtu ar nefinansiniu įsipareigojimu, taps 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.

Jei planuojami ūkinių operacijų apsidraudimo sandoriai daro poveikį pajamų, gautų pardavus pagamintą produkciją, prekes, žaliavas ar paslaugas, pripažinimui, Grupė nutraukia susijusio pelno ir nuostolių, kurie buvo pripažinti kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pripažinimą ir pakoreguoja pajamas.

Vertinamo apdraustojo objekto sukauptas koregavimas nuo apdraustosios rizikos yra perkeliamas į pelno (nuostolių) ataskaitą, kai apdraustojo objekto realizavimas daro įtaką pelno (nuostolių) ataskaitai.

Išvestinės finansinės priemonės pateikiamos kaip turtas, kai jos įvertinamos teigiamai, ir kaip įsipareigojimai, kai jos įvertinamos neigiamai.

2.4.14. Tikrosios vertės nustatymas

Grupė didina atitinkamų stebimų kintamųjų panaudojimą ir mažina 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.

Grupė vertina išvestines finansines priemones tikrąja verte taikant finansinių priemonių vertinimo modelius pagal bendrai prieinamus valiutų keitimo kursus, palūkanų normas, išankstines ir svyravimo kreives valiutoms ir prekėms, kotiruojamoms veikiančiose rinkose.

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į diskontuotus būsimus srautus, susijusius su sutartiniais sandoriais, kaip laikotarpio kainos ir transakcijų kainos skirtumas.

2.4.15. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė atskleidžia informaciją apie neapibrėžtąjį turtą, jei ekonominės naudos įplaukos yra beveik garantuotos. Jei tai realu, Grupė įvertina neapibrėžtojo turto finansinę įtaką, vertindama ją tokiais pat principais, kaip vertinami atidėjiniai.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Grupė atskleidžia informaciją apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, jei yra galimos ekonominės išmokos, nebent ekonominių išmokų tikimybė yra maža.

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 (21 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.
- Grynoji atsargų realizavimo vertė: Atsargų vertės sumažėjimui būtinas grynosios realizacinės vertės įvertinimas, kuris būtų paremtas naujausiomis vertinimo metu esančiomis pardavimo kainomis rinkoje.

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

- Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (5 pastaba ir 6 pastaba). 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, nustatydama aukštesnę iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertės, taikant tinkamą diskonto normą.
- Įvertinti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai (5 pastaba ir 6 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.2. ir 2.4.3. pastabose, Grupė patikrina nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius mažiausiai kartą per metus.
- Atidėjiniai. Kaip nurodyta 2.4.9. 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 13 pastaboje.
- Neapibrėžtieji įsipareigojimai (23.3 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.5. 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 (21 pastaba). Kaip paaiškinta 2.4.12 pastaboje, atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas ta suma, kiek yra tikėtina gauti apmokestinamojo pelno, iš kurio išskaitomas laikinasis skirtumas galės būti panaudotas.

4. Nutraukta veikla

2019 m. birželio mėn. Grupė pardavė įmonę UAB EMAS, kuri teikė elektros įrangos montavimo, priežiūros, remonto ir kitų susijusias paslaugas, patalpų valymo ir teritorijos priežiūros paslaugas. UAB EMAS ankstesniais laikotarpiais nebuvo klasifikuojamas kaip skirtas pardavimui ar kaip nutraukta veikla. Konsoliduota pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita buvo pakoreguota siekiant parodyti nutrauktą veiklą atskirai nuo tęstinės veiklos.

Nutrauktos veiklos rezultatas

	Už metus pasibaigusius 2019 12 31	Už metus pasibaigusius 2019 12 31	Už metus pasibaigusius 2018 12 31	Už metus pasibaigusius 2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pelno arba nuostolių ataskaita				
Pardavimo pajamos	1,823	1,534	2,141	1,870
Pardavimo savikaina	(1,187)	(999)	860	750
Bendras pelnas iš pardavimo	636	535	3,001	2,620
Pardavimo sąnaudos	-	-	-	-
Administracinės sąnaudos	(298)	(251)	(1,470)	(1,283)
Kitos veiklos pajamos	1	1	14	12
Kitos veiklos sąnaudos	(1)	(1)	(5)	(4)
Veiklos pelnas/(nuostoliai)	338	284	1,540	1,345
Financinės veiklos pajamos	3	3	7	6
Financinės veiklos sąnaudos	(4)	(3)	-	-
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą	337	284	1,547	1,351
Pelno mokesčio sąnaudos	63	53	(233)	(203)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	274	231	1,314	1,148

2019 m. Gruodžio 31d. pelnas nuo nutrauktos veiklos buvo 274 tūkst. USD arba 231 tūkst. EUR ir 2018 m. Gruodžio 31d. 1 314 tūkst. USD arba 1 148 tūkst. EUR ir priklausė Grupės savininkams.

Pinigų srautai, naudoti nutrauktoje veikloje

	Už metus pasibaigusius 2019 12 31 USD	Už metus pasibaigusius 2019 12 31 EUR	Už metus pasibaigusius 2018 12 31 USD	Už metus pasibaigusius 2018 12 31 EUR
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	285	257	726	654
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	780	703	(113)	(102)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	(1,250)	(1,126)	(446)	(402)
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/ padidėjimas	(184)	(166)	167	150

Pardavimo poveikis Grupės konsoliduotai finansinės būklės ataskaitai

	Už metus pasibaigusius 2019 12 31 USD	Už metus pasibaigusius 2019 12 31 EUR
Nekilnojamas turtas, įrang ir įrengimai, nematerialusis turtas, Naudojimo teise valdomas turtas	(1,080)	(908)
Atsargos	(103)	(87)
Prekybos ir kitos gautinos sumos	(2,232)	(1,877)
Kitas finansinis turtas	(1,676)	(1,410)
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	(20)	(17)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(33)	(28)
Ilgalaikiai atidėjiniai	377	317
Ilgalaikės nuomos įsipareigojimai	590	496
Trumpalaikiai atidėjiniai	40	34
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	1,677	1,410
Pelno mokesčio įsipareigojimas	249	209
Iš viso turto ir įsipareigojimų	(2,211)	(1,861)
Gauti pinigai iš nutrauktos veiklos pardavimo	3,261	2,924
Perleisti pinigai ir pinigų ekvivalentai	(33)	(28)
Gryųjų pinigų gavimas	3,228	2,896

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Balansinė vertė						
Įsigijimo savikaina	1	77,206	1,707,156	93,715	43,203	1,921,281
Sukauptas nusidėvėjimas	-	39,215	779,432	40,948	-	859,595
Vertės sumažėjimas	1	30,934	707,116	10,171	7,107	755,329
2019 m. gruodžio 31 d.	-	7,057	220,608	42,596	36,096	306,357

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Balansinė vertė						
Įsigijimo savikaina	1	75,749	1,640,907	77,967	87,639	1,882,263
Sukauptas nusidėvėjimas	-	38,974	756,593	41,323	-	836,890
Vertės sumažėjimas	1	30,922	707,181	10,463	17,135	765,702
2018 m. gruodžio 31 d.	-	5,853	177,133	26,181	70,504	279,671

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Balansinė vertė						
Įsigijimo savikaina	1	69,001	1,525,745	83,757	38,612	1,717,116
Sukauptas nusidėvėjimas	-	35,047	696,606	36,597	-	768,250
Vertės sumažėjimas	1	27,647	631,974	9,090	6,352	675,064
2019 m. gruodžio 31 d.	-	6,307	197,165	38,070	32,260	273,802

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Balansinė vertė						
Įsigijimo savikaina	1	66,133	1,432,606	68,071	76,514	1,643,325
Sukauptas nusidėvėjimas	-	34,027	660,549	36,078	-	730,654
Vertės sumažėjimas	1	26,997	617,410	9,134	14,960	668,502
2018 m. gruodžio 31 d.	-	5,109	154,647	22,859	61,554	244,169

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo savikaina						
2019 m. sausio 1 d.	1	75,749	1,640,907	77,967	87,639	1,882,263
Išlaidos investicijoms	-	224	23,072	23,356	10,265	56,917
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	17	27	-	44
Perklasifikavimai	-	1,235	44,766	(98)	(44,125)	1,778
Pardavimai ir likvidavimas	-	(2)	(1,050)	(6,231)	(10,576)	(17,859)
Kiti sumažėjimai dėl nutraukros veiklos	-	-	(541)	(1,271)	-	(1,812)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(15)	(35)	-	(50)
2019 m. gruodžio 31 d.	1	77,206	1,707,156	93,715	43,203	1,921,281
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2019 m. sausio 1 d.	1	69,896	1,463,774	51,786	17,135	1,602,592
Nusidėvėjimas	-	243	23,424	6,809	-	30,476
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	-	10	18	-	28
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	12	(65)	(292)	(10,028)	(10,373)
pripažinimas	-	-	-	-	549	549
atstatymas	-	-	-	(43)	-	(43)
perklasifikavimai	-	13	121	(2)	(13)	119
pardavimai ir likvidavimas	-	(1)	(186)	(247)	(10,564)	(10,998)
Perklasifikavimai	-	-	736	(20)	-	716
Likvidavimas	-	(2)	(864)	(5,977)	-	(6,843)
Kiti sumažėjimai dėl nutraukros veiklos	-	-	(455)	(1,172)	-	(1,627)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(12)	(33)	-	(45)
2019 m. gruodžio 31 d.	1	70,149	1,486,548	51,119	7,107	1,614,924
Įsigijimo savikaina						
2018 m. sausio 1 d.	1	74,622	1,595,976	79,574	56,648	1,806,821
Išlaidos investicijoms	-	168	30,045	2,909	49,035	82,157
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	42	62	-	104
Perklasifikavimai	-	961	16,473	468	(18,040)	(138)
Pardavimai ir likvidavimas	-	(2)	(1,605)	(4,964)	(4)	(6,575)
Kiti sumažėjimai dėl nutraukros veiklos	-	-	-	(15)	-	(15)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(24)	(67)	-	(91)
2018 m. gruodžio 31 d.	1	75,749	1,640,907	77,967	87,639	1,882,263
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2018 m. sausio 1 d.	1	69,710	1,447,994	47,839	17,120	1,582,664
Nusidėvėjimas	-	188	17,384	7,197	-	24,769
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	-	20	48	-	68
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(1)	(247)	(657)	15	(890)
pripažinimas	-	-	-	68	59	127
atstatymas	-	-	-	-	(44)	(44)
pardavimai ir likvidavimas	-	(1)	(247)	(725)	-	(973)
Perklasifikavimai	-	-	-	27	-	27
Likvidavimas	-	(1)	(1,356)	(2,592)	-	(3,949)
Kiti sumažėjimai dėl nutraukros veiklos	-	-	-	(15)	-	(15)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(21)	(61)	-	(82)
2018 m. gruodžio 31 d.	1	69,896	1,463,774	51,786	17,135	1,602,592
Balansinė vertė						
2019 m. sausio 1 d.	-	5,853	177,133	26,181	70,504	279,671
2019 m. gruodžio 31 d.	-	7,057	220,608	42,596	36,096	306,357
2018 m. sausio 1 d.	-	4,912	147,982	31,735	39,528	224,157
2018 m. gruodžio 31 d.	-	5,853	177,133	26,181	70,504	279,671

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Įsigijimo savikaina						
2019 m. sausio 1 d.	1	66,133	1,432,606	68,071	76,514	1,643,325
Išlaidos investicijoms	-	201	20,701	20,938	9,145	50,985
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	15	24	-	39
Perklasifikavimai	-	1,108	39,908	(90)	(39,322)	1,604
Likvidavimas	-	(2)	(944)	(5,547)	(9,525)	(16,018)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	(485)	(1,140)	-	(1,625)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	1,561	33,944	1,501	1,800	38,806
2019 m. gruodžio 31 d.	1	69,001	1,525,745	83,757	38,612	1,717,116
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2019 m. sausio 1 d.	1	61,024	1,277,959	45,212	14,960	1,399,156
Nusidėvėjimas	-	217	20,937	6,061	-	27,215
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	-	9	16	-	25
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	10	(58)	(261)	(9,030)	(9,339)
pripažinimas	-	-	-	-	497	497
atstatymas	-	-	-	(38)	-	(38)
perklasifikavimai	-	11	109	(1)	(11)	108
pardavimai ir likvidavimas	-	(1)	(167)	(222)	(9,516)	(9,906)
Perklasifikavimai	-	-	663	(17)	-	646
Likvidavimas	-	(1)	(777)	(5,319)	-	(6,097)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	(408)	(1,051)	-	(1,459)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	1,444	30,255	1,046	422	33,167
2019 m. gruodžio 31 d.	1	62,694	1,328,580	45,687	6,352	1,443,314
Įsigijimo savikaina						
2018 m. sausio 1 d.	1	62,221	1,330,756	66,351	47,234	1,506,563
Išlaidos investicijoms	-	147	25,964	2,474	41,163	69,748
Įsigijimai (nutraukta veikla)	-	-	36	51	-	87
Perklasifikavimai	-	826	13,792	387	(15,117)	(112)
Pardavimai	-	-	-	-	(2)	(2)
Likvidavimas	-	(1)	(1,371)	(4,164)	(1)	(5,537)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	-	(13)	-	(13)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	2,940	63,429	2,985	3,237	72,591
2018 m. gruodžio 31 d.	1	66,133	1,432,606	68,071	76,514	1,643,325
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2019 m. sausio 1 d.	1	58,126	1,207,366	39,889	14,275	1,319,657
Nusidėvėjimas	-	160	14,769	6,139	-	21,068
Nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	-	17	41	-	58
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	-	(213)	(576)	10	(779)
pripažinimas	-	-	-	59	48	107
atstatymas	-	-	-	-	(38)	(38)
pardavimai ir likvidavimas	-	-	(213)	(635)	-	(848)
Perklasifikavimai	-	-	-	24	-	24
Likvidavimas	-	(1)	(1,156)	(2,186)	-	(3,343)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	-	-	-	(13)	-	(13)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	2,739	57,176	1,894	675	62,484
2018 m. gruodžio 31 d.	1	61,024	1,277,959	45,212	14,960	1,399,156
Balansinė vertė						
2019 m. sausio 1 d.	-	5,109	154,647	22,859	61,554	244,169
2019 m. gruodžio 31 d.	-	6,307	197,165	38,070	32,260	273,802
2018 m. sausio 1 d.	-	4,095	123,390	26,462	32,959	186,906
2018 m. gruodžio 31 d.	-	5,109	154,647	22,859	61,554	244,169

Kita nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų informacija

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo vertė	99,456	88,887	92,379	80,652
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, balansinė vertė	23	21	17	15

6. Nematerialusis turtas

USD	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
Balansinė vertė					
Įsigijimo savikaina	23,448	6,086	-	-	29,534
Sukauptas nusidėvėjimas	14,669	5,867	-	-	20,536
Vertės sumažėjimas	3,465	192	-	-	3,657
2019 m. gruodžio 31 d.	5,314	27	-	-	5,341

USD	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
Balansinė vertė					
Įsigijimo savikaina	21,337	8,133	-	201	29,671
Sukauptas nusidėvėjimas	13,998	5,862	-	-	19,860
Vertės sumažėjimas	3,465	2,192	-	201	5,858
2018 m. gruodžio 31 d.	3,874	79	-	-	3,953

EUR	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
Balansinė vertė					
Įsigijimo savikaina	20,957	5,438	-	-	26,395
Sukauptas nusidėvėjimas	13,111	5,242	-	-	18,353
Vertės sumažėjimas	3,097	172	-	-	3,269
2019 m. gruodžio 31 d.	4,749	24	-	-	4,773

EUR	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
Balansinė vertė					
Įsigijimo savikaina	18,628	7,100	-	176	25,904
Sukauptas nusidėvėjimas	12,221	5,117	-	-	17,338
Vertės sumažėjimas	3,025	1,914	-	176	5,115
2018 m. gruodžio 31 d.	3,382	69	-	-	3,451

USD	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
Įsigijimo savikaina					
2019 m. sausio 1 d.	21,337	8,133	-	201	29,671
Išlaidos investicijoms	2,108	269	-	-	2,377
Įsigijimai	-	-	2,860	-	2,860
Nemokamai suteikta	-	-	32,414	-	32,414
Perklasifikavimai	25	(316)	-	-	(291)
Likvidavimas	-	(2,000)	-	(201)	(2,201)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(19)	-	-	-	(19)
Panaudojimas	-	-	(35,274)	-	(35,274)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(3)	-	-	-	(3)
2019 m. gruodžio 31 d.	23,448	6,086	-	-	29,534
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas					
2019 m. sausio 1 d.	17,463	8,054	-	201	25,718
Amortizacija	693	5	-	-	698
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(2,000)	-	(201)	(2,201)
pardavimas ir likvidavimas	-	(2,000)	-	(201)	(2,201)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(19)	-	-	-	(19)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(3)	-	-	-	(3)
2019 m. gruodžio 31 d.	18,134	6,059	-	-	24,193
Įsigijimo savikaina					
2018 m. sausio 1 d.	19,551	8,063	-	201	27,815
Išlaidos investicijoms	1,812	70	-	-	1,882
Įsigijimai	-	-	3,035	-	3,035
Nemokamai suteikta	-	-	15,913	-	15,913
Perklasifikavimai	143	-	-	-	143
Likvidavimas	(161)	-	-	-	(161)
Panaudojimas	-	-	(18,948)	-	(18,948)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(8)	-	-	-	(8)
2018 m. gruodžio 31 d.	21,337	8,133	-	201	29,671
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas					
2018 m. sausio 1 d.	17,133	8,054	-	201	25,388
Amortizacija	498	-	-	-	498
Likvidavimas	(161)	-	-	-	(161)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(7)	-	-	-	(7)
2018 m. gruodžio 31 d.	17,463	8,054	-	201	25,718
Balansinė vertė					
2019 m. sausio 1 d.	3,874	79	-	-	3,953
2019 m. gruodžio 31 d.	5,314	27	-	-	5,341
2018 m. sausio 1 d.	2,418	9	-	-	2,427
2018 m. gruodžio 31 d.	3,874	79	-	-	3,953

EUR	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Viso
Įsigijimo savikaina					
2019 m. sausio 1 d.	18,628	7,100	-	176	25,904
Išlaidos investicijoms	1,889	240	-	-	2,129
Įsigijimai	-	-	2,544	-	2,544
Nemokamai suteikta	-	-	28,645	-	28,645
Perklasifikavimai	24	(283)	-	-	(259)
Likvidavimas	-	(1,802)	-	(181)	(1,983)
Panaudojimas	-	-	(31,383)	-	(31,383)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(17)	-	-	-	(17)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	433	183	194	5	815
2019 m. gruodžio 31 d.	20,957	5,438	-	-	26,395
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas					
2019 m. sausio 1 d.	15,246	7,031	-	176	22,453
Amortizacija	620	4	-	-	624
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(1,802)	-	(181)	(1,983)
pardavimas ir likvidavimas	-	(1,802)	-	(181)	(1,983)
Kiti sumažėjimai dėl nutrauktos veiklos	(17)	-	-	-	(17)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	359	181	-	5	545
2019 m. gruodžio 31 d.	16,208	5,414	-	-	21,622
Įsigijimo savikaina					
2018 m. sausio 1 d.	16,302	6,723	-	168	23,193
Išlaidos investicijoms	1,554	59	-	-	1,613
Įsigijimai	-	-	2,470	-	2,470
Nemokamai suteikta	-	-	12,905	-	12,905
Perklasifikavimai	115	-	-	-	115
Likvidavimas	(139)	-	-	-	(139)
Panaudojimas	-	-	(15,419)	-	(15,419)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	796	318	44	8	1,166
2018 m. gruodžio 31 d.	18,628	7,100	-	176	25,904
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas					
2018 m. sausio 1 d.	14,286	6,716	-	168	21,170
Amortizacija	423	-	-	-	423
Likvidavimas	(139)	-	-	-	(139)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	676	315	-	8	999
2018 m. gruodžio 31 d.	15,246	7,031	-	176	22,453
Balansinė vertė					
2019 m. sausio 1 d.	3,382	69	-	-	3,451
2019 m. gruodžio 31 d.	4,749	24	-	-	4,773
2018 m. sausio 1 d.	2,016	7	-	-	2,023
2018 m. gruodžio 31 d.	3,382	69	-	-	3,451

Kita informacija, susijusi su nematerialiuoju turtu

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo vertė	10,998	9,829	11,818	10,318

Leidimai
2019 m. CO₂ taršos leidimų (EUA) pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	EUR
2019 m. sausio 1 d.	-	-	-
Suteikta nemokamai	1,280,122	32,414	28,645
Panaudoti 2018 m. leidimai (audituota)	(1,680,865)	(35,274)	(31,383)
Pirkimai	400,743	2,860	2,544
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	194
2019 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
2019 m. tarša (neaudituota)	1,595,700	36,782	32,873
Trūkumas	(1,595,700)	(36,782)	(32,873)

2019 m. gruodžio 31 d. CO₂ taršos leidimų kiekis neaudituotas. Patronuojanti įmonė gaus 1,3 mln. tonų taršos leidimų už 2020 m. Trūkstama dalis bus perkama.

2018 m. CO₂ taršos leidimų (EUA) pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	EUR
2018 m. sausio 1 d.	-	-	-
Suteikta nemokamai	1,306,788	15,913	12,905
Panaudoti 2017 m. leidimai (audituota)	(1,709,530)	(18,948)	(15,419)
Pirkimai	402,742	3,035	2,470
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	44
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
2018 m. tarša (neaudituota)	1,676,695	39,036	34,080
Trūkumas	(1,676,695)	(39,036)	(34,080)

Vienos EUA rinkos vertė 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo atitinkamai 27,39 USD arba 24,48 EUR ir 28,22 USD arba 24,64 EUR.

7. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	1,534	1,340	1,616	1,347
Pelno (nuostolių) dalis	71	64	(12)	(7)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(35)	(1)	(70)	-
Gruodžio 31 d.	1,570	1,403	1,534	1,340

Investicijas į asocijuotą įmonę sudaro investicija į 34 % akcijų dalį UAB „Naftelf“, įkurtą Lietuvoje. 2019 m. ir 2018 m. dividendai nebuvo mokami.

Žemiau pateikta UAB „Naftelf“ 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta finansinė informacija apie visą turtą ir įsipareigojimus bei 2019 m. ir 2018 m. pajamas, finansinės veiklos sąnaudas ir pelną.

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Ilgalaikis turtas	766	685	556	485
Trumpalaikis turtas	4,729	4,226	4,584	4,002
Kapitalas	4,619	4,128	4,513	3,940
Trumpalaikiai įsipareigojimai	876	783	627	547

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pajamos iš pardavimų	31,131	27,577	29,662	26,276
Veiklos pelnas (nuostoliai)	209	185	38	34
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą	218	193	12	11
Pelno mokesčio sąnaudos	(10)	(9)	(1)	(1)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	208	184	11	10

8. Kitas ilgalaikis turtas

	Pastaba	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Suteiktos paskolos	22	11	10	18	16
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	22	589	526	441	385
Finansinis turtas		600	536	459	401
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai		853	762	1,033	902
Nefinansinis turtas		853	762	1,033	902
Gruodžio 31 d.		1,453	1,298	1,492	1,303

9. Atsargos

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Žaliavos	193,216	172,684	97,345	84,988
Nebaigta gamyba	34,355	30,703	25,606	22,356
Pagaminta produkcija	113,288	101,250	127,470	111,288
Prekės, skirtos perparduoti	6,869	6,139	1,641	1,433
Atsarginės dalys	19,245	17,200	18,547	16,192
Atsargos, grynąja verte	366,973	327,976	270,609	236,257
Atsargų nurašymas iki grynosios galimo realizavimo vertės	32,419	29,093	38,106	33,269
Atsargos, bendrąja verte	399,392	357,069	308,715	269,526

Atsargų vertės nurašymas iki gryniosios galimo realizavimo vertės

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.		38,106	33,269	14,985	12,497
Pripažinimas	18	18,394	16,568	23,086	20,228
Panaudojimas		(6,290)	(5,545)	-	-
Atstatymas	18	(18,169)	(15,918)	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(17)	55	18	(56)
Atsargų nurašymas, išskyrus atsargines dalis		(6,082)	(4,840)	23,104	20,172
Pripažinimas	18	707	629	1,054	857
Atstatymas	18	(312)	(283)	(1,037)	(888)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	318	-	631
Atsarginių dalių nurašymas dėl vertės sumažėjimo		395	664	17	600
Gruodžio 31 d.		32,419	29,093	38,106	33,269

2019 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 144 911 tūkst. USD arba 129 512 tūkst. EUR vertės privalomo valstybės rezervo atsargų (2018 m. gruodžio 31 d.: 120 605 tūkst. USD arba 105 295 tūkst. EUR).

10. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	Pastaba	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Prekybos gautinos sumos		282,095	252,118	257,368	224,697
Kita		3,237	2,894	6,119	5,342
Finansinis turtas	22	285,332	255,012	263,487	230,039
Kitos gautinos sumos, susijusios su mokesčiais, socialiniu draudimu ir kitomis išmokomis		42	37	303	265
Ateinančių laikotarpių draudimo sąnaudos		11,482	10,262	9,066	7,915
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos		806	720	578	505
Išankstiniai apmokėjimai		28	25	3,791	3,310
Nefinansinis turtas		12,358	11,044	13,738	11,995
Gautinos sumos, grynąja verte		297,690	266,056	277,225	242,034
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		4,784	4,276	6,899	6,023
Gautinos sumos, bendrąja verte		302,474	270,332	284,124	248,057

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos funkcinė valiuta atitinkamai sudarė 104 999 tūkst. USD arba 93 841 tūkst. EUR ir 145 158 tūkst. USD arba 126 732 tūkst. EUR.

Detali gautinų sumų iš susijusių ūkio subjektų informacija atskleista 23.4 pastaboje.

Detali informacija apie finansinį turtą, išskirstytą pagal valiutas, yra atskleista 22.5.3.2 pastaboje.

Tikėtinų kredito nuostolių ir kitų gautinų sumų pokytis

	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	531	443	957	798
Atstatymas	(4)	(3)	(170)	(144)
Nutraukta veikla	-	-	(13)	(11)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(11)	(10)
As at 31 December	527	440	763	633

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	6,136	5,390	7,420	6,188
Pripažinimas	2,005	1,720	101	87
Panaudojimas	-	-	(1,690)	(1,450)
Atstatymas	(1,892)	(1,616)	(113)	(92)
Kiti padidėjimai/sumažėjimai	(1,880)	(1,614)	708	574
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(112)	(44)	(290)	83
Gruodžio 31 d.	4,257	3,836	6,136	5,390

11. Kitas finansinis turtas

	Pastaba	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės - atsargų apskaitos sandoriai	22	1,241	1,109	9,282	8,103
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	22	2,782	2,486	-	-
Indėliai	22	-	-	241	210
Suteiktos paskolos	22	4	4	5	4
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	22	42,995	38,426	98,737	86,203
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	22	5,094	4,553	10,273	8,969
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	22	2,737	2,446	-	-
Gruodžio 31 d.		54,853	49,024	118,538	103,489

2018 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 241 tūkst. USD arba 210 tūkst. EUR vertės trumpalaikių indėlių. Bankai riboja šių lėšų naudojimą kaip sutarties ar teisinio įsipareigojimo įvykdymo užstatą. 2019 m. gruodžio 31 d. Grupė neturėjo trumpalaikių indėlių.

12. Įstatinis kapitalas

Patronuojančios įmonės įstatinis kapitalas yra 5 793 562 EUR. Nominali vienos akcijos vertė yra 1 EUR.

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. 2018 m. ir 2019 m. Patronuojanti įmonė dividendų nemokėjo.

13. Atidėjiniai

USD	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Iš viso	
	2019 12 31	2018 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2019 12 31	2018 12 31
Aplinkosaugai	1,896	1,864	594	1,149	2,490	3,013
Išmokos darbuotojams	3,805	4,322	470	439	4,275	4,761
Verslo rizikai	-	-	3,162	1,951	3,162	1,951
CO2 taršai	-	-	36,782	39,036	36,782	39,036
Gruodžio 31 d.	5,701	6,186	41,008	42,575	46,709	48,761

EUR	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Iš viso	
	2019 12 31	2018 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2019 12 31	2018 12 31
Aplinkosaugai	1,694	1,628	531	1,003	2,225	2,631
Išmokos darbuotojams	3,401	3,773	420	383	3,821	4,156
Verslo rizikai	-	-	2,826	1,703	2,826	1,703
CO2 taršai	-	-	32,873	34,080	32,873	34,080
Gruodžio 31 d.	5,095	5,401	36,650	37,169	41,745	42,570

Atidėjinių pasikeitimas 2019 m.

USD	Aplinko-saugai	Išmokos darbuojamas	Verslo rizikai	CO2 taršai	Iš viso
2019 m. sausio 1 d.	3,013	4,761	1,951	39,036	48,761
Pripažinimas	465	479	6,434	36,814	44,192
Panaudojimas	(878)	(267)	(2,217)	(35,274)	(38,636)
Atstatymas	(79)	-	(2,853)	-	(2,932)
Praaejusio periodo koregavimas	-	-	-	(3,794)	(3,794)
Apskaityta nuosavybėje	-	(167)	-	-	(167)
Nutraukta veikla	-	(419)	-	-	(419)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(31)	(112)	(153)	-	(296)
2019 m. gruodžio 31 d.	2,490	4,275	3,162	36,782	46,709

EUR	Aplinko-saugai	Išmokos darbuojamas	Verslo rizikai	CO2 taršai	Viso
2019 m. sausio 1 d.	2,631	4,156	1,703	34,080	42,570
Pripažinimas	416	430	5,719	32,770	39,335
Panaudojimas	(787)	(241)	(1,974)	(31,383)	(34,385)
Atstatymas	(71)	-	(2,541)	28	(2,584)
Praaejusio periodo koregavimas	-	-	-	(2,622)	(2,622)
Apskaityta nuosavybėje	-	(149)	-	-	(149)
Nutraukta veikla	-	(370)	-	-	(370)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	36	(5)	(81)	-	(50)
2019 m. gruodžio 31 d.	2,225	3,821	2,826	32,873	41,745

Atidėjinių pasikeitimas 2018 m.

USD	Aplinko- saugai	Išmokos darbuojamas	Verslo rizikai	CO2 taršai	Viso
2018 m. sausio 1 d.	4,184	4,559	18,524	15,673	42,940
Pripažinimas	312	386	242	42,311	43,251
Panaudojimas	(1,177)	(8)	(12,184)	(18,948)	(32,317)
Atstatymas	(125)	-	(2,812)	-	(2,937)
Apskaityta nuosavybėje	-	27	-	-	27
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(181)	(203)	(1,819)	-	(2,203)
2018 m. gruodžio 31 d.	3,013	4,761	1,951	39,036	48,761

EUR	Aplinko- saugai	Išmokos darbuojamas	Verslo rizikai	CO2 taršai	Viso
2018 m. sausio 1 d.	3,488	3,802	15,445	13,069	35,804
Pripažinimas	267	339	213	36,026	36,845
Panaudojimas	(1,010)	(7)	(10,226)	(15,419)	(26,662)
Atstatymas	(110)	-	(2,410)	-	(2,520)
Apskaityta nuosavybėje	-	24	-	-	24
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(4)	(2)	(1,319)	404	(921)
2018 m. gruodžio 31 d.	2,631	4,156	1,703	34,080	42,570

13.1. 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 tvarkymui. 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.

13.2. Atidėjiny's darbuotojų išmokoms

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 šalies 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.

Išmokos darbuotojams Grupėje yra mokamos iš einamųjų lėšų. Nėra finansinių programų bei nėra mokamos įmokos įsipareigojimų finansavimui. Pagal esamą teisinį pagrindą Patronuojanti įmonė yra įsipareigojusi mokėti įmokas nacionaliniam pensijų fondui. Šios išlaidos pripažįstamos kaip darbuotojų papildomų naudų kaštai. Patronuojanti kompanija daugiau panašių prievolių neturi.

Išmokų darbuotojams pasibaigus tarnybos laikui pokytis 2019 m.

Pastaba	2,019		2,018	
	USD	EUR	USD	EUR
2019 m. sausio 1 d.	4,761	4,156	4,559	3,802
Einamoji paslaugų savikaina	191	172	214	188
Palūkanų sąnaudos	41	37	34	30
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti kitose bendrosiose pajamose	(167)	(149)	27	24
demografinės prielaidos	82	74	(54)	(47)
finansinės prielaidos	288	259	125	110
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	(537)	(482)	(44)	(39)
akcijų struktūros pasikeitimas	(420)	(375)	-	-
Pagal programą sumokėtos išmokos	(101)	(91)	(8)	(7)
Apskaičiuota anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	79	72	137	121
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(109)	(1)	(202)	(2)
2019 m. gruodžio 31 d.	4,275	3,821	4,761	4,156

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. išmokų darbuotojams įsipareigojimo balansinė vertė yra identiška jų dabartinei vertei.

Aktuarinių prielaidų pasikeitimo jautrumo analizė

2019 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonių išmokų darbuotojams atidėjinių atnaujinimui, Grupė naudojo šias aktuarines prielaidas: 0,3 % diskonto norma; 2,2 % infliacijos norma 2019 m. ir 2,0 % - vėlesniais metais bei atlyginimų augimas: 4 % 2019 m. ir 3 % vėlesniais metais. Grupė išanalizavo finansinių ir demografinių prielaidų poveikį ir apskaičiavo, kad santykio pokyčiai: atlyginimų santykis +/- 0,5 p.p., diskonto norma +/- 0,5 p.p. ir apyvartos norma +/- 0,5 p.p. Lietuvoje neviršija daugiau kaip 388 tūkst. USD. Todėl Patronuojanti įmonė nepateikia jokios išsamios informacijos.

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimų ir mokėjimo terminų analizė 2019 m. gruodžio 31 d.

	Išmokos pasibaigus tarnybos laikui 2019 12 31		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui 2018 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	469	420	439	383
1-3 metai	289	258	361	315
3-5 metai	252	225	338	295
daugiau negu 5 metai	3,265	2,918	3,623	3,163
Total	4,275	3,821	4,761	4,156

Vidutinė svertinė išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, įsipareigojimų trukmė 2019 m. gruodžio 31d. buvo 13 metų, o 2018 m. gruodžio 31d. – 12 metų.

Išmokų darbuotojams nediskontuoti būsimi pinigų srautų mokėjimai

	Išmokos pasibaigus tarnybos laikui 2019 12 31		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui 2018 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	474	424	446	389
1-3 metai	309	276	396	346
3-5 metai	300	268	411	359
daugiau negu 5 metai	8,912	7,965	10,403	9,082
Total	9,995	8,933	11,656	10,176

Jei būtų naudotos ankstesnių metų prielaidos, išmokų darbuotojams atidėjinyje būtų 269 tūkst. USD arba 240 tūkst. EUR mažesnis (2018 m.: 72 tūkst. USD arba 62 tūkst. EUR mažesnis).

13.3. Atidėjinyje verslo rizikai

Verslo rizika yra plačiau aprašyta 23.2 pastaboje apie reikšmingas teismines bylas.

13.4. Atidėjinyje CO₂ taršai

Konsoliduotoje pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažinto atidėjinyje sąnaudos kompensuojamos padengiant jas iš ateinančių laikotarpių pajamų iš CO₂ taršos leidimų, gautų nemokamai, ir papildomus CO₂ emisijos leidimus, įsigytus iš rinkos (jei tokių yra).

14. Nuoma
Naudojimo teise valdomo turto pokyčiai

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės ir kita	Viso
2019 01 01				
Balansinė vertė	5,229	218	13,541	18,988
Balansinė vertė iš nutrauktos veiklos	-	887	42	929
	5,229	1,105	13,583	19,917
Padidėjimai/sumažėjimai grynąja verte				
Nusidėvėjimas	(61)	(115)	(8,390)	(8,566)
Sukauptas nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	(94)	(6)	(100)
Kita	(713)	254	1,776	1,317
Nutraukta veikla	-	(771)	(35)	(806)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(21)	(2)	(23)
	4,455	358	6,926	11,739
2019 12 31				
Balansinė vertė	4,516	454	14,645	19,615
Sukauptas nusidėvėjimas	(61)	(96)	(7,719)	(7,876)
	4,455	358	6,926	11,739

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės ir kita	Viso
2019 01 01				
Balansinė vertė	4,565	190	11,823	16,578
Balansinė vertė iš nutrauktos veiklos	-	775	36	811
	4,565	965	11,859	17,389
Padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte				
Nusidėvėjimas	(54)	(102)	(7,505)	(7,661)
Sukauptas nusidėvėjimas iš nutrauktos veiklos	-	(84)	(5)	(89)
Kita	(646)	229	1,593	1,176
Nutraukta veikla	-	(692)	(31)	(723)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	117	4	279	400
	3,982	320	6,190	10,492
2019 12 31				
Balansinė vertė	4,036	406	13,089	17,531
Sukauptas nusidėvėjimas	(54)	(86)	(6,899)	(7,039)
	3,982	320	6,190	10,492

Nuomos įsipareigojimų terminų analizė

	USD 2019 12 31	EUR 2019 12 31
iki 1 metų	8,179	7,310
1-2 metų	689	616
2-3 metų	564	504
3-4 metų	565	505
4-5 metų	462	413
ilgiau nei 5 metai	12,769	11,412
Diskontas	(9,110)	(8,142)
Viso	14,118	12,618

Nuomos sutarčių sumos pripažintos pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

	USD 2019	EUR 2019
Sąnaudos:		
nuomos palūkanos	315	282
trumpalaikė nuoma	1,324	1,183
Viso	1,639	1,465

Būsimų minimalių nuomos įmokų, atskleistų 2018 m. gruodžio 31 d., suderinimas su lizingo įsipareigojimais, pripažintais finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. sausio 1 d.

	USD	EUR
Būsimųjų minimalių įmokų pagal veiklos nuomą vertė	31,186	27,227
Nuomos įsipareigojimai pagal sutartis	31,186	27,227
2018 12 31		
Diskontas	(11,269)	(9,838)
Darbinė nuomos įsipareigojimų vertė		
2019 01 01	19,917	17,389
Nuomos įsipareigojimų pagal sutartis vertė		
2019 01 01 16-ojo TFAS taikymo įtaka	19,917	17,389

15. Prekybos ir kiti įsipareigojimai

	Pastaba	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Prekybos įsipareigojimai		210,157	187,824	248,359	216,832
Investicijų įsipareigojimai		11,542	10,316	26,356	23,010
Su kaupimais paslaugoms, kurioms nėra išrašytos sąskaitos		60,829	54,366	18,980	16,570
Finansiniai įsipareigojimai	22	282,528	252,506	293,695	256,412
Atlyginimų įsipareigojimai		2,121	1,895	189	165
Akcizo ir kuro mokesčiai		36,801	32,892	22,858	19,956
Pridėtinės vertės mokestis		53,532	47,843	42,966	37,512
Kiti mokesčiai, rinkliavos, socialinis draudimas ir kitos išmokos		4,391	3,924	3,925	3,426
Su kaupimais		6,117	5,467	6,199	5,413
Su kaupti atostoginiai		3,772	3,371	3,995	3,488
Kiti su kaupimais		2,345	2,096	2,204	1,925
Išankstiniai apmokėjimai		3,698	3,304	2,767	2,416
Kiti įsipareigojimai		1,462	1,306	1,141	996
Nefinansiniai įsipareigojimai		108,122	96,631	80,045	69,884
Viso		390,650	349,137	373,740	326,296

Prekybos ir kiti įsipareigojimai funkcinė valiuta 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 198 482 tūkst. USD arba 177 390 tūkst. EUR, o 2018 m. gruodžio 31 d. – 210 533 tūkst. USD arba 183 808 tūkst. EUR.

Finansinių įsipareigojimų išdėstymas pagal užsienio valiutas yra pateiktas 22.5.3.2 pastaboje.

16. Kiti finansiniai įsipareigojimai

	Pastaba	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės - atsargų apskaitos sandoriai	22	3,710	3,316	1,592	1,390
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita - atsargų apskaitos sandoriai	22	4,859	4,343	-	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	22	15,069	13,468	27,241	23,783
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	22	8,362	7,473	-	-
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemonės	22	2,479	2,215	7,727	6,746
		34,479	30,815	36,560	31,919

Patronuojanti įmonė, „ORLEN Eesti“ ir „ORLEN Latvia“ yra tarptautinės lėšų koncentravimo (angl. „cash pool“) dalyvės, kurio valdytoja yra „POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN“ S.A.. „ORLEN Latvia“ yra suteiktas 20 mln. EUR (arba 22 mln. USD), „ORLEN Eesti“ - 10 mln. EUR (arba 11 mln. USD) skirtingų valiutų kredito limitas iš vidinių resursų, o Patronuojančiai įmonei – 149 mln. EUR (arba 167 mln. USD) kredito limitas. Kredito grąžinimo terminas – 2020 m. birželio 30 d.

17. Pardavimo pajamos

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pagamintos produkcijos pardavimai	4,999,375	4,466,944	5,454,334	4,639,031
Paslaugų pardavimai	25,996	23,304	25,089	21,195
Pajamos iš pagamintos produkcijos ir paslaugų pardavimų, grynąja verte	5,025,371	4,490,248	5,479,423	4,660,226
Prekių, skirtų perparduoti, pardavimai	96,477	85,982	51,057	42,855
Atsarginių ir kitų dalių pardavimai	1,015	902	1,194	1,010
Pajamos iš prekių, skirtų perparduoti, ir atsarginių dalių pardavimo, grynąja verte	97,492	86,884	52,251	43,865
Viso	5,122,863	4,577,132	5,531,674	4,704,091

Pardavimo pajamos pagal asortimentą

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Benzinas	1,419,852	1,269,200	1,636,715	1,390,756
Dyzelinas	2,511,430	2,243,251	2,723,362	2,315,171
Reaktyvinis kuras Jet A-1	300,023	268,168	264,443	224,875
Sunkusis krosnių kuras	462,154	411,935	603,275	513,959
Suskystintos dujos	117,455	104,972	143,003	121,677
Bitumas	124,482	111,397	105,807	90,856
Kita	160,456	144,003	28,786	24,592
Atsarginių dalių ir kitų medžiagų pardavimas	1,015	902	1,194	1,010
Paslaugos	25,996	23,304	25,089	21,195
Viso	5,122,863	4,577,132	5,531,674	4,704,091

2019 metais Grupėje buvo du pagrindiniai klientai ir su jais susijusios pardavimo pajamos sudarė 1 102 062 tūkst. USD arba 992 652 tūkst. EUR ir pardavimai kiekvienam klientui atskirai viršijo 10% visų pajamų išorės klientams.

2018 metais Grupėje buvo vienas pagrindinis klientas ir su juo susijusių pardavimo pajamos sudarė 1 334 132 tūkst. USD arba 1 129 080 tūkst. EUR ir pardavimai klientui viršijo 10% visų pajamų išorės klientams.

Pardavimo pajamų geografinis pasiskirstymas – pateikta pagal šalį, kurioje yra kliento būstinė

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	1,215,788	1,087,102	1,226,445	1,042,465
Kitos Baltijos šalys	1,207,409	1,079,691	1,205,368	1,024,871
Lenkija	516,222	459,572	566,110	482,800
Kitos ES šalys	177,767	159,707	73,702	61,986
Kitos šalys, įskaitant:	2,005,677	1,791,060	2,460,049	2,091,969
Šveicarija	680,684	606,612	1,206,795	1,027,041
Ukraina	469,794	420,553	435,852	372,260
Singapūras	583,262	520,861	805,233	682,437
Kitos šalys	271,937	243,034	12,169	10,231
Viso	5,122,863	4,577,132	5,531,674	4,704,091

18. Veiklos sąnaudos
Pardavimo savikaina

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pagamintos produkcijos ir parduotų paslaugų savikaina	4,717,938	4,215,571	5,236,388	4,455,970
Prekių, skirtų pardavimui, ir parduotų atsarginių dalių savikaina	95,889	85,446	51,778	43,547
Viso	4,813,827	4,301,017	5,288,166	4,499,517

Sąnaudos pagal pobūdį

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Medžiagų ir energijos sunaudojimas		4,629,101	4,135,909	5,136,287	4,366,925
Išorinės paslaugos		189,410	169,176	183,923	156,151
Išmokos darbuotojams:		47,446	42,378	48,947	41,299
darbo užmokesčio sąnaudos		46,399	41,444	38,041	32,105
socialinio draudimo sąnaudos		1,047	934	10,906	9,194
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6,14	39,740	35,505	25,267	21,489
Mokesčiai ir rinkliavos		4,227	3,776	27,028	23,155
Kitos sąnaudos		12,540	11,200	11,639	9,875
		4,922,464	4,397,944	5,433,091	4,618,894
Prekių, skirtų pardavimui, savikaina		97,324	86,779	56,239	47,398
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pokytis		11,562	10,327	(14,851)	(9,253)
Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos		1,474	1,316	2,337	2,130
Atsargų nurašymas	9	620	996	23,103	20,197
Viso veiklos sąnaudų		5,033,444	4,497,362	5,499,919	4,679,366
Pardavimo sąnaudos		173,190	154,837	165,334	140,550
Administracinės sąnaudos		46,427	41,508	46,419	39,299
Pardavimų savikaina		4,813,827	4,301,017	5,288,166	4,499,517
Viso veiklos sąnaudų		5,033,444	4,497,362	5,499,919	4,679,366

19. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos
19.1. Kitos veiklos pajamos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pelnas iš ilgalaikio nefinansinio turto pardavimo		29	26	80	66
Atidėjinių atstatymas		2,932	2,612	2,937	2,520
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimo atidėjinių atstatymas		634	575	50	43
Baudos ir gautos kompensacijos		161	142	225	188
Išvestinių finansinių priemonių, susijusių su veiklos rizika, realizavimas ir vertinimas	22.2	11,662	10,502	36,140	29,629
Neefektyvi dalis, susijusi su veiklos rizikos draudimu	22.2	4,166	3,675	9,721	7,996
Inventorizacijos skirtumai		2,282	2,051	3,733	3,277
Kompensuojamos pajamos		10,761	9,695	-	-
Kita		29	(2)	31	27
Viso		32,656	29,276	52,917	43,746

19.2. Kitos veiklos sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	RUR
Nuostoliai iš ilgalaikio nefinansinio turto pardavimo		36	33	1,658	1,350
Parama		1,246	1,108	1,705	1,423
Atidėjinių pripažinimas		6,434	5,719	242	213
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas		549	497	127	107
Baudos ir kompensacijos		130	117	274	227
Perskaičiuoti atidėjiniai, susiję su CO2 taršos leidimais		-	-	3,264	2,670
Išvestinių finansinių priemonių, susijusių su veiklos rizika, realizavimas ir vertinimas	22.2	27,411	24,741	34,956	28,653
Neefektyvi dalis, susijusi su veiklos rizikos draudimu	22.2	4,331	3,815	12,757	10,428
Kompensuojamos pajamos		10,761	9,695	-	-
Kita		132	119	45	39
Viso		51,030	45,844	55,028	45,110

Nuo 2019 m. sausio 1 d. Grupė kitos veiklos pajamose ir sąnaudose apskaito išvestinių finansinių priemonių, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita, realizavimo ir vertinimo įtaką bei neefektyvią apdraustų išvestinių finansinių priemonių dalį, susijusią su veiklos rizikos draudimu. Ankstesniais periodais Grupė aukščiau paminėtas operacijas apskaitė finansinėje veikloje. Lyginamieji duomenys nebuvo koreguojami dėl įtakos nereikšmingumo.

Dėl šių apskaitos pokyčių, Grupė veiklos rezultatuose pripažįsta tiek apdraustojo objekto vertės pasikeitimus, tiek apsidraudimo sandorių poveikį.

20. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

20.1. Finansinės veiklos pajamos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Palūkanos	22.2	2,782	2,476	1,706	1,445
Kita	22.2	-	-	199	161
Viso		2,782	2,476	1,905	1,606

20.2. Finansinės veiklos sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Palūkanos	22.2	1,328	1,185	1,370	1,160
Valiutų perskaičiavimo nuostoliai	22.2	812	743	4,617	3,913
Faktoringo sąnaudos	22.2	749	669	758	641
Kita	22.2	43	38	76	65
Viso		2,932	2,635	6,821	5,779

21. Pelno mokesčio sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pelno mokestis, apskaitytas pelno arba nuostolių ataskaitoje	(4,918)	(4,417)	(3,307)	(3,284)
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	(810)	(722)	235	(61)
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	(4,108)	(3,695)	(3,542)	(3,223)
Pelno mokestis, apskaitytas kitose bendrosiose pajamose	-	-	(3)	(3)
Aktuarinis pelnas ar nuostoliai nuo išmokų pasibaigus tarnybos laikui	-	-	(3)	(3)
Viso	(4,918)	(4,417)	(3,310)	(3,287)

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

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	70,853	63,005	24,885	19,319
Pelno mokestis taikant 15% tarifą	10,628	9,451	3,733	2,898
Skirtingo pelno mokesčio tarifo kitose šalyse įtaka	267	239	-	-
Neapmokestinamos pajamos	(5,813)	(5,195)	(2,139)	(1,810)
Neleidžiami atskaitymai mokesčių tikslais	1,433	1,281	2,448	2,072
Ilgalaikio turto investicijų lengvatos panaudojimas	(1,191)	(1,064)	(6,480)	(5,483)
Mokestinių nuostolių panaudojimas	(7,718)	(6,898)	(362)	(306)
Įvertinimų pasikeitimas, susijęs su ankstesniais metais	(2,152)	(1,923)	(908)	(768)
Kita	(372)	(332)	401	339
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	24	-	(226)
Pelno mokesčio sąnaudos	(4,918)	(4,417)	(3,307)	(3,284)

21.2. Atidėtas mokestis

	2018 12 31		Atidėtas pelno mokestis, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		2019 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Atidėtojo mokesčio turtas / įsipareigojimai						
Turto vertės sumažėjimai	121,438	106,022	(13,537)	(9,587)	107,901	96,435
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	2,675	2,335	7,890	7,108	10,565	9,443
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	(4,290)	(3,745)	(514)	(549)	(4,804)	(4,294)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(41,561)	(36,285)	(6,667)	(6,818)	(48,228)	(43,103)
Mokestiniai nuostoliai	1,880	1,641	4,357	3,933	6,237	5,574
Investicijų lengvata	5,897	5,148	(249)	(100)	5,648	5,048
Kita	695	607	23	35	718	642
Viso atidėtojo mokesčio turto / įsipareigojimų	86,734	75,723	(8,697)	(5,978)	78,037	69,745
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas / (įsipareigojimai)	(78,827)	(68,821)	12,675	9,698	(66,152)	(59,123)
Atidėtas mokestis, grynąja verte	7,907	6,902	3,978	3,720	11,885	10,622

	2017 12 31		Atidėtasias pelno mokestis, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		Atidėtasias pelno mokestis, apskaitytas kitose bendrosiose pajamose		2018 12 31	
Atidėtojo mokesčio turtas / (įsipareigojimai)	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
Turto vertės sumažėjimai	116,639	97,256	4,799	8,766	-	-	121,438	106,022
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	3,418	2,850	(746)	(518)	3	3	2,675	2,335
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	1,100	917	(5,390)	(4,662)	-	-	(4,290)	(3,745)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(34,675)	(28,913)	(6,886)	(7,372)	-	-	(41,561)	(36,285)
Mokestiniai nuostoliai	4,239	3,535	(2,359)	(1,894)	-	-	1,880	1,641
Finansinių instrumentų vertinimas	2,060	1,718	(2,060)	(1,718)	-	-	-	-
Investicijų lengvata	4,625	3,856	1,272	1,292	-	-	5,897	5,148
Kita	759	633	(64)	(26)	-	-	695	607
Viso atidėtojo mokesčio turto / (įsipareigojimų)	98,165	81,852	(11,434)	(6,132)	3	3	86,734	75,723
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas / (įsipareigojimai)	(93,858)	(78,259)	15,031	9,438	-	-	(78,827)	(68,821)
Atidėtasias mokestis, grynąja verte	4,307	3,593	3,597	3,306	3	3	7,907	6,902

22. Finansinės priemonės ir finansinė rizika

22.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases

Finansinis turtas

2019 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinamas amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	
Finansinės priemonės pagal klases					
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	589	-	-	589
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	285,332	-	-	285,332
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11	42,995	-	-	42,995
Suteiktos paskolos	8,11	15	-	-	15
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	1,241	-	1,241
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	11	-	-	2,782	2,782
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	5,094	-	-	5,094
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	11	2,737	-	-	2,737
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		11,384	-	-	11,384
Viso		348,146	1,241	2,782	352,169

EUR	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinamas amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	
Finansinės priemonės pagal klases					
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	526	-	-	526
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	255,012	-	-	255,012
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11	38,426	-	-	38,426
Suteiktos paskolos	8,11	14	-	-	14
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	1,109	-	1,109
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	11	-	-	2,486	2,486
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	4,553	-	-	4,553
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	11	2,446	-	-	2,446
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		10,175	-	-	10,175
Viso		311,152	1,109	2,486	314,747

2018 m. gruodžio 31 d.

USD	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinamas amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	
Finansinės priemonės pagal klases					
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	441	-	-	441
Indėliai	11	-	-	-	241
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	263,487	-	-	263,487
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11	98,737	-	-	98,737
Suteiktos paskolos	8,11	23	-	-	23
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	9,282	-	9,282
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	11	10,273	-	-	10,273
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		14,490	-	-	14,490
Viso		387,451	9,282	-	396,974

EUR	Pastaba	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinamas amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	
Finansinės priemonės pagal klases					
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	385	-	-	385
Indėliai	11	-	-	-	210
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	230,039	-	-	230,039
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11	86,203	-	-	86,203
Suteiktos paskolos	8,11	20	-	-	20
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	8,103	-	8,103
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	11	8,969	-	-	8,969
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		12,651	-	-	12,651
Viso		338,267	8,103	-	346,580

Finansiniai įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas				Viso
	Vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	282,528	-	-	282,528
Nuomos įsipareigojimai	14	14,118	-	-	14,118
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	15,069	-	-	15,069
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	3,710	-	3,710
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	16	-	-	4,859	4,859
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	2,479	-	-	2,479
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	16	8,362	-	-	8,362
Viso		322,556	3,710	4,859	331,125

EUR		Finansinės priemonės pagal kategorijas			
		Vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Viso
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	252,506	-	-	252,506
Nuomos įsipareigojimai	14	12,618	-	-	12,618
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	13,468	-	-	13,468
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	3,316	-	3,316
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	16	-	-	4,343	4,343
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	2,215	-	-	2,215
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	16	7,473	-	-	7,473
Viso		288,280	3,316	4,343	295,939

2018 m. gruodžio 31 d.

USD		Finansinės priemonės pagal kategorijas			
		Vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Viso
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	293,695	-	-	293,695
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	27,241	-	-	27,241
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	1,592	-	1,592
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	7,727	-	-	7,727
Viso		328,663	1,592	-	330,255

EUR		Finansinės priemonės pagal kategorijas			
		Vertinami amortizuota savikaina	Apsidraudimo finansinės priemonės	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Viso
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	256,412	-	-	256,412
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	23,783	-	-	23,783
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	1,390	-	1,390
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	6,746	-	-	6,746
Viso		286,941	1,390	-	288,331

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

2019 m. gruodžio 31 d.

USD		Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinami amortizuota savikaina	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Apsidraudimo finansinės priemonės (neefektyvi dalis)	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Palūkanų pajamos	20.1	2,782	-	-	2,782
Palūkanų sąnaudos	20.2	(1,328)	-	-	(1,328)
Valiutų perskaičiavimo pelnas/(nuostolis)	20.2	(812)	-	-	(812)
(Nuostoliai)/Nuostolių atstatymas dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo		(113)	-	-	(113)
Finansinių priemonių, susijusių su veikos rizika, realizavimas ir vertinimas	19.1, 19.2	-	(15,749)	(165)	(15,914)
Faktoringo sąnaudos	20.2	(749)	-	-	(749)
Kita	20.1, 20.2	(43)	-	-	(43)
Viso		(263)	(15,749)	(165)	(16,177)

EUR		Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinami amortizuota savikaina	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Apsidraudimo finansinės priemonės (neefektyvi dalis)	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Palūkanų pajamos	20.1	2,476	-	-	2,476
Palūkanų sąnaudos	20.2	(1,185)	-	-	(1,185)
Valiutų perskaičiavimo pelnas/(nuostolis)	20.2	(743)	-	-	(743)
(Nuostoliai)/Nuostolių atstatymas dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo		(102)	-	-	(102)
Finansinių priemonių, susijusių su veikos rizika, realizavimas ir vertinimas	19.1, 19.2	-	(14,239)	(140)	(14,379)
Faktoringo sąnaudos	20.2	(669)	-	-	(669)
Kita	20.1, 20.2	(38)	-	-	(38)
Viso		(261)	(14,239)	(140)	(14,640)

2018 m. gruodžio 31 d.

USD		Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinami amortizuota savikaina	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Apsidraudimo finansinės priemonės (neefektyvi dalis)	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Palūkanų pajamos	20.1	1,706	-	-	1,706
Palūkanų sąnaudos	20.2	(1,370)	-	-	(1,370)
Valiutų perskaičiavimo pelnas/(nuostolis)	20.2	(4,617)	-	-	(4,617)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas, apskaitytas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose), grynąja verte	19.1, 19.2	169	-	-	169
Finansinių priemonių realizavimas ir vertinimas	20	-	1,184	(3,036)	(1,852)
Faktoringo sąnaudos	20.2	(758)	-	-	(758)
Kita	20.1, 20.2	123	-	-	123
Viso		(4,747)	1,184	(3,036)	(6,599)

EUR		Finansinės priemonės pagal kategorijas			Viso
		Vertinami amortizuota savikaina	Tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Apsidraudimo finansinės priemonės (neefektyvi dalis)	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba				
Palūkanų pajamos	20.1	1,445	-	-	1,445
Palūkanų sąnaudos	20.2	(1,160)	-	-	(1,160)
Valiutų perskaičiavimo pelnas/(nuostolis)	20.2	(3,913)	-	-	(3,913)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas, apskaitytas kitos veiklos pajamose/(sąnaudose), grynąja verte	19.1, 19.2	138	-	-	138
Finansinių priemonių realizavimas ir vertinimas	20	-	976	(2,432)	(1,456)
Faktoringo sąnaudos	20.2	(641)	-	-	(641)
Kita	20.1, 20.2	96	-	-	96
Viso		(4,035)	976	(2,432)	(5,491)

22.3. Finansinių priemonių tikroji vertė

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikroji vertė buvo lygi arba panaši apskaitos vertei dėl savo trumpalaikio pobūdžio.

22.4. Apsidraudimo sandorių apskaita

Igyvendindama dalį apsidraudimo strategijos, Patronuojanti įmonė apsidraudžia savo pinigų srautus nuo parduodamų produktų ir perkamos naftos, naudodama atsargų apsaugos sandorius.

Pinigų srautų apsidraudimo priemonių grynas rezultatas, atvaizduotas finansiniame turte ir finansiniuose įsipareigojimuose:

	Pastaba	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės					
Atsargų apsisikeitimo sandoriai	11,16	(2,469)	(2,207)	7,690	6,713
Viso		(2,469)	(2,207)	7,690	6,713

Pinigų srautų apsidraudimo priemonės, atvaizduotos finansinėse ataskaitose

	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Atsargos	(1,548)	(1,383)	3,710	3,239
Pardavimo pajamos	(3,722)	(3,352)	(81,609)	(71,728)
Pardavimo sąnaudos	6,124	5,473	55,249	47,744

Pinigų srautų apsidraudimo priemonių, kurios bus pripažintos pelne arba nuostoliuose, planuojama realizavimo data

	2019 12 31	2018 12 31
Atsargų rizikos realizavimas	2020 m. sausis - kovas	2019

22.5. Finansinės rizikos valdymas

Grupė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis:

- kredito rizika;
- likvidumo rizika;
- rinkos rizika, įskaitant
 - valiutos rizika,*
 - palūkanų normos rizika*
 - atsargų kainos rizika*
 - CO₂ taršos leidimų kainos rizika*

22.5.1. 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. 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, užstatus ir trečiųjų šalių garantijas.

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

	Trumpalaikės gautinos sumos			
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pradelsta:				
Iki 30 dienų	2,875	2,570	21,887	19,109
31-60 dienų	165	147	204	178
61-90 dienų	226	202	22	19
3-6 mėn.	193	173	79	69
6-12 mėn.	118	105	5	4
Ilgiau nei 1 m.	2,846	2,544	4,699	4,103
Viso	6,423	5,741	26,896	23,482

22.5.2. Likvidumo rizika

Grupės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo. Siekdama šio tikslo, Grupė pirmiausia naudoja finansavimo šaltiniais PKN ORLEN Grupės viduje lėšų koncentravimo sutartimis (cash pool).

Grupė siekia išlaikyti saugų trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų (einamojo likvidumo koeficiento) santykį. 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. šis koeficientas atitinkamai buvo 1.55 ir 1.55.

2019 m. ar 2018 m. Grupė paskolų neturėjo.

2019 metais turimas finansavimas pagal kredito / grupės sąskaitos (cash pool) sutartis, skirtas padengti einamuosius trumpalaikius įsipareigojimus, kurių grąžinimo terminas – 2020 m. birželio 30 d. (179 mln. EUR arba 200 mln. USD). Tai leidžia pakankamai padengti planuojamus likvidumo poreikius 2019 m.

Finansinių įsipareigojimų mokėjimo terminų analizė:

USD	Pastaba	2019 12 31 iki 1 metų	Balansinė vertė
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	282,528	282,528
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	16	10,841	10,841
Pigųjų srautų apsidraudimo priemonės	16	8,569	8,569
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	15,069	15,069
Viso		317,007	317,007

EUR	Pastaba	2019 12 31 iki 1 metų	Balansinė vertė
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	252,506	252,506
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	16	9,688	9,688
Pigųjų srautų apsidraudimo priemonės	16	7,659	7,659
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	13,468	13,468
Viso		283,321	283,321

USD	Pastaba	2018 12 31 iki 1 metų	Balansinė vertė
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	293,695	293,695
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	16	7,727	7,727
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	1,592	1,592
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	27,241	27,241
Viso		330,255	330,255

EUR	Pastaba	2018 12 31 iki 1 metų	Balansinė vertė
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	256,412	256,412
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	16	6,746	6,746
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	1,390	1,390
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	23,783	23,783
Viso		288,331	288,331

Nuomos įsipareigojimų mokėjimo terminų analizė pateikta 14 pastaboje.

22.5.3. 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.

22.5.3.1. Prekių 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 kaupiti privalomas naftos ir kuro (naftos produktų) atsargas – nuo rizikos nesidraudžiama, 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	2019 12 31	2018 12 31
Žaliavinė nafta	bbl	3,621,000	1,905,000
Dyzelinas	Mt	111,601	27,100
Benzinas	Mt	9,000	-
Reaktyvinis kuras	Mt	4,000	-
Krosnių kuras	Mt	-	-

Produktų ir žaliavos kainų pasikeitimo jautrumo analizė
2019 m. gruodžio 31 d.

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		Kainos sumažėjimas	Bendra įtaka	
		USD	EUR		USD	EUR
Žaliavinė nafta USD/bbl	+32%	(33,997)	(30,384)	-32%	33,997	30,384
Dyzelinas USD/Mt	+26%	(10,199)	(9,115)	-26%	10,199	9,115
Benzinas USD/Mt	+27%	(1,643)	(1,468)	-27%	1,643	1,468
Reaktyvinis kuras USD/Mt	+25%	(651)	(582)	-25%	651	582
		(46,490)	(41,549)		46,490	41,549

2018 m. gruodžio 31 d.

Apdraustų žaliavos / produktų tipai	Kainos padidėjimas	Bendra įtaka		Kainos sumažėjimas	Bendra įtaka	
		USD	EUR		USD	EUR
Žaliavinė nafta USD/bbl	+29%	(11,287)	(9,412)	-29%	11,287	9,412
Dyzelinas USD/Mt	+24%	(3,299)	(2,750)	-24%	3,299	2,750
		(14,586)	(12,162)		14,586	12,162

Taikyta apsidraudimo nuo atsargų rizikos dėl naftos ir naftos produktų kainų svyravimo jautrumo analizė, o produktų kainos apskaičiuotos remiantis kainų svyravimu 2019 ir 2018 metais bei turimomis analitikų prognozėmis.

22.5.3.2. Valiutos rizika

Valiutos rizika – Įmonės funkcinė valiuta yra JAV doleris. Grupė 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.

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2019 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	PLN	Kita	Viso po perskaičiavimo į USD	Viso po perskaičiavimo į EUR
Finansinis turtas							
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	525	-	-	-	589	526
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	161,157	104,999	-	(35)	285,332	255,012
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11	9,558	32,301	-	-	42,995	38,426
Suteiktos paskolos	8,11	14	-	-	-	15	14
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	1,241	-	-	1,241	1,109
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	11	-	2,782	-	-	2,782	2,486
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	7,831	-	-	7,831	6,999
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		9,640	596	-	-	11,384	10,175
Viso		180,894	149,750	-	(35)	352,169	314,747
Finansiniai įsipareigojimai							
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	15	74,836	198,482	627	85	282,528	252,506
Nuomos įsipareigojimai	14	12,618	-	-	-	14,118	12,618
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	3,710	-	-	3,710	3,316
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	16	-	4,859	-	-	4,859	4,343
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	10,840	-	-	10,841	9,688
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	13,459	10	-	-	15,069	13,468
Viso		100,913	217,901	627	85	331,125	295,939
Viso, grynąja verte		79,981	(68,151)	(627)	(120)	21,044	18,808

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 (2019 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%	13,424	-15%	(13,424)
		13,424		(13,424)

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2018 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	PLN	Kita	Viso po perskaičiavimo į USD	Viso po perskaičiavimo į EUR
Finansinis turtas							
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8	385	-	-	-	441	385
Indėliai	11	210	-	-	-	241	210
Prekybos ir kitos gautinos sumos	10	103,296	145,158	-	14	263,487	230,039
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11	-	98,737	-	-	98,737	86,203
Suteiktos paskolos	8,11	20	-	-	-	23	20
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	11	-	9,282	-	-	9,282	8,103
Gautinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	11	-	10,273	-	-	10,273	8,969
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		11,297	1,548	-	-	14,490	12,651
Viso		115,208	264,998	-	14	396,974	346,580
Finansiniai įsipareigojimai							
Prekybos įsipareigojimai	15	72,007	210,533	1,834	138	293,695	256,412
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	16	-	1,592	-	-	1,592	1,390
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srautų apsidraudimo priemones	16	-	7,727	-	-	7,727	6,746
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	16	23,783	-	-	-	27,241	23,783
Viso		95,790	219,852	1,834	138	330,255	288,331
Viso, grynąja verte		19,418	45,146	(1,834)	(124)	66,719	58,249

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 (2018 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%	3,336	-15%	(3,336)
		3,336		(3,336)

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.

22.5.3.3. Palūkanų normos pasikeitimo rizika

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

23. Kitos aiškinamojo rašto pastabos

23.1. Kapitalo įsipareigojimai

Dar nepatirti, sutarti kapitalo mokėjimai ataskaitų parengimo dieną yra pateikiami žemiau:

	2019 12 31		2018 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai	23,630	21,119	32,863	28,691

23.2. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

23.2.1. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra ieškovas

VIAP byla / administracinės bylos

Patronuojanti įmonė yra pareiškėja 7 administracinėse bylose (nuo 2013 m.), kuriose ginčija VIAP (su viešomis paslaugomis susijusių įsipareigojimų) mokesčių teisėtumą. Visos administracinės ir civilinės bylos yra sustabdytos dėl proceso Europos Sąjungos Teisingumo Teisme, išskyrus 2014 m. administracinę bylą, dėl kurios ESTT priėmė prejudicinį sprendimą ESTT byloje C-706/17.

ESTT palaikė OL poziciją, kad didžioji dalis VIAP yra valstybės pagalba, kuri turėjo būti suderinta su ES. Tokiai pozicijai seniai pritarė ir Lietuvos institucijos. Inicijuodama teismo procesą ES ir šalies institucijose, Bendrovė siekia įsitikinti, kad dideli VIAP mokesčiai yra renkami teisingai ir pagrįstai.

Kol kas Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas nepriėmė jokio sprendimo.

Bendrovė yra didžiausia elektros vartotoja Lietuvoje ir todėl didžiausia VIAP mokesčio mokėtoja. Per nagrinėjamą laikotarpį nuo 2011 metų Bendrovė jau sumokėjo VIAP mokesčių už daugiau nei 55 mln. USD, todėl taip vadinama skola yra tik nedidelė Bendrovės sumokėtos sumos dalis. Bendrovė sustabdė tik gamintojo VIAP mokesčių mokėjimą. Tai yra mokesčiai už pačios Bendrovės generuojamą ir suvartojamą elektros energiją. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad nepaisant fakto, jog Bendrovė moka didelę dalį VIAP mokesčių, teismuose ir Europos Komisijos yra ginčijama visa VIAP schema.

Tai yra bylos, susijusios su ieškiniu dėl nesumokėtų VIAP mokesčių.

23.2.2. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas

Ieškinys Patronuojančiai įmonei dėl žalos, kurią ji sukėlė neteisėtais veiksmais, susijusiais su „Družbos“ vamzdynu, atlyginimo

2017 metų rugsėjo mėnesį Bendrovė gavo teismo ieškinį, kurį iškėlė Baltarusijos įmonė „Polocktransneft Druzhba“ („Družba“ vamzdyno dalies, esančios Baltarusijos teritorijoje, operatorius) siekdama gauti kompensaciją už taip vadinamą technologinę naftą, kuri nuo 1992 metų buvo laikoma Lietuvoje esančioje „Družba“ vamzdyno dalyje ir kurią Patronuojanti bendrovė išpumpavo po šios vamzdyno dalies uždarymo 2006 metais. „Polocktransneft Druzhba“ įsitikinusi, kad minėta nafta priklauso jai. Ieškinių suma siekia apie 72 mln. USD (64 mln. EUR pagal 2019 m. gruodžio 31 d. kursą) ieškiniu taip pat prašoma sumokėti procesines palūkanas ir teismo išlaidas. „ORLEN Lietuva“ pateikė atsakymą į ieškinį. 2018 m. kovo 15 d. įvyko teismo posėdis. 2018 m. kovo 29 d. teismas atmetė ieškovo ieškinį. „Polocktransneft Druzhba“ pateikė apeliacinį skundą dėl atmesto ieškinių. „ORLEN Lietuva“ pateikė savo atsakymą į apeliacinį skundą. Apeliacinis teismas sprendimą priims 2020 m. kovo 9 d. Bendrovės nuomone, šis ieškinys yra nepagrįstas.

Be prieš tai aprašytų bylų, grupė neturi jokių kitų esminių neapibrėžtųjų įsipareigojimų.

Ieškinys dėl nesumokėto VIAP mokesčio

Be nurodytų administracinių bylų, VIAP administratorius (dabartinis – UAB „Baltpool“, buvęs – AB „Litgrid“) civilinėje byloje reikalauja išieškoti iš Patronuojančios bendrovės nesumokėtus VIAP mokesčius. „Litgrid“ pirmos instancijos teisme 2013 metų balandžio mėnesį iškeltos bylos nagrinėjimas buvo sustabdytas iki administracinio teismo sprendimo. Ieškinio suma siekia apie 106 tūkst. EUR (119 tūkst. USD pagal 2019 m. gruodžio 31 d. kursą).

2019 metų gegužės mėnesį „Baltpool“ pateikė papildomą ieškinį Patronuojančiai įmonei dėl nesumokėtų 12 mln. EUR (13 mln. USD pagal 2019 m. gruodžio 31 d. kursą) VIAP mokesčių už 2013.02 – 2019.03 laikotarpį (išskyrus 2017.05) ir 109 tūkst. EUR (122 tūkst. USD pagal 2019 m. gruodžio 31 d. kursą) palūkanų.

Patronuojanti bendrovė tai nelaiko skola ir ginčija VIAP mokesčių teisėtumą, o visos šios bylos yra susijusios su minėtomis administracinėmis bylomis ir jų nagrinėjimas yra atidėtas, kol dėl jų bus priimtas sprendimas.

Kitos bylos ir reikalavimai

Patronuojanti bendrovė dalyvauja ir kitose bylose, kuriose jai pateikti ieškiniai yra susiję su įprasta Bendrovės veikla. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtis neturės esminės neigiamos įtakos Patronuojančios bendrovės veiklai.

23.3. Garantijos

Grupės akcizo mokesčio garantijos 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 3 804 tūkst. USD arba 3 400 tūkst. EUR ir 5 040 tūkst. USD arba 4 400 tūkst. EUR.

Kitos garantijos, užtikrinančios Grupės įsipareigojimus trečiosioms šalims, kylančius iš kasdieninės veiklos operacijų, 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 24 735 tūkst. USD arba 22 106 tūkst. EUR ir 4 672 tūkst. USD arba 4 079 tūkst. EUR.

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Grupės gautos garantijos atitinkamai sudarė 473 162 tūkst. USD arba 422 881 tūkst. EUR ir 445 986 tūkst. USD arba 389 372 tūkst. EUR.

23.4. Sandoriai su susijusiomis šalimis

2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. bei per 2019 m. ir 2018 m. nebuvo sudaryta reikšmingų susijusių šalių sandorių su:

- Patronuojančios įmonės Valdybos nariais ar stebėtojų tarybos nariais bei jų giminaičiais,
- Patronuojančios įmonės ir Grupės įmonių pagrindine vadovybe (23.5 pastaba).

Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas
Už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	458,300	135,392	28,527	622,219
Pirkimai	4,534,155	23,860	-	4,558,015
Kitos veiklos pajamos	26,589	2	-	26,591
Kitos veiklos sąnaudos	31,742	3	-	31,745
Finansinės veiklos pajamos	1,325	-	-	1,325
Finansinės veiklos sąnaudos	893	2	-	895
Prekybos ir kitos gautinos sumos	26,929	7,975	693	35,597
Kitas finansinis turtas	54,849	-	-	54,849
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	194,625	2,207	-	196,832
Kiti finansiniai įsipareigojimai	24,515	9,965	-	34,480

EUR	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	387,170	115,019	25,508	527,697
Pirkimai	3,851,304	21,069	-	3,872,373
Kitos veiklos pajamos	23,196	1	-	23,197
Kitos veiklos sąnaudos	27,801	2	-	27,803
Finansinės veiklos pajamos	1,127	-	-	1,127
Finansinės veiklos sąnaudos	754	2	-	756
Prekybos ir kitos gautinos sumos	24,067	7,128	619	31,814
Kitas finansinis turtas	49,020	-	-	49,020
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	173,943	1,972	-	175,915
Kiti finansiniai įsipareigojimai	21,909	8,906	-	30,815

Už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	502,175	137,713	28,839	668,727
Pirkimai	4,940,780	18,000	-	4,958,780
Kitos veiklos pajamos	44,669	-	-	44,669
Kitos veiklos sąnaudos	46,652	-	-	46,652
Finansinės veiklos pajamos	1,495	-	-	1,495
Finansinės veiklos sąnaudos	1,191	-	-	1,191
Prekybos ir kitos gautinos sumos	18,662	4,961	484	24,107
Kitas finansinis turtas	118,251	-	-	118,251
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	208,222	775	-	208,997
Kiti finansiniai įsipareigojimai	36,155	-	-	36,155

EUR	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	428,389	116,896	24,511	569,796
Pirkimai	4,195,143	15,558	-	4,210,701
Kitos veiklos pajamos	36,344	-	-	36,344
Kitos veiklos sąnaudos	37,892	-	-	37,892
Finansinės veiklos pajamos	1,280	-	-	1,280
Finansinės veiklos sąnaudos	1,034	-	-	1,034
Prekybos ir kitos gautinos sumos	16,293	4,331	423	21,047
Kitas finansinis turtas	103,239	-	-	103,239
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	181,790	676	-	182,466
Kiti finansiniai įsipareigojimai	31,565	-	-	31,565

Aukščiau nurodytus sandorius su susijusiomis šalimis sudaro naftos produktų pirkimas ir pardavimas bei paslaugų pirkimai ir pardavimai.

Pirkimo ir pardavimo sandoriai su susijusiomis šalimis buvo sudaryti pagal rinkos sąlygas.

23.5. Atlyginimai kartu su pelno dalimi, sumokėti arba mokėtini, arba potencialiai mokėtini Valdybai, Stebėtojų tarybai ir kitiems Patronuojančios įmonės pagrindiniams vadovams ir Grupės įmonėms

Valdybos, Stebėtojų tarybos ir kitų pagrindinių vykdomųjų darbuotojų atlyginimai apima trumpalaikės išmokos darbuotojams, kitas ilgalaikės išmokos darbuotojams ir išeitines kompensacijas, mokėtinas ir potencialiai mokėtinas per laikotarpį.

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31		2018 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Trumpalaikės išmokos darbuotojams	3,664	3,107	4,293	3,633
- Valdybos nariai	494	419	350	296
- kiti pagrindiniai vadovai	3,170	2,688	3,943	3,337
Išeitinės kompensacijos (išeitinės išmokos ir kitos kompensacijos)	148	125	274	232
- kiti pagrindiniai vadovai	148	125	274	232

Kitų įsipareigojimų ar gautinų sumų iš pagrindinių vadovų nėra.

Premijavimo sistemos taikomos pagrindiniams Grupės vadovams

Nuo 2007 metų įmonių grupės pagrindiniams vykdomiesiems darbuotojams yra taikoma metinė premijavimo 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 Grupėje. Tikslai gali būti kokybiniai, skirti pagerinti įmonės vadovavimo kokybę bei procesų efektyvumą bei kiekybiniai, susiję su finansiniais bei operaciniais valdomos srities rodikliais. Tikslų įgyvendinimas yra įvertinamas metų, kuriems jie buvo nustatyti, pabaigoje vadovaujantis atitinkamomis taisyklėmis.

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

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2019 12 31	2019 12 31	2018 12 31	2018 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Mokėtinas atlyginimas auditoriams už Patronuojančiai įmonei suteiktas paslaugas	141	127	127	108
metinių finansinių ataskaitų auditas ir peržiūra	141	127	127	108
Mokėtinas atlyginimas auditoriams už Grupės dukterinėms įmonėms suteiktas paslaugas	28	25	40	34
metinių finansinių ataskaitų auditas ir peržiūra	28	25	40	34
	169	152	167	142

2019 m. ir 2018 m. Grupės auditoriais buvo UAB „Deloitte Lietuva“.

UAB „Deloitte Lietuva“, yra įgaliota atlikti Grupės finansinių ataskaitų auditą už laikotarpį, nurodytą šiose atskirose finansinėse ataskaitose. Pagal 2017 m. liepos 5 d. su Patronuojančia įmone sudarytą sutartį 2018 ir 2019 metams, UAB „Deloitte Lietuva“ susitarta tvarka atlieka tarpines peržiūras ir atskirų bei konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą už 2017-2018 metus, o 2019 m. lapkričio 11 d. sutartis atnaujinta tolimesniems metams 2019-2021.

Pagal 2019 m. sudarytas sutartis, UAB „Deloitte Lietuva“ susitarta tvarka atlieka dukterinių įmonių tarpines peržiūras ir finansinių ataskaitų auditą (išskyrus UAB „Mažeikių naftos prekybos namų“).

24. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

Šios konsoliduotos finansinės atskaitomybės patvirtinimo dieną Grupė analizuoja galimą Korona viruso COVID-19 poveikį. Grupė įdiegė tinkamas vidaus procedūras, užtikrinančias pagrindinės veiklos tęstinumą. Šiuo metu Grupė pastebi, kad pasaulinė žalios naftos paklausa mažėja, įskaitant reaktyvinio kuro, dyzelino ir benzino paklausos sumažėjimą. Grupė taip pat tikisi, kad sulėtės pasaulio ekonomika ir nuolat stebės situaciją finansų rinkose. Grupė šiuo metu vertina pandemijos kokybinį ir kiekybinį poveikį grupės finansinei būklei ir būsimiems finansiniams rezultatams.

Michal Rudnicki
Generalinis direktorius

Marek Gołębiewski
Vyr. finansininkas

Genutė Barkuvienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2019-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS

Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinės bendrovės (toliau – Grupė) metus baigė pelningai. Tam tiesioginės įtakos turėjo gamybinės ir pardavimo veiklos pasiekimai. Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“ (toliau – Patronuojanti įmonė) diegė gamybinės veiklos gerinimo priemones, nuolat skatino pardavimus, optimizavo veiklos procesus, įgyvendino vertę kuriančias investicijas bei didino darbo efektyvumą, siekdama išlaikyti konkurencingumą rinkos sąlygoms pablogėjus. Prie teigiamų rezultatų prisidėjo ir rekordiniai saugos darbe rodikliai – 2019-aisiais Patronuojanti įmonė dirbo be nelaimingų atsitikimų.

Kaip ir ankstesniais metais, pagrindiniai Grupės veiklos tikslai 2019-aisiais buvo lankstumo ir veiklos efektyvumo gerinimas. Grupė veiksmingai išnaudojo palankias rinkos sąlygas ir verslo galimybes, siekdama įsitvirtinti rinkoje, kurioje vyrauja didelė konkurencija.

Veiklos rezultatai

2019-aisiais perdirbta 9,8 mln. tonų žaliavos, t. y. 0,1 mln. tonų (1,3 proc.) mažiau nei pernai tuo pačiu laikotarpiu, kai buvo perdirbta 9,9 mln. tonų žaliavos. Nežiūrint į tai, kad perdirbimo apimtys buvo mažesnės, 2019-aisiais pagerėjo tokie gamybos efektyvumą atspindintys rodikliai kaip metinis įrenginių išnaudojimo rodiklis bei kuro sunaudojimas ir nuostoliai.

Nepaisant mažesnių perdirbimo apimčių, produktų pardavimo apimtys išliko nepakitusios: tiek 2018 m., tiek 2019 m., Grupė pardavė 9,4 mln. tonų naftos produktų. Nors pardavimo apimtys išsilaikė tame pačiame lygyje, sumažėjusios pasaulinės naftos ir naftos produktų kainos turėjo įtakos pardavimo pajamų sumažėjimui. 2019-aisiais Grupės pajamos siekė 5,1 mlrd. JAV dolerių (4,6 mlrd. EUR), kai 2018-aisiais pajamos buvo 5,5 mlrd. JAV dolerių (4,7 mlrd. EUR).

2019 metais Grupės pardavimai Baltijos šalių rinkose išaugo 5,6 proc. nuo 3,7 mln. tonų 2018 m. iki 4,0 mln. tonų 2019 m. Šis rezultatas buvo pasiektas dėl išaugusio degalų vartojimo ir Grupės užimamos rinkos dalies Lietuvoje, kur benzino ir dyzelino pardavimai 2019-aisiais padidėjo net 7,3 proc. iki 1,6 mln. tonų.

Nors bitumo pardavimai Baltijos šalyse, palyginus su praėjusiais metais sumažėjo apie 14,9 proc., tačiau 2019 metais Grupė išnaudojo palankiai susiklosčiusią situaciją kitose Europos šalyse bei kituose žemynuose ir bitumo eksportą už Baltijos šalių ribų padidino net 186 proc. iki 235 tūkst. tonų.

Nepaisant vis dar itin sunkios ekonominės ir politinės situacijos Ukrainoje, Grupės pardavimai šioje rinkoje 2019 m., palyginus su parduotu degalų kiekiu 2018 m., išaugo net 15,8 proc. ir siekė beveik 1,0 mln. tonų.

2019-aisiais Grupė pradėjo propileno gamybą ir nuo balandžio mėnesio per metus pardavė 49 tūkst. tonų, iš kurių 63 proc. buvo eksportuoti perdirbimui į Lenkijos rinką, o likęs kiekis eksportuotas į Vakarų Europos šalis jūriniu keliu.

Didesni produktų pardavimai žemyninėse rinkose bei mažesnės gamybos apimtys 2019 metais lėmė 16,7 proc. mažesnes pardavimo apimtis jūra, kurios siekė 3,5 mln. tonų, kai per tą patį laikotarpį 2018 metais jūra buvo parduota 4,2 mln. tonų produktų.

Finansiniai rezultatai

2019 metų grynasis Grupės pelnas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) sudarė 76,0 mln. JAV dolerių (67,7 mln. EUR), o 2018 metais grynasis pelnas siekė 29,5

mln. JAV dolerių (23,8 mln. EUR). Veiklos pelnas 2019 metais siekė 71,0 mln. JAV dolerių (63,2 mln. EUR), o 2018 metais veiklos pelnas buvo 29,8 mln. JAV dolerių (23,5 mln. EUR). 2019-ųjų finansiniam rezultatui teigiamos įtakos turėjo produktų pardavimo augimas žemyninėse rinkose, naujo produkto, t. y., propileno, gamybos pradžia bei pagrindinių veiklos sričių iniciatyvų programos (*angl.* „Better done“) įgyvendinimas.

Teigiami Grupės veiklos rezultatai leido išlaikyti pakankamą finansinių rodiklių¹ stabilumo lygį. 2019 metų Grupės grynojo pelno marža sudarė 1,5 proc. (2018 m. – 0,5 proc.). Kiti rodikliai kito taip: grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas – minus 0,06 (2018 m. – minus 0,15), bendras likvidumo koeficientas – 1,55 (2018 m. – 1,52), turto apyvartumas – 4,77 (2018 m. – 5,63).

Informacija apie Grupės finansinės rizikos valdymą yra pateikta konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio 22-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

2019 m. Grupė į materialųjį ir nematerialųjį turtą (išskyrus trūkstančių leidimų CO₂ išmetimams įsigijimą ir išsinuomoto turto apskaitą pagal TFAS 16-ąjį standartą) investavo 59,3 mln. JAV dolerių, t. y. 30 % mažiau nei 2018 m. (2018 m. tokios Grupės investicijos sudarė 84,1 mln. JAV dolerių).

2019 metų pavasarį Grupė pradėjo eksploatuoti propileno koncentravimo bloką, įdiegtą į naftos perdirbimo produktų gamyklos technologinę schemą. Tai leis pagerinti metinę maržą nuo 11,9 iki 21,4 mln. JAV dol. (priklausomai nuo situacijos degalų rinkoje).

2019 metais baigti vykdyti naftos perdirbimo gilumo didinimo projekto pirmo etapo (licencijos įsigijimo ir bazinio projektavimo) darbai. Preliminarus viso projekto, kurį planuojama užbaigti 2023 metais, biudžetas sudaro apie 385,3 mln. JAV dol. Projekto įgyvendinimas leis iš esmės pagerinti metinę maržą apie 133 mln. JAV dol. (priklausomai nuo situacijos degalų rinkoje).

2019 metais Patronuojanti įmonė įsigijo 405 šviesiųjų naftos produktų gabenimui skirtus cisterninius vagonus, pakeisiančius šiuo metu nuomojamus vagonus bei pagerinsiančius produktų pristatymą klientams.

Be to, Patronuojanti įmonė ir toliau vykdė privalomuosius projektus, kurie būtini įgyvendinant griežtėjančius aplinkosaugos reikalavimus. 2019 metais buvo pradėtas eksploatuoti elektrostatinis kietųjų dalelių filtras, kuris sumažins išmetamų į atmosferą kietųjų dalelių kiekį.

2019 metais taip pat buvo vykdomi naftos perdirbimo produktų gamyklos svarbiausių technologinių įrenginių atnaujinimo bei ilgalaikių katalizatorių keitimo darbai.

Darbuotojų ugdymas ir darbo apmokėjimo politika

Darbuotojų ugdymas išlieka prioritetinga personalo veiklos sritis. 2019 metais pagal teisės aktų bei vidaus reikalavimus Grupės darbuotojams išduoti 3689 priešgaisrinės ir civilinės saugos, pirmosios pagalbos teikimo ir higienos įgūdžių, informacinės saugos, energetikos darbuotojų, formalųjų saugos mokymo programų, specializuotų darbų vykdymo pažymėjimai.

¹ Rodikliai apskaičiuoti: Grynojo pelno marža = grynasis pelnas (nuostolis) / pardavimo pajamos; Grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas = viso skola / nuosavybė; Bendras likvidumo koeficientas = trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai; Turto apyvartumas = pardavimo pajamos / viso turtas.

Siekdama užtikrinti technologinio personalo gebėjimą prižiūrėti ir remontuoti technologinius įrenginius ar kvalifikuotai valdyti modernizuotus įrenginius, Patronuojanti įmonė nuolat kelia darbuotojų profesinę kvalifikaciją. 2019 metais šios srities kursus baigė 1216 darbuotojų. Be to, daugiau nei 750 Grupės įmonių darbuotojų dalyvavo mechanikos inžinerijos, technologijos, energetikos, apskaitos, personalo valdymo, pardavimų, aplinkosaugos, darbų saugos ir saugaus vairavimo, procesų saugos, anglų kalbos ir kt. mokymuose ir konferencijose.

2019 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 prezentacijas bei pristatė įvairius projektus kitų padalinių darbuotojams, o mokymuose dalyvavo per 610 Grupės darbuotojų.

2019 metais baigėsi vadovų ir talentingų specialistų ugdymo programa „Savęs pažinimo ir asmeninio efektyvumo stiprinimas“ pagal DiSC® modelį. Bendravimo ir bendradarbiavimo bei kitų pažinimo ir santykių valdymo sesijose dalyvavo 174 Grupės darbuotojai.

2018 metais Patronuojančioje įmonėje pradėtas vykdyti darbuotojų kompetencijų tobulinimo projektas pagal Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmogiškųjų išteklių potencialo didinimas“ priemonę „Mokymai užsienio investuotojų darbuotojams“ (Nr. 09.4.3-ESFA-T-846-01-0074). Šiais metais 384 darbuotojai technines žinias bei gebėjimus gilino naftos perdirbimo technologijos, naftos pramonės operacijų ir teisės, elektros įrenginių operatyvinio valdymo, mechanikos ir IT srityse, anglų kalbos mokymuose. Projektas tęsis iki 2021 metų, planuojant, kad mokymuose dalyvaus virš 400 darbuotojų.

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, priemoka už veiklos rezultatus bei papildomų naudų paketai pagal Grupės įmonėse galiojančias kolektyvines sutartis arba kitus vidinius aktus. 2019 m. Patronuojančios įmonės darbuotojai apdrausti sveikatos draudimu, Patronuojanti įmonė moka įmokas į darbuotojų pensijų kaupimo programas.

Organizaciniai pokyčiai ir restruktūrizacija

Veiklos optimizavimas ir darbo efektyvumo didinimas Grupėje ir toliau išlieka vienu svarbiausių uždavinių, siekiant įgyvendinti akcininkų nustatytus tikslus.

Gerinant vidinių procesų efektyvumą, 2019 metais Patronuojančioje įmonėje buvo toliau tęsiami darbo organizavimo pokyčiai. Pertvarkius darbo organizavimą, pritaikius pažangesnius techninius bei organizacinius sprendimus, pagerinti veiklos rodikliai.

Metų pabaigoje Patronuojanti įmonė su Naftininkų profesine sąjunga pasirašė susitarimą dėl 2019 m. Kolektyvinės sutarties pratęsimo iki 2020 m. gruodžio 31 d.

Optimizuojant ORLEN grupės veiklą, 2019 m. birželio 3 d. Patronuojanti įmonė ORLEN Serwis grupei pardavė UAB „EMAS“ akcijas.

2019 m. gruodžio 9 d. Patronuojanti įmonė perėmė akcinės bendrovės „Mažeikių naftos“ prekybos namai teises ir pareigas bei tokiu būdu įgijo tiesioginę dukterinių įmonių „ORLEN Latvija“ SIA ir „ORLEN Eesti“ OÜ kontrolę, tapdama šių bendrovių visų akcijų savininke.

Grupėje (įskaitant Patronuojančios įmonės atstovybę Ukrainoje) 2019 metų pabaigoje dirbo 1 419 darbuotojų.

Aplinkosauga

2019-ieji metai aplinkosauginiu požiūriu buvo išskirtiniai tuo, kad buvo užtikrinta visiška Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamyklos veiklos atitiktis 2014 m. spalio 9 d. Europos Komisijos įgyvendinimo sprendimo 2014/738/ES Geriausių prieinamų gamybos būdų (GPGB) išvadų dėl naftos ir dujų perdirbimo reikalavimams. Nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo griežtesnės išmetamų į orą ir išleidžiamų į paviršinius vandenis teršalų normos, taikomi griežtesni monitoringo reikalavimai.

Įgyvendinant Europos Komisijos priimto sprendimo Nr. 2014/738/ES 6 GPGB reikalavimus, naftos perdirbimo produktų gamykloje 2019 metais pradėtas vykdyti sklidžiųjų lakiųjų organinių junginių stebėjimas. Pamatuota apie 19000 potencialių taršos taškų naftos perdirbimo produktų gamyklos įrenginiuose ir tik 34 taškuose buvo nustatyti žymesni praleidimai.

Dar viena naujovė tapo tai, kad nuo 2019 m. sausio 1 d., vykdant GPGB reikalavimus ir vertinant išmetimus į orą, pradėta taikyti apibendrinta sieros dioksido vertė iš 10 taršos šaltinių ir apibendrinta azoto oksidų vertė iš 8 taršos šaltinių. Apibendrintų verčių normatyvas, t. y., mėnesio vidutinė vertė, 2019 metais nė karto nebuvo viršyta.

2019 metais į atmosferą išmestas teršalų kiekis, lyginant su 2018 metais, sumažėjo 596 tonomis. Ketvirtą 2019 m. ketvirtį naftos perdirbimo produktų gamyklos katalizinio krekingo įrenginyje sumontavus elektrostatių kietųjų dalelių filtrą, išmetamų kietųjų dalelių kiekis vien tik per minėtą laikotarpį sumažėjo apie 50 tonų.

2019 metais į aplinką išleista beveik perpus mažiau nuotekų ir, atitinkamai, teršalų su nuotekomis, o leistinos taršos normatyvai nebuvo viršyti, todėl ir mokesčio už vandens taršą, lyginant su 2018 metais, sumokėta mažiau.

2019 metais Patronuojančioje įmonėje susidarė 15906 tonų atliekų, t.y. apie 40 proc. daugiau nei 2018-aisiais metais. Šiek tiek mažiau kaip pusę šio kiekio sudarė pavojingos atliekos. Per metus surinkta ir tolesniam perdirbimui perduota ar parduota 994 tonų antrinių žaliavų, iš kurių didžiąją dalį kaip ir kasmet sudarė metalo laužas. Praėjusiais metais tęsiant naftos produktais užteršto grunto regeneravimo ir valymo darbus išvalyta 11350 tonų užteršto grunto.

2019 metais taip pat buvo atnaujintas Atliekų naudojimo ir šalinimo techninis reglamentas, Atliekų tvarkymo veiklos nutraukimo planas, su Aplinkos apsaugos agentūra suderinta ir išleista nauja garantija atliekų tvarkymo veiklos nutraukimo plane numatytų priemonių įgyvendinimui, pakeisti Patronuojančios įmonės registracijos duomenys Atliekų tvarkytojų valstybės registre. Patronuojanti įmonė tapo VŠĮ „Elektronikos gamintojų ir importuotojų organizacijos“ nare ir sudarė sutartį dėl importuojamos elektros, elektroninės įrangos (EEI) tvarkymo.

Nors žaliavos perdirbimas 2019 m. išliko panašaus lygio, bet dėl mažesnio išmestų arba išleistų į aplinką teršalų kiekio, aplinkosauginių mokesčių 2019 metais sumokėta mažiau nei 2018 metais.

Darbuotojų sauga ir sveikata

Grupė ypatingai didelį dėmesį skiria darbuotojų saugai ir sveikatai (toliau – DSS) bei procesų saugai. Nuo 2012 metų veikianti programa „Sauga svarbiausia“ užtikrina aukščiausią DSS lygį Grupėje. „Sauga svarbiausia“ – tai ne tik programos pavadinimas, bet Grupės misija, atspindinti Grupės ir, svarbiausia, visų jos darbuotojų požiūrį į darbuotojų saugą ir sveikatą.

Patronuojančioje įmonėje įdiegti ir veikia ORLEN grupės parengti DSS standartai. Šie standartai parengti vadovaujantis geriausia pasauline praktika ir nustato itin griežtus darbuotojų saugos ir sveikatos reikalavimus. Iki 2019 m. pabaigos Patronuojančioje įmonėje įdiegti ir sėkmingai veikia 13 standartų, reglamentuojančių pavojingų darbų vykdymą, nelaimingų atsitikimų darbe tyrimą,

avarijų likvidavimą, rangovų valdymą, išsamią pramoninių avarių analizę, kasdienę saugos darbe veiklą ir pan.

Patronuojančioje įmonėje įdiegta DSS vadybos sistema atitinka OHSAS 18001 standarto reikalavimus.

Taip pat įdiegta ir veikia procesų saugos sistema, kurios tikslas – užtikrinti naftos, dujų ir kitų medžiagų išsiliejimo ir patekimo į aplinką prevenciją, sumažinti didelių pramoninių avarių tikimybę, užtikrinti tinkamą techninės apsaugos lygį, parengti prevencines priemones galimoms ekstremalioms situacijoms išvengti arba jų galimybei mažinti, užtikrinant, kad joms susidarius būtų kuo mažiau pakenkta žmonėms, Patronuojančios įmonės veiklai, turtui ir aplinkai.

2019 metais vystant procesų saugos sistemą buvo atlikti šie darbai: paruošta ir suderinta gamyklos avarių pavojų identifikavimo ir avarių rizikos vertinimo analizė; parengta bei LR Priešgaisrinės apsaugos departamentui derinti pateikta naftos perdirbimo produktų gamyklos Saugos ataskaita; toliau buvo sėkmingai vykdomas HAZOP (angl. Hazard and Operability studies) vertinimų projektas, atliktos 8 HAZOP studijos. Patronuojanti įmonė nuolat vertina vidaus pokyčius, vykdo procesų saugos incidentų ir įrangos sutrikimų analizę, nustato atitinkamus koregavimo veiksmus bei užtikrina darbuotojų, dirbančių pavojingomis sąlygomis, apsaugą, aprūpindama juos būtinomis saugos priemonėmis.

2019 m. pirmą kartą Grupės veiklos istorijoje, neįvyko nei vienas nelaimingas atsitikimas. Tai pavyko pasiekti nuosekliai ir kryptingai dirbant darbuotojų saugos ir sveikatos srityje.

Nuosavybės struktūra

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

2019 metais Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

Filialai

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

Patronuojančios įmonės vadovo, valdybos narių einamos vadovaujamos pareigos

Pareigos Akcinėje bendrovėje „ORLEN Lietuva“ 2019 m. gruodžio 31 d.	Kitos einamos vadovaujamos pareigos 2019 m. gruodžio 31 d.
Michał Rudnicki Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	
Marek Paweł Gołębiowski Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ vykdančysis valdybos narys, vyriausiasis finansininkas	- Stebėtojų tarybos pirmininkas, SIA „ORLEN Latvija“, kodas 40003637994, adresas: Bauskas iela 58A, Zemgales priekšpilsēta, 1004 Ryga, Latvija - Stebėtojų tarybos pirmininkas, OÜ „ORLEN Eesti“, kodas 10960209, adresas: Ahtri 6A, 10151 Talinas, Estija
Robert Antoni Pijus Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ nevykdančysis valdybos narys	- Plocko naftos chemijos gamyklos direktorius, Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., kodas 610188201, adresas: Chemików 7, 09–411 Plock, Lenkija - Valdybos narys, Stowarzyszenie Plockich Naftowców (<i>liet.</i> Plocko naftininkų sąjunga), kodas 610991725, adresas: Kazimierza Wielkiego 41, 09–400 Plock, Lenkija

Renata Agnieszka RosiakAkcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“
nevykdančioji valdybos narė

- ORLEN Kapitalo grupės tarnybos projektų vadovė, Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., kodas 610188201, adresas: Chemików 7, 09–411 Płock, Lenkija

- Stebėtojų tarybos narė, ORLEN Serwis S.A., kodas 360160621, adresas: Chemików 7, 09–411 Płock, Lenkija

- Nevykdančioji valdybos narė, Akcinė bendrovė „ORLEN Baltics Retail“, kodas 166920025, adresas: J. Jasinskio 16B, LT-03163, Vilnius, Lietuva

Andrzej Mieczysław StegentaAkcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“
nevykdantysis valdybos narys

- Veiklos planavimo direktorius, Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., kodas 610188201, adresas: Chemików 7, 09–411 Płock, Lenkija

Jarosław Roman SzalińskiAkcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“
vykdantysis valdybos narys,
generalinio direktoriaus
pavaduotojas pardavimams ir
logistikai**2020 metai – Grupės strategijos įgyvendinimo tąsa**

2020-aisiais Grupė ir toliau nuosekliai įgyvendins tikslus, numatytus 2019–2022 metų ORLEN grupės vidutinės trukmės plane, didžiausią dėmesį sutelkiant į vertės kūrimą, žmogiškuosius išteklius ir finansinį stabilumą.

2020 m. naftos perdirbimo produktų gamykloje numatoma perdirbti apie 10 mln. t žaliavos. Didelis dėmesys bus skiriamas pagrindinių investicinių projektų įgyvendinimui, gamybos įrengimų išnaudojimo efektyvumo didinimui ir energijos suvartojimo mažinimui bei veiklos stabilumo užtikrinimui, didinant pardavimus vidaus rinkose bei mažinant sąnaudas.

Siekdama užtikrinti ilgalaikę Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių bendrovių bei visos ORLEN grupės veiklos perspektyvą augančios konkurencijos ir nuolat kintančios makroekonominės aplinkos sąlygomis, 2020 metais Grupės vadovybė ir toliau intensyviai diegs pažangius valdymo sprendimus veiklos efektyvumo didinimo bei procesų optimizavimo srityse.

Generalinis direktorius



Michał Rudnicki