



Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“

KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

UŽ 2013 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS
PARENGTA PAGAL TARPATUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS
PRIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

**2
0
1
3**

Turinys:

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui	4
Konsoliduota finansinės būklės ataskaita	5
Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	6
Konsoliduota pinigų srautų ataskaita	7
Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	8
Apskaitos politika ir kita papildoma informacija	10
1. Ataskaitas pateikianti Grupė	10
2. Apskaitos politika	11
2.1. Ataskaitų pateikimo principai	11
2.2. Vertinimo pagrindas	11
2.3. TFAS pakeitimų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms	11
2.4. Taikyta apskaitos politika	19
3. Vadovų apskaitiniai vertinimai ir prielaidos	39
4. Veiklos segmentai	40
4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal veiklos segmentus	41
4.2. Kita informacija apie segmentus	43
4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo	46
4.4. Informacija apie pagrindinius klientus	46
5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	46
6. Nematerialusis turtas	50
7. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufruktas)	54
8. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos	55
9. Kitas ilgalaikis turtas	56
10. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	56
11. Atsargos	57
12. Prekybos ir kitos gautinos sumos	58
13. Kitas finansinis turtas	59
14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai	59
15. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	59
16. Įstatinis kapitalas	59
17. Paskolos	60
17.1. Banko paskolos	60
17.2. Paskolos iš susijusių šalių	61
18. Atidėjiniai	61
18.1. Atidėjiny aplinkosaugai	63
18.2. Atidėjiny išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui	63
18.3. Atidėjiny verslo rizikai	67
19. Prekybos ir kiti įsipareigojimai	68
20. Kiti finansiniai įsipareigojimai	69
21. Pardavimo pajamos	69

22.	Veiklos sąnaudos.....	69
23.	Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos.....	71
23.1.	Kitos veiklos pajamos.....	71
23.2.	Kitos veiklos sąnaudos.....	71
24.	Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos.....	71
24.1.	Finansinės veiklos pajamos.....	71
24.2.	Finansinės veiklos sąnaudos.....	72
25.	Pelno mokesčio sąnaudos.....	72
25.1.	Skirtumas tarp pelno mokesčio sąnaudų, pripažintų pelno arba nuostolių ataskaitoje, ir sumos, apskaičiuotos, remiantis pelnu prieš apmokestinimą.....	73
25.2.	Atidėtas mokeskis.....	73
25.3.	Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte.....	74
26.	Finansinės priemonės.....	75
26.1.	Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases.....	75
26.2.	Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.....	78
26.3.	Finansinės rizikos valdymas.....	79
27.	Finansinių priemonių tikroji vertė.....	87
28.	Kapitalo įsipareigojimai.....	89
29.	Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai.....	90
30.	Garantijos ir laidavimai.....	90
31.	Sandoriai su susijusiomis šalimis.....	91
31.1.	Informacija apie reikšmingus sandorius su susijusiomis šalimis, kuriuos Grupė sudarė ne rinkos sąlygomis.....	91
31.2.	Sandoriai su Valdybos ir Stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais, seserimis, palikuonimis ir kitais jų giminėmis.....	91
31.3.	Sandoriai, kuriuos Patronuojančios įmonės ir kitų Grupės įmonių pagrindiniai vadovai sudarė su susijusiomis šalimis.....	91
31.4.	Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas.....	91
32.	Atlyginimai kartu su pelno dalimi, sumokėti arba mokėtini, arba potencialiai mokėtini Valdybai, Stebėtojų tarybai ir kitiems Patronuojančios įmonės pagrindiniams vadovams ir Grupės įmonėms pagal 24-ąją TAS.....	93
33.	Atlyginimas pagal sutartį, sudarytą su įmone dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo.....	93
34.	Darbuotojų struktūra.....	94
35.	Informacija apie pagrindines teisme, arbitraže ar administracine tvarka nagrinėjamas bylas.....	94
35.1.	Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra ieškovas.....	94
35.2.	Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas.....	94
36.	Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.....	95
37.	Veiksniai ir įvykiai, kurie gali turėti įtakos būsimiems rezultatams.....	95

AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2013-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS	96
---	-----------

Nepriklausomo auditoriaus išvada AB „ORLEN Lietuva“ akcininkui

Išvada apie konsoliduotas finansines ataskaitas

Mes atlikome pridedamo AB „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau – „Grupė“) konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – konsoliduotos finansinės ataskaitos), kurį sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. konsoliduota finansinės būklės ataskaita, tada pasibaigusių metų konsoliduotos pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitos bei pastabos, kurias sudaro reikšmingų apskaitos principų santrauka ir kita aiškinamoji informacija, pateikta 5–95 puslapiuose, auditą.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotas finansines ataskaitas

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

Auditoriaus atsakomybė

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

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

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

Nuomonė

Mūsų nuomone, konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „ORLEN Lietuva“ konsoliduotą finansinę būklę 2013 m. gruodžio 31 d. ir tada pasibaigusių metų konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus bei konsoliduotus pinigų srautus pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme AB „ORLEN Lietuva“ metinį pranešimą už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, pateiktą konsoliduotų finansinių ataskaitų 96–99 puslapiuose, ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB „ORLEN Lietuva“ 2013 m. gruodžio 31 d. konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris pp
Atestuotas auditorius



Rūta Kapinienė
Atestuota auditorė

Klaipėda, Lietuvos Respublika
2014 m. kovo 6 d.

Konsoliduota finansinės būklės ataskaita

	Pastaba	2013 m. gruodžio 31 d.		2012 m. gruodžio 31 d.	
		USD	LTL	USD	LTL
Turtas					
Ilgalaikis turtas					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	5	952,891	2,391,565	955,790	2,490,788
Nematerialusis turtas	6	21,155	53,096	47,585	124,004
Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufuktas)	7	106	265	103	268
Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	8	1,922	4,825	1,862	4,851
Atidėtojo mokesčio turtas	25	80,364	201,699	58,492	152,430
Kitas ilgalaikis turtas	9	6,745	16,928	5,983	15,592
Iš viso ilgalaikio turto		1,063,183	2,668,378	1,069,815	2,787,933
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	11	588,805	1,477,781	564,261	1,470,466
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	228,497	573,483	343,756	895,832
Trumpalaikis finansinis turtas	13	11,449	28,735	18,211	47,457
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		3,168	7,952	2,840	7,400
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	12,602	31,628	17,893	46,629
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui	15	463	1,161	584	1,522
Iš viso trumpalaikio turto		844,984	2,120,740	947,545	2,469,306
Iš viso turto		1,908,167	4,789,118	2,017,360	5,257,239
ĮSIPAREIGOJIMAI IR AKCININKŲ NUOSAVAS KAPITALAS					
NUOSAVAS KAPITALAS					
Įstatinis kapitalas	16	181,886	708,821	181,886	708,821
Akcijų priedai		77,507	295,548	77,507	295,548
Kiti rezervai		27,635	74,002	27,654	74,052
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai		2,212	(325,008)	1,083	(256,917)
Nepaskirstytas pelnas		448,082	1,097,160	541,806	1,341,307
Iš viso nuosavo kapitalo		737,322	1,850,523	829,936	2,162,811
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Paskolos	17	331,010	830,769	349,746	911,439
Atidėjiniai	18	13,722	34,439	11,581	30,179
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		344,732	865,208	361,327	941,618
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	596,539	1,497,202	590,937	1,539,982
Paskolos	17	67,531	169,490	54,864	142,976
Pelno mokesčio įsipareigojimas		74	185	477	1,244
Atidėjiniai	18	29,472	73,969	45,456	118,459
Ateinančio laikotarpio pajamos		15	38	18	46
Kiti finansiniai įsipareigojimai	20	132,482	332,503	134,345	350,103
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		826,113	2,073,387	826,097	2,152,810
Iš viso įsipareigojimų		1,170,845	2,938,595	1,187,424	3,094,428
Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų		1,908,167	4,789,118	2,017,360	5,257,239

5-95 puslapiuose pateiktą konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį Generalinis direktorius, Iždo ir rizikos valdymo direktorius I. e. vyriausiojo finansininko pareigas ir Vyr. buhalterė patvirtino 2014 m. kovo 6 d.

Ireneusz Fafara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Iždo ir rizikos valdymo
direktorius
I. e. vyriausiojo
finansininko pareigas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė




Konsoliduota pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pas- taba	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pelno arba nuostolių ataskaita					
Pardavimo pajamos	21	8,053,660	20,949,178	8,051,016	21,630,663
Pardavimo savikaina	22	(7,894,411)	(20,534,943)	(7,697,522)	(20,680,929)
Bendrasis pelnas iš pardavimo		159,249	414,235	353,494	949,734
Pardavimo sąnaudos	22.1	(181,397)	(471,848)	(173,812)	(466,979)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	22.2	(68,517)	(178,226)	(65,055)	(174,782)
Kitos veiklos pajamos	23.1	8,339	21,692	29,163	78,351
Kitos veiklos sąnaudos	23.2	(12,810)	(33,322)	(29,642)	(79,640)
Veiklos pelnas		(95,136)	(247,469)	114,148	306,684
Finansinės veiklos pajamos	24	5,577	14,506	27,544	74,001
Finansinės veiklos sąnaudos	24	(24,987)	(64,996)	(53,919)	(144,865)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos		(19,410)	(50,490)	(26,375)	(70,864)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	(19)	(49)	59	159
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą		(114,565)	(298,008)	87,832	235,979
Pelno mokesčio sąnaudos	25	20,261	52,703	(7,405)	(19,895)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)		(94,304)	(245,305)	80,427	216,084
Kitų bendrųjų pajamų/(sąnaudų) straipsniai:					
kurie nebus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius					
Aktuarinis (pelnas)/nuostoliai		492	1,280	-	-
Atidėtas mokestis		(74)	(192)	-	-
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai, susidarę dėl konsolidavimo		1,272	(68,071)	962	(51,442)
		1,690	(66,983)	962	(51,442)
Iš viso gryųjų bendrųjų pajamų / (sąnaudų)		(92,614)	(312,288)	81,389	164,642
Grynasis pelnas / (nuostoliai), tenkantis:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(94,304)	(245,305)	80,427	216,084
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų), tenkančių:					
Patronuojančios įmonės akcininkams		(92,614)	(312,288)	81,389	164,642

 Ireneusz Fafara
 Generalinis direktorius

 Marek Gołębiewski
 Išdo ir rizikos valdymo
 direktorius
 l. e. vyriausiojo finansininko
 pareigas

 Genutė Barkuvienė
 Vyr. buhalterė



Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

	Pas- taba	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos					
Grynasis pelnas/(nuostoliai)		(94,304)	(245,305)	80,427	216,084
Koregavimai:					
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno (nuostolių) dalis	8	19	49	(59)	(159)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5,6,7	72,328	188,139	63,025	169,329
(Pelnas)/nuostoliai, susiję su valiutos kurso pasikeitimu		766	(14,462)	1,279	(10,965)
Grynosios palūkanos ir garantijos	24	12,798	33,290	15,626	41,986
(Pelnas)/nuostoliai iš investicinės veiklos		11,229	28,168	15,647	42,351
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:		90,959	267,883	(228,165)	(584,648)
gautinų sumų pokytis		124,436	345,678	(78,699)	(188,097)
atsargų pokytis		(22,020)	(751)	(85,467)	(192,372)
įsipareigojimų pokytis		(11,457)	(77,044)	(63,999)	(204,179)
Atidėjinių pokytis		11,607	25,931	28,379	72,705
Pelno mokesčio sąnaudos	25	(20,261)	(52,703)	7,405	19,895
Pelno mokesčiai (sumokėtas)/gautas		(2,352)	(6,118)	(1,525)	(4,097)
Taršos leidimai, pripažinti tikrąja verte	6	-	-	(28,775)	(77,310)
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		82,789	224,872	(46,736)	(114,829)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos					
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto įsigijimas		(67,857)	(177,276)	(91,075)	(244,950)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto perleidimas		794	2,065	480	1,290
Akcijų pardavimas		127	330	-	-
Išvestinių finansinių priemonių padidėjimas / (sumažėjimas)		5,162	13,427	(19,741)	(53,038)
Indėlių padidėjimas / (sumažėjimas)		6,027	15,699	(2,318)	(6,040)
Gautos palūkanos		79	295	338	962
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos		(55,668)	(145,460)	(112,316)	(301,776)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos					
Gautos paskolos		-	-	6,154	16,534
Paskolų grąžinimas		(6,567)	(17,082)	-	-
Sumokėtos palūkanos		(13,454)	(34,990)	(16,296)	(43,782)
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį		(12,658)	(44,063)	127,554	332,390
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos		(32,679)	(96,135)	117,412	305,142
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas		(5,558)	(16,723)	(41,640)	(111,463)
Valiutos kursų pasikeitimo įtaka		267	1,722	(171)	(1,281)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	14	17,893	46,629	59,704	159,373
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	14	12,602	31,628	17,893	46,629

Ireneusz Fařara
Generalinis direktoriusMarek Gołębiewski
Iždo ir rizikos valdymo
direktorius
l. e. vyriausiojo
finansininko pareigasGenutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė

Konsoliduota nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

USD	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						Iš viso nuosavo kapitalo
	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	
2013 m. sausio 1 d.	181,886	77,507	109	27,545	1,083	541,806	829,936
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(94,304)	(94,304)
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	21	(21)	-
pardavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	-	418	418
Kitos pajamos	-	-	-	-	-	164	1,272
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	1,108	164	1,272
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	1,129	(93,743)	(92,614)
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	(19)	-	19	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	(19)	-	19	-
2013 m. gruodžio 31 d.	181,886	77,507	109	27,526	2,212	448,082	737,322
2012 m. sausio 1 d.	181,886	77,507	109	27,545	(607)	462,107	748,547
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	80,427	80,427
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	1,690	(728)	962
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	1,690	79,699	81,389
2012 m. gruodžio 31 d.	181,886	77,507	109	27,545	1,083	541,806	829,936

Ireneusz Fafara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Iždo ir rizikos valdymo
direktorius
l. e. vyriausiojo finansininko
pareigas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė





LTL	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas						
	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkaino jimo rezervas	Kiti rezervai	Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
2013 m. sausio 1 d.	708,821	295,548	437	73,615	(256,917)	1,341,307	2,162,811
Laikotarpio nuostoliai	-	-	-	-	-	(245,305)	(245,305)
Sukauptų valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	47	(47)	-
pardavus dukterinę įmonę	-	-	-	-	-	1,088	1,088
Kitos pajamos	-	-	-	-	-	67	(68,071)
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	(68,138)	67	(68,071)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	(68,091)	(244,197)	(312,288)
Pervedimai iš įstatymų numatyto rezervo	-	-	-	(50)	-	50	-
Sandorių su akcininkais iš viso	-	-	-	(50)	-	50	-
2013 m. gruodžio 31 d.	708,821	295,548	437	73,565	(325,008)	1,097,160	1,850,523
2012 m. sausio 1 d.	708,821	295,548	437	73,615	(205,236)	1,124,984	1,998,169
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	-	216,084	216,084
Užsienio valiutos perskaičiavimo skirtumai	-	-	-	-	(51,681)	239	(51,442)
Iš viso bendrųjų pajamų / (sąnaudų)	-	-	-	-	(51,681)	216,323	164,642
2012 m. gruodžio 31 d.	708,821	295,548	437	73,615	(256,917)	1,341,307	2,162,811

Ireneusz Fafara
Generalinis direktorius

Marek Gołębiewski
Iždo ir rizikos valdymo
direktorius
l. e. vyriausiojo finansininko
pareigas

Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė

Apskaitos politika ir kita papildoma informacija
1. Ataskaitas pateikianti Grupė

AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – „Patronuojanti įmonė“) yra įsteigta ir veikia Lietuvoje. Registruotos buveinės adresas: Mažeikių g. 75, Juodeikių k., Mažeikių sav., Lietuva. Juridinio asmens kodas yra 166451720. Patronuojančią įmonę sudaro naftos perdirbimo įmonė, veikianti Mažeikiuose nuo 1980 m., Būtingės terminalas, veikiantis nuo 1999 m., ir naftos perpumpavimo stotis Biržuose, veikianti nuo 1970 m. Vienintelis Patronuojančios įmonės akcininkas – PKN ORLEN S.A.

2013 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 6 dukterinės įmonės (2012 m. – 7 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
			2013 12 31	2012 12 31	
Subsidiaries					
AB „Ventus nafta”	Lietuva	2002	100	100	Mažmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais.
UAB „Mažeikių naftos prekybos namai”	Lietuva	2003	100	100	Tarpinė kontroliuojančioji bendrovė. Ji turi dvi dukterines įmones – SIA „ORLEN Latvija“ ir OU „ORLEN Eesti“. Jų veikla yra didmeninė prekyba naftos produktais Latvijoje ir Estijoje.
SIA „ORLEN Latvija“	Latvija	2003	100	100	Didmeninė prekyba naftos produktais Latvijoje. Įmonė yra UAB „Mažeikių Naftos prekybos namai“, kuriai priklauso 100% šios įmonės akcijų, dukterinė įmonė.
OU „ORLEN Eesti“	Estija	2003	100	100	Didmeninė prekyba naftos produktais Estijoje. Įmonė yra UAB „Mažeikių Naftos prekybos namai“, kuriai priklauso 100% šios įmonės akcijų, dukterinė įmonė.
UAB "Medikvita"	Lietuva	2007	0	100	2013 m. rugpjūčio mėn. įmonė parduota.
UAB „Paslaugos tau“	Lietuva	2008	100	100	Patalpų valymo, teritorijos priežiūros paslaugos.
UAB „EMAS“	Lietuva	2009	100	100	Elektros įrangos montavimo, priežiūros, remonto ir kitų susijusių paslaugų tiekimas.
Asocijuota įmonė					
UAB „Naftelf“	Lietuva	1996	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba.

2. Apskaitos politika

2.1. Ataskaitų pateikimo principai

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES) ir galiojusius 2013 m. gruodžio 31 d. Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. ir palyginamąjį laikotarpį nuo 2012 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.

Pateikiamos konsoliduotos finansinės ataskaitos atitinka visus TFAS, priimtų taikyti ES, reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Grupės finansinę būklę 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. palyginamuosius skaičius, 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų veiklos rezultatus ir pinigų srautus ir 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų palyginamuosius skaičius.

Konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos, remiantis prielaida, kad Grupė ir toliau tęs savo veiklą artimiausioje ateityje. Šių konsoliduotų finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną nėra jokių požymių, rodančių, kad Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos ateityje. Patrunuojančios įmonės ir kitų ORLEN Lietuva grupės įmonių veikla neribota.

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

Generalinis direktorius, išdo ir rizikos valdymo direktorius l. e. vyriausiojo finansininko pareigas ir vyr. buhalterė patvirtino šias konsoliduotas finansines ataskaitas 2014 m. kovo 6 d.

2.2. Vertinimo pagrindas

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

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

2.3. TFAS pakeitimų ir aiškinimų įtaka Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms

2.3.1. Isigalioje TFAS pakeitimai ir aiškinimai

Standartų ir TFAS aiškinimų pakeitimai, galioję nuo 2013 m. sausio 1 d. iki šių konsoliduotų finansinių ataskaitų datos, t. y.

- 1-ojo TAS pataisos „Finansinių ataskaitų pateikimas: Kitų bendrųjų pajamų straipsnių pateikimas“ (retrospektyviai taikomos 2012 m.),
- 1-ojo TFAS pataisos „Stipri hiperinfliacija ir fiksuotų datų panaikinimas pirmą kartą taikantiems šį standartą“,
- 1-ojo TFAS pataisos „Taikantiems šį standartą pirmą kartą: Vyriausybės paskolos“,
- 7-ojo TFAS pataisos „Finansinės priemonės: Atskleidimai - finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų užskaita“,
- Naujas standartas 13-asis TFAS „Tikrosios vertės įvertinimas“,
- 12-ojo TAS pataisos „Pelno mokesčiai - atidėtas pelno mokestis: Turto vertės atstatymas“,
- 19-ojo TAS pataisos „Išmokos darbuotojams“,
- 20-ojo TFASAK naujas aiškinimas „Išgarinimo išlaidos paviršinės kasyklos gamyboje“,
- Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų pataisos 2009-2011 m.: TFAS pataisos.

Minėtos standartų ir TFAS aiškinimų pataisos neturėjo įtakos aukščiau minėtoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

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

Taikymas pagal įsigaliojimo datą

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

Naujas standartas 10-asis TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“

10-asis TFAS pakeičia 27-ąjį TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“, kiek tai susiję su konsolidavimu ir 12-uju NAK išaiškinimu „Spec. paskirties ūkio subjektai“.

10-asis TFAS pateikia naują bendrą modelį, taikytiną kontrolinėje analizėje, skirtoje visiems ūkio subjektams, į kuriuos investuojama, įtraukiant ūkio subjektus, kurie šiuo metu yra spec. paskirties ūkio subjektai, kiek tai aprašoma 12-jame NAK.

Pagal naują bendrą kontrolės modelį investuotojas kontroliuoja ūkio subjektą, į kurį investuojama, kai

- jis gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su ūkio subjektu, į kurį investuojama,
- jis gali paveikti šią grąžą naudodamasis savo galia valdyti ūkio subjektą, į kurį investuojama ir
- yra galios valdyti ir grąžos ryšys.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad naujo standarto priėmimas neturės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi pradinis ūkio subjektų kontrolės įvertinimas, vykdomas pagal naują standartą, nekeis išvadų susijusių su tuo, kaip Grupė kontroliuoja tuos ūkio subjektus.

Naujas standartas 11-asis TFAS „Jungtinė veikla“

11-asis TFAS „Jungtinė veikla“ pakeičia 31-ąjį TAS „Dalis bendroje įmonėje“ ir 13-ąjį NAK „Nepiniginiai dalininkų įnašai į bendrai kontroliuojamas įmones“.

11-asis TFAS nepateikia esminių bendro veiklos, susijusios su bendra kontrole, apibrėžimo pakeitimų, nors kontrolės apibrėžimas, ir, netiesiogiai, bendros kontrolės, pasikeitė dėl 10-ojo TFAS.

Pagal naująjį standartą išskiriamos dvi jungtinės veiklos rūšys ir kiekvienai iš jų taikomas skirtingas apskaitos modelis:

- bendra veikla - kai bendrai kontroliuojančios šalys, vadinamieji bendros veiklos vykdytojai, turi teisių į tos veiklos turtą ir prievolių vykdyti su ta veikla susijusius įsipareigojimus;
- bendra įmonė - kai bendrai kontroliuojančios šalys, vadinamieji bendros įmonės dalininkai, turi teisių į tos veiklos grynąjį turtą.

11-asis TFAS išskiria iš 31-ojo TAS tuos atvejus, kuriais toks atskyrimas tam tikrais atvejais yra neveiksmingas, nors jungtinei veiklai ir numatyta tam tikra struktūra. Tokia veikla vertinama panašiai kaip bendrai kontroliuojamas turtas ir (arba) veikla (pripažįstant tam tikrus turto ir įsipareigojimų straipsnius) pagal 31-ąjį TAS, ir dabar vadinama bendra veikla. Likusios bendrai kontroliuojamos įmonės pagal 31-ąjį TAS, dabar jau vadinamos bendromis įmonėmis, turi būti apskaitoje parodomos nuosavybės metodu. Proporcingo konsolidavimo metodo taikyti nebegalima.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Grupė nemano, kad 11-asis TFAS turės esminės įtakos finansinėms ataskaitoms, kadangi ji nėra jokios jungtinės veiklos dalis.

Naujas standartas 12-asis TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“

12-ajame TFAS reikalaujama atskleisti papildomą informaciją, susijusią su priimtais reikšmingais sprendimais ir prielaidomis, padarytomis nustatant turimų dalių pobūdį dukterinėse įmonėse, jungtinėje veikloje ir asocijuotose įmonėse ir nekonsoliduojamose struktūriniuose ūkio subjektuose.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad pagal naują standartą, taikant jį pirmą kartą, finansinėje ataskaitoje reikės atskleisti daugiau informacijos apie dalį kituose ūkio subjektuose.

10-ojo TFAS, 11-ojo TFAS ir 12-ojo TFAS pataisos: Gairės pereinamajam laikotarpiui

Pataisos:

- nustato datą, kada 10-asis TFAS bus pirmą kartą taikomas, kuri būtų metinio laikotarpio, kuriuo standartas bus taikomas pirmą kartą, pradžia (2013 m. sausio 1 d. nebent buvo priimtas retrospektyviai). Tą dieną ūkio subjektas tikrina, ar atsiranda pokyčių konsolidavimo išvados, susijusiose su ūkio subjektais, į kuriuos investuojama,
- naujai pateikti lyginamąją informaciją reikia tik laikotarpiui, einančiam prieš tai, kai standartas buvo pradėtas taikyti pirmą kartą; tai taikoma visam standartų rinkiniui. Ūkio subjektai, kurie teikia lyginamąją informaciją daugiau nei vieną laikotarpį gali pasirinkti palikti papildomus lyginamuosius laikotarpius nepakeistus,
- reikalauja atskleisti apskaitos politikos pasikeitimo įtaką tik tuo laikotarpiu, einančiu prieš tai, kai standartas buvo pradėtas taikyti pirmą kartą (t. y. įtakos einamajam laikotarpiui atskleisti nebūtina),
- panaikins reikalavimą atskleisti palyginamąją informaciją, susijusią su nekonsoliduotais struktūriniais ūkio subjektais bet kuriais laikotarpiais einančiais prieš pirmąjį metinį ataskaitinį laikotarpį, kai 12-asis TFAS yra taikomas.

Galioja laikotarpiams nuo 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad naujo standarto taikymas neturės jokios įtakos būsimoms Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi pataisos pateikia tikslias gaires, skirtas pereinamajam laikotarpiui, susijusiam su jau minėtais standartais.

10-ojo TFAS, 12-ojo TFAS ir 27-ojo TAS: „Investiciniai ūkio subjektai“ pataisos

Pataisos pateikia konsolidavimo reikalavimų, pateiktų 10-jame TFAS, išimtis ir reikalauja, kad investiciniai ūkio subjektai įvertintų savo investicijas kontroliuojamuose ūkio subjektuose, taip pat investicijas į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones tikrąja verte per pelną ar nuostolį, o ne konsoliduojant jas.

Atleidimas nuo konsolidavimo yra privalomas (t. y. ne pasirenkamas) su vienintele išlyga: dukterinės įmonės, kurios yra laikomos investicinio ūkio subjekto investicinės veiklos tąsa, privalo būti konsoliduojamos.

Ūkio subjektas gali vadintis investiciniu ūkio subjektu tokiu atveju, kai jis atitinka visus esminius investicinio ūkio subjekto apibrėžimo elementus. Pagal šiuos esminius elementus, investicinis ūkio subjektas:

- gauna lėšas iš investuotojų, kad galėtų teikti tiems investuotojams investicijų valdymo paslaugas,
- įsipareigoja savo investuotojams, kad jo veiklos tikslas yra investuoti už grąžą tik iš perkainojimo ir (arba) dividendų pajamų ir
- nustato ir įvertina iš esmės visų savo investicijų rezultatyvumą tikrąja verte.

Pataisose taip pat išdėstyti reikalavimai keliama investiciniams ūkio subjektams.

Galioja metiniams, laikotarpiams nuo 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad naujo standarto taikymas neturės jokios įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi pataisos Grupei netaikomi.

27-ojo TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pataisos

27-asis TAS (2011 m.) buvo pakoreguotas išleidus 10-ąjį TFAS „Konsoliduota finansinė ataskaita“ ir perkelia esamą apskaitą ir atskleidimo reikalavimus atskiroms finansinėms ataskaitoms. Todėl 28-ojo TAS (2008 m.) ir 31-ojo TAS reikalavimai, susiję su atskiromis finansinėmis ataskaitomis, bus įdėti į 27-ąjį TAS.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Šis pakeitimas neturės jokios įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi tai yra susiję su atskiromis finansinėmis ataskaitomis.

28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pakeitimai

Priimtos pataisos apima:

- asocijuotąsias įmones ir bendras įmones skirtas pardavimui. 5-asis TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui ir nutraukta veikla“ taikomas investicijoms arba investicijų daliai asocijuotoje įmonėje ar bendroje įmonėje, kuri atitinka „skirtos pardavimui“ kriterijus. Bet kokiai nepaskirstytai investicijų daliai, kuri nėra klasifikuojama kaip skirta pardavimui, yra taikomas nuosavybės metodas tol, kol ta dalis skirta pardavimui yra perleidžiama. Po perleidimo, bet kokia nepaskirstyta dalis apskaitoje parodoma nuosavybės metodu, jeigu nepaskirstyta dalis toliau yra asocijuotoji įmonė ar bendra įmonė,
- dalių, laikomų asocijuotose įmonėse ir bendrose įmonėse pasikeitimai, Anksčiau 28-asis TAS (2008 m.) ir 31-asis TAS numatė, kad nelikus esminės įtakos ar bendros kontrolės atsirado poreikis bet koku atveju perskaiciuoti bet kokią nepaskirstytą kapitalo dalį, netgi jeigu esminė įtaka atsirado dėl bendros kontrolės. Dabar 28-ajame TAS (2011 m.) jau reikalaujama, kad esant tokiam scenarijui nepaskirstytoji investicijų dalis neturi būti perskaiciuojama.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad ši pataisa, taikant ją pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neturi investicijų į asocijuotąsias įmones ar bendras įmones, kurios yra skirtos parduoti.

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

Pataisos neįveda naujų finansinio turto ir įsipareigojimų užskaitos taisyklių; jos tik paaiškina ir tiksliai apibrėžia užskaitos kriterijus. Ūkio subjektas turi juridškai galiojančią teisę daryti užskaitą, jeigu ta teisė nėra priklausanti nuo būsimos įvykio ir gali įsiteisinti tiek vykdant įprastą veiklą, tiek ūkio subjekto ir visų jos susijusių šalių įsipareigojimų nevykdymo, nemokumo ar bankroto atveju.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad ši pataisa, taikant ją pirmą kartą, neturės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nedaro jokių užskaitų, susijusių su bet koku jos finansiniu turtu ir finansiniais įsipareigojimais ir ji nėra sudariusi jokių bendrųjų tarpusavio užskaitos sutarčių.

36-ojo TAS „Turto vertės sumažėjimas: ne finansinio turto atsiperkamosios vertės atskleidimai“ pataisa

Pataisose paaiškinta, kad turi būti atskleista tik individualaus turto (taip pat prestižo) arba pinigų generuojančių vienetų atsiperkamoji vertė, kurių vertės sumažėjimo nuostolis per laikotarpį buvo pripažintas ar reversuotas.

Pataisose taip pat reikalaujama papildomos informacijos atskleidimo, kai individualaus turto (taip pat prestižo) arba pinigų generuojančių vienetų vertės sumažėjimas per laikotarpį yra pripažintas arba reversuotas, o atsiperkamoji vertė apskaičiuojama iš tikrosios vertės atėmus perleidimo išlaidas:

- 13-ojo TFAS „Tikrosios vertės hierarchija“ lygi, pagal kurį turto ar pinigų generuojančio vieneto tikrosios vertės įvertinimas yra skirstomas į kategorijas;
- kai tikrosios vertės įvertinimas priskiriamas tikrosios vertės hierarchijos 2 ir 3 lygiams, naudojamų įvertinimo priemonių aprašymą ir bet kokius jų pasikeitimus bei priežastis tam atlikti;
- kai tikrosios vertės įvertinimas priskiriamas 2 ir 3 lygiams, kiekvieną pagrindinę prielaidą (t. y. prielaidas, kurioms atsiperkamoji vertė yra labiausiai jautri), naudojamą iš tikrosios vertės atimant perleidimo išlaidas. Jeigu iš tikrosios vertės yra atimamos perleidimo išlaidos naudojant dabartinės vertės metodą, turi būti atskleista diskonto norma (-os), naudojama tiek einamosiose, tiek ankstesniuose įvertinimuose.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad ši pataisa, taikant ją pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi dėl jo Grupės apskaitos politika nėra keičiama.

39-ojo TAS „Finansinės priemonės: Pripažinimas ir įvertinimas: išvestinių finansinių priemonių atnaujinimas ir apsidraudimo nuo rizikos apskaitos tęsimas“ pataisa

Pataisos leidžia toliau vykdyti apsidraudimo nuo rizikos apskaitą tada, kai išvestinė finansinė priemonė, laikoma apsidraudimo nuo rizikos instrumentu, yra atnaujinama, kad būtų galima vykdyti kliringą su pagrindine susijusia šalimi įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka, kai yra atitikimas tokiems kriterijams:

- atnaujinimas vykdomas įstatymuose ir teisės aktuose numatyta tvarka;
- susijusi kliringo šalis tampa išvestinės finansinės priemonės kiekvienos pirminės susijusios šalies nauja susijusia šalimi;
- išvestinės finansinės priemonės terminai keičiami tik tada, kai reikia pakeisti šalį.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad ši pataisa, taikant ją pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė neatnauja išvestinių finansinių priemonių.

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

Naujas standartas ir 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ pataisa

Naujas standartas pakeičia nurodymus, pateiktus 39-jame TAS „Finansinės priemonės: Pripažinimas ir įvertinimas“, apie finansinio turto klasifikaciją ir įvertinimą. Standartas panaikina esamas 39-ojo TAS kategorijas: laikomas iki išpirkimo termino, skirtas pardavimui bei paskolos ir gautinos sumos. Pradinio pripažinimo metu finansinis turtas bus klasifikuojamas taip: finansinis turtas, įvertintas amortizuota savikaina, arba finansinis turtas, įvertintas tikrąja verte.

9-ojo TFAS 2010 m. pataisos keičia nurodymus, pateiktus 39-jame TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir įvertinimas“, iš esmės apie įsipareigojimus, „traktuojamus kaip tikroji vertė per pelną ir nuostolį“, tikrosios vertės pasikeitimo atveju dėl įsipareigojimo kreditinės rizikos pasikeitimų, kurie yra pateikti tiesiogiai kitose bendrosiose pajamose. Sumos, pateiktos kitose pajamose, nėra vėliau perklasifikuojamos į pelną ar nuostolį. Sukauptas pelnas ar nuostolis gali būti perkelti nuosavybėje.

Nauju standartu yra panaikinamas reikalavimas atskirti įtrauktas išvestines finansines priemones nuo sutarties. Tam reikalinga hibridinė (kombinuota) sutartis, įvertinta amortizuota savikaina arba tikrąja verte.

Pataisos taip pat keičia atskleidimo ir naujo pateikimo reikalavimus, susijusius su 9-ojo TFAS taikymu pirmą kartą.

9-asis TFAS ir jo pataisos galioja laikotarpiams nuo 2015 m. sausio 1 d. ir vėliau.

Tikimasi, kad naujas standartas neturės įtakos straipsniams, pateiktiems būsimose finansinėse ataskaitose. Pagal standartą turtas bus priskirtas pasikeitusių finansinių priemonių kategorijoms.

9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimai“ pataisos

Šios pataisos pakeičia atskleidimų ir naujų pateikimų reikalavimus pirmą kartą taikant 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“ (2009 m.) ir 9-ąjį TFAS „Finansinės priemonės“ (2010 m.).

Pakeistu 7-uuoju TFAS reikalaujama atskleisti išsamesnę informaciją apie įtaką taikant 9-ąjį TFAS pirmą kartą, kai ūkio subjektas neišdėsto naujai lyginamosios informacijos pagal pakeistus 9-ojo TFAS reikalavimus.

Jeigu ūkio subjektas priima 9-ąjį TFAS 2013 m. sausio 1 d. ar vėliau, jai nebereikės naujai pateikti palyginamosios informacijos už laikotarpius buvusius iki datos, kai standartas buvo pradėtas taikyti pirmą kartą.

Jeigu ūkio subjektas priima 9-ąjį TFAS retrospektyviai, 2012 m., tokiu atveju jis turi pasirinkimą arba palyginamąją informaciją pateikti naujai arba atskleisti išsamesnę informaciją, kaip reikalaujama pakeistame 7-ajame TFAS.

Jeigu ūkio subjektas priima 9-ąjį TFAS retrospektyviai, iki 2012 m., tokiu atveju nereikia nei palyginamosios informacijos pateikti naujai, nei atskleisti išsamesnę informaciją, kaip reikalaujama pakeistame 7-ajame TFAS.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad naujas standartas neturės įtakos straipsniams, pateiktiems būsimose konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Pagal standartą turtas bus priskirtas pasikeitusių finansinių priemonių kategorijoms.

TFASAK aiškinimas 21 „Rinkliavos“

Aiškinime pateiktos gairės, susijusios su įpareigojančio įvykio, kuris nulemia prievolę, identifikavimą ir dėl prievolės sumokėti vyriausybės nustatytą rinkliavą pripažinimo laiko.

Pagal aiškinimą įpareigojantis įvykis yra veikla, kurį nulemia tos rinkliavos sumokėjimą, kaip numatyta atitinkamuose teisės aktuose ir todėl prievolė sumokėti rinkliavą pripažįstama jai atsiradus.

Prievolė sumokėti rinkliavą yra pripažįstama progresyviai, jeigu per atitinkamą laikotarpį atsiranda įpareigojantis įvykis.

Jeigu įpareigojantis įvykis yra netoli minimalios veiklos ribos, atitinkama prievolė yra pripažįstama tada, kai yra pasiekta minimali veiklos riba.

Aiškinimas nustato, kad ūkio subjektas negali turėti konstruktyvaus įsipareigojimo sumokėti prievolę, kuri atsirastų dėl veiklos būsimame laikotarpyje dėl to, kad ūkio subjektas yra ekonomiškai priklausantis toliau tęsti veiklą tame būsimame laikotarpyje.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. sausio 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad ši pataisa, taikant ją pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi dėl jo Grupės apskaitos politika nėra keičiama rinkliavos atžvilgiu.

19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams, turintiems teisę į apibrėžtus priemonių planus: darbuotojų įnašai“ pataisos

Pataisos taikomos įnašams iš darbuotojų ar trečiųjų šalių į apibrėžtus išmokų planus. Pataisų tikslas – supaprastinti apskaitą įnašų, kurie nepriklauso nuo darbuotojų darbo stažo, pavyzdžiui, darbuotojų įnašų, kurie yra apskaičiuojami pagal fiksuotą atlyginimo procentą.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. liepos 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad ši pataisa, taikant ją pirmą kartą, neturės esminės įtakos būsimoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi Grupė nesusiduria su tokiais darbuotojų įnašais.

TFAS (2010-2012) tobulinimai

TFAS (2010-2012) tobulinimai susideda iš septynių standartų aštuonių pataisų ir dėl jų atsirandančių kitų standartų ir aiškinimų pakeitimų. Pagrindiniai pakeitimai:

- 2-ojo TFAS „Mokėjimas akcijomis“ priede A termino „nuosavybės teisių perleidimo sąlygos“ paaiškinimas atskirai apibrėžiant terminus „veiklos vykdymo sąlyga“ ir „tarnavimo sąlyga“
- tam tikrų apskaitos aspektų paaiškinimas iškilus nenumatytiems atvejams apjungiant verslą
- 8-ojo TFAS 22 pastraipos pakeitimas, reikalaujantis ūkio subjektų atskleisti tokius faktorius, kurie naudojami nustatyti ūkio subjekto apskaitytinus segmentus, sujungus veiklos segmentus. Šis reikalavimas papildo jau esamus atskleidimo reikalavimus, pateiktus 8-ojo IFRS 22 (a) pastraipoje.
- 8-ojo TFAS „Veikiantys segmentai“ 28 (c) pastraipos pakeitimas paaiškina, kad turi būti atskleistas bendro apskaitytinų segmentų turto derinimas su ūkio subjekto turtu, jeigu ta suma yra nuolat pateikiama pagrindiniam sprendimų priėmimo organui. Šis pasiūlytas pakeitimas atitinka 8-ojo TFAS 23 ir 28 (d) pastraipų reikalavimus.
- aiškina, kad Tarptautinių apskaitos standartų valdyba pašalino 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ B5.4.12 pastraipą ir 39-ojo TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ AG79 pastraipą dėl 13-ojo TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“ pataisų.
- aiškina perskaiciavimo metodo reikalavimus, pateiktus 116-ajame TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ ir 38-ajame TAS „Nematerialus turtas“ ir susijusius nagrinėtinus klausimus dėl susikaupusio nusidėvėjimo ar amortizacijos apskaičiavimo vertės perskaiciavimo dieną.
- ūkio subjektą, teikiantį valdymo personalo paslaugas ataskaitą teikiančiam ūkio subjektui, padaryti ataskaitą teikiančio ūkio subjekto susijusia šalimi.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. liepos 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad šie patobulinimai neturės jokios esminės įtakos būsimoms Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

TFAS (2011-2013) tobulinimai

TFAS (2011-2013) tobulinimai susideda iš standartų 4 pataisų ir dėl jų atsirandančių kitų standartų ir aiškinimų pakeitimų. Pagrindiniai pakeitimai:

- paaiškinti frazės „kiekvienas TFAS įsigalioja ūkio subjekto pirmojo ataskaitinio laikotarpio pagal TFAS pabaigoje“, pavartotos 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ 7 pastraipoje, reikšmę.
- paaiškinti, kad 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ 2(a) pastraipos nuostata apie standarto netaikymą:
 - netaikoma visų tipų jungtinės veiklos, apibrėžtos 11-ame TFAS „Jungtinė veikla“, kylančios iš 3-ojo TFAS, formavimui, ir
 - taikoma tik bendrosios įmonės arba pačios jungtinės veiklos finansinėms ataskaitoms.

- paaiškinti, kad išimtis, įtraukta į 13-ojo TFAS 48 pastraipą, taikoma visoms sutartims, sudaromoms 39-ojo TFAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ arba 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ apimtyje, nepaisant to, ar jie atitinka 32-ajame TFAS „Finansinės priemonės: pateikimas“ pateikiamus finansinio turto arba finansinių įsipareigojimų apibrėžimus,
- paaiškinti, kad, siekiant nustatyti, ar investicinio turto įsigijimas yra turto, turto grupės įsigijimas ar verslo jungimas, kaip tai numatyta 3-ajame TFAS, reikalingas įvertinimas ir, kad įvertinimas turi būti pagrįstas 3-ajame TFAS pateiktomis gairėmis.

Galioja laikotarpiams, prasidedantiems 2014 m. liepos 1 d. ar vėliau.

Tikimasi, kad šie patobulinimai neturės jokios esminės įtakos būsimos Grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms.

2.3.3. Pakeitimų atvaizdavimas

2013 m. Grupė pakeitė sąnaudų klasifikavimą konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Pajamos ir sąnaudos, susijusios su CO2 taršos leidimų atidėjimais ir jų atstatymu bei aplinkosaugos atidėjimais, buvo perklasifikuotos iš kitos veiklos pajamų ir kitos veiklos sąnaudų į pardavimo sąnaudas. Taip pat, finansinės veiklos pajamose ir sąnaudose atvaizduojamos realizuotos ir nerealizuotos finansinės priemonės buvo pateiktos atskirai, jų nesudengiant. Toks perklasifikavimas buvo atliktas ir su 2012 m. palyginamaisiais skaičiais. Pakeitimų santrauka:

	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	perklasi- fikuota	Už metus pasibaigusius 2012 12 31 (pakeista)	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	perklasi- fikuota	Už metus pasibaigusius 2012 12 31 (pakeista)
	USD	USD	USD	LTL	LTL	LTL
Pelno/nuostolių ištraukos						
Pardavimo pajamos	8,051,016	-	8,051,016	21,630,663	-	21,630,663
Pardavimo savikaina	(7,701,014)	3,492	(7,697,522)	(20,690,314)	9,385	(20,680,929)
Bendrasis pelnas iš pardavimo	350,002	3,492	353,494	940,349	9,385	949,734
Pardavimo sąnaudos	(173,812)	-	(173,812)	(466,979)	-	(466,979)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(65,055)	-	(65,055)	(174,782)	-	(174,782)
Kitos veiklos pajamos	37,888	(8,725)	29,163	101,795	(23,444)	78,351
Kitos veiklos sąnaudos	(34,875)	5,233	(29,642)	(93,699)	14,059	(79,640)
Veiklos pelnas	114,148	-	114,148	306,684	-	306,684
Finansinės veiklos pajamos	3,548	23,996	27,544	9,532	64,469	74,001
Finansinės veiklos sąnaudos	(29,923)	(23,996)	(53,919)	(80,396)	(64,469)	(144,865)
Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos	(26,375)	-	(26,375)	(70,864)	-	(70,864)

2.3.4. Finansinių atskaitų ir konsolidavimo tikslais duomenų perskaičiavimui naudotų metodų funkcinė ir pateikimo valiuta

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

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra pateikiamos JAV doleriais, kurie yra Patronuojančios įmonės funkcinė valiuta, ir, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, Lietuvos litais (LTL),

papildoma pateikimo valiuta. Nuo 2002 m. vasario 2 d. lito keitimo kursas yra susietas su euru santykiu LTL 3,4528 = EUR 1.

Finansinės informacijos paskaičiavimui naudoti valiutų kursai

VALIUTA	Ataskaitinio laikotarpio vidutinis kursas		Ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursas	
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
LTL/USD	0.38444	0.37220	0.39844	0.38373
EUR/USD	1.32739	1.28515	1.37573	1.32494
LVL/USD	1.89251	1.84308	1.95968	1.90023

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

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

2.4. Taikyta apskaitos politika

2.4.1. Apskaitos politikos ir įvertinimų pakeitimai

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

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

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

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

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

2.4.2. Sandoriai užsienio valiuta

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

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:

1. piniginiai straipsniai užsienio valiuta, įskaitant Grupės turimus užsienio valiutos vienetus, taip pat gautinas sumas ir įsipareigojimus nustatytais ar nustatytiniais užsienio valiutos vienetais, yra perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą, t. y. ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos uždarymo užsienio valiutos keitimo kursą;

2. nepiniginio turto vienetai, kurių įsigijimo savikaina vertinama užsienio valiuta, yra perskaičiuojami naudojant sandorio dienos užsienio valiutų keitimo kursą; ir
3. nepiniginio turto vienetai, vertinami jų tikrąja verte užsienio valiuta, yra perskaičiuojami naudojant tikrosios vertės nustatymo dienos valiutų keitimo kursą.

Valiutų keitimo kursų skirtumus, atsirandančius atsiskaitant už piniginių turtą arba perskaičiuojant piniginių turtą taikant kursus, kurie skiriasi nuo taikytų tą piniginių turtą pirmą kartą pripažįstant ataskaitiniu laikotarpiu, Grupė pripažįsta laikotarpio, kada jie atsiranda, konsoliduotos bendrųjų pajamų ataskaitos pelne arba nuostoliuose.

2.4.3. Konsolidavimo principai

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

2.4.3.1. Investicijos į dukterines įmones

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

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

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

2.4.3.2. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

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

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

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

2.4.3.3. Konsolidavimo procedūros

Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra rengiamos nuosekliai sudedant analogiškų straipsnių sumas ir naudojant nuosavybės metodą. Kai investuotojo įtaka kitai įmonei yra reikšminga, įmonės akcijų vertinimui naudojamas nuosavybės metodas.

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

Rengdama konsoliduotas finansines ataskaitas, įmonė sujungia Patronuojančios įmonės finansines ataskaitas su jos dukterinių įmonių finansinėmis ataskaitomis nuosekliai sudėdama analogiškų straipsnių sumas - kiekvieną turto, įsipareigojimų, nuosavybės, pajamų ir sąnaudų straipsnį, o vėliau atlieka atitinkamas konsolidavimo procedūras, kurios pagrinde apima:

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

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

2.4.4. Verslo jungimai

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

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

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

2.4.5. Veiklos segmentai

Veiklos segmentas yra Grupės dalis:

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

Šioje apskaitos politikoje Grupės veikla buvo padalinta į šiuos segmentus:

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

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

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

Segmentų išlaidos neapima:

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

Segmento rezultatas apskaičiuojamas veiklos rezultato lygmeniu.

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

2.4.6. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

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

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

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

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

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir tokios būklės, kokia reikalinga vadovybės numatytu būdu naudoti per apskaičiuotą to turto naudingojo tarnavimo laikotarpį ir atsižvelgiant į jo likvidacinę vertę. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimui apskaičiuoti taikomas tiesinis metodas, o pagrįstais atvejais – produkcijos vienetų metodas.

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

Kiekviena nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalis, kurios savikaina yra reikšminga bendros šio turto savikainos atžvilgiu, yra nudėvima atskirai per laikotarpį, atitinkantį jos ekonomiškai naudingo tarnavimo laiką. Žemė nenudėvima.

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

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

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

Pagrindinių inspekcijų ir kapitalinių remontų ir komponentų pakeitimo programų išlaidos pripažįstamos kaip nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai ir yra nudevimos atsižvelgiant į jų naudingąjį tarnavimo laiką. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų einamojo remonto išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tame periode kai jos yra patiriamos.

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

2.4.7. Nematerialusis turtas

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

Turtas yra identifikuojamas, jei jis:

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

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas tada ir tik tada, jei:

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

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

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

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

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

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

Nematerialiojo turto, kuris turi apibrėžtą naudingo tarnavimo laiką, vertė amortizuojama naudojant tiesinį metodą. Amortizacija pradama skaičiuoti tuomet, kai turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu. Amortizuojamo turto amortizuojamoji suma yra paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laikotarpį.

Turto nusidėvėjimo suma nustatoma atimant jo likvidacinę vertę. Riboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra lygi nuliui.

Nematerialiajam turtui taikomi toliau išvardinti standartiniai naudingo tarnavimo laikotarpiai:

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

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

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

2.4.7.1. Prestižas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

tada, kai įsigyjantis ūkio subjektas gauna norimos informacijos apie faktus ir aplinkybes, kurios egzistavo įsigijimo dieną, arba sužino, kad daugiau informacijos gauti neįmanoma. Vertinimo laikotarpis nėra ilgesnis kaip vieneri metai nuo įsigijimo datos.

2.4.7.2. Leidimai

Anglies dioksido apyvartiniai taršos leidimai (CO₂)

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

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

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

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

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

CO₂ taršos leidimų dotacijos yra pripažįstamos sistemingai, užtikrinant palyginamumą su susijusiomis išlaidomis, kurioms kompensuoti buvo skirtos šios dotacijos. Dėl to atidėjinio sąnaudos konsoliduotoje pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kompensuojamos ateinančių laikotarpių pajamų (dotacijos) sumažėjimo sąskaita, atsižvelgiant į santykį tarp apskaičiuoto taršos kiekio (sukaupto) ir faktiškai įvertinto metinės taršos kiekio. Nepanaudota dotacijos dalis ataskaitiniu laikotarpiu registruojama kaip kitos veiklos pajamos.

Suteikti ar pirkti CO₂ taršos leidimai nurašomi sudengiant juos su susijusio atidėjinio savikaina. Taršos leidimų likutinė vertė nustatoma taikant FIFO metodą, remiantis atitinkama leidimų rūšimi (EUA, ERU, CER).

2.4.8. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufuktas)

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

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

2.4.9. Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos yra palūkanos ir kitos išlaidos, kurias Grupė patiria naudodamasi skolinimosi fondais.

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

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

Skolinimosi išlaidas gali sudaryti:

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

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

Kapitalizuoti galima pradėti tada, kai egzistuoja visos trys sąlygos:

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

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

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

2.4.10. Turto vertės sumažėjimas

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

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

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

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

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

Pinigų generuojančiam vienetui priskiriamas šis turtas:

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

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

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

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

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

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

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

2.4.11. Atsargos

Atsargos – tai turtas, kuris yra:

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

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

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

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

Gamybos išlaidos neapima:

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

Pagaminta produkcija ir nebaigtos gamybos produktai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra įvertinami savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniaja iš jų). Grynoji galimo realizavimo vertė yra įprastinės veiklos metu gauta pardavimo kaina, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas.

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

Pirminio pripažinimo metu žaliavos ir prekės vertinamos įsigijimo savikaina.

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

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

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

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

2.4.12. Gautinos sumos

Įmonė gautinas sumas, įskaitant prekybos gautinas sumas, pirminio pripažinimo metu vertina tikrąja verte, o vėliau amortizuota savikaina, naudodama faktinių palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą.

2.4.13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir bankuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės (iki trijų mėnesių) labai likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga. Pinigų ekvivalentai yra Grupės įgyvendinta pinigų valdymo proceso dalis, o ne investicijos ar kita. Pinigų srautų balansas iš pinigų ir jų ekvivalentų yra sudarytas iš aukščiau apibrėžto piniginio turto ir jų ekvivalento atėmus banko overdraftus, jeigu jie yra neatskirama pinigų valdymo dalis.

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

2.4.14. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

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

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

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

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

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

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

2.4.15. Nuosavas kapitalas

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

2.4.15.1. Įstatinis kapitalas

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

2.4.15.2. Akcijų priedai

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

2.4.15.3. Perkainojimo rezervas

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

2.4.15.4. Skirtumai, atsiradę dėl valiutos keitimo

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

2.4.15.5. Kiti rezervai

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

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

2.4.15.6. Nepaskirstytasis pelnas

Nepaskirstytasis pelnas apima:

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

2.4.16. Įsipareigojimai

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

2.4.16.1. Sukaupimai

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

2.4.17. Atidėjiniai

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

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

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

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

Atidėjiniai nėra pripažįstami būsimiems veiklos nuostoliams.

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

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

2.4.17.1. Atidėjinys aplinkosaugai

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

2.4.17.2. Išmokos jubiliejaus proga ir pasibaigus tarnybos laikotarpiui

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

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

Atidėjinys išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kiekvienam asmeniui, turinčiam teisę gauti išmokas, yra skaičiuojamas individualiai. Darbuotojui skirtas atidėjinys skaičiuojamas pagal numatomą išmoką, kurią Grupė yra įsipareigojusi sumokėti pagal vidaus taisykles. Šių įsipareigojimų dabartinę vertę apskaičiuoja nepriklausomas aktuaras kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje.

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

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

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

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai:

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

2.4.17.3. Verslo rizika

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

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

2.4.17.4. Restruktūrizavimas

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

2.4.17.5. CO₂ tarša

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

2.4.18. Vyriausybės dotacijos

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

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

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

Vyriausybės dotacijos, susijusios su turtu, pateikiamos atskirai kaip ateinančio laikotarpio pajamos, kurios amortizuojamos per turto naudingo tarnavimo laikotarpį (bendrasis atvaizdavimas).

2.4.19. Pardavimo pajamos

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

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

Pajamos iš pagamintos produkcijos, prekių, medžiagų ir paslaugų pardavimo yra pripažįstamos tada, kai pajamų suma gali būti patikimai nustatyta, kai tikėtina, kad Grupė gaus su sandoriu susijusių ekonominę naudą ir su sandoriu susijusios patirtos ar būsimos išlaidos gali būti patikimai įvertintos. Pajamos iš

pagamintos produkcijos, prekių, žaliavų ir paslaugų pardavimo pripažįstamos, kai Grupė yra perdavusi pirkėjui reikšmingą riziką ir prekių nuosavybės naudą, ir Grupė nepasilieka sau teisės toliau valdyti prekių nuosavybės ir kontroliuoti jas. Pajamas sudaro gauti ar gautini mokėjimai už pristatytą pagamintą produkciją ar suteiktas paslaugas, kurie sumažinti bet kokių prekybos nuolaidų suma, pridėtinės vertės mokesčiu (PVM), akcizo ir kuro mokesčiais. Pajamų suma įvertinama gautų ar gautinų mokėjimų tikrąja verte.

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

2.4.20. Sąnaudos

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

2.4.20.1. Pardavimų savikaina

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

2.4.20.2. Pardavimo sąnaudos

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

2.4.20.3. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

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

2.4.21. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

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

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

2.4.22. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

Dividendų pajamos yra pripažįstami tada, kai nustatoma akcininkų teisė gauti išmokas.

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

2.4.23. Pelno mokesčio sąnaudos

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas ta suma, kiek yra tikėtina gauti apmokestinamojo pelno, iš kurio išskaitomas laikinasis skirtumas galės būti panaudotas.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai nediskontuojami.

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

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

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra užskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, jei Grupė turi pagal įstatymą igyvendinamą teisę užskaityti pripažintas sumas. Įstatymo suteikta teisė laikoma egzistuojančia, jeigu sumos yra susijusios su tuo pačiu mokesčių mokėtoju (įskaitant kapitalo mokesčių grupę), išskyrus sumas, apmokestintas remiantis vienkartinio mokesčio metodu ar panašiu būdu, jeigu mokesčių įstatymas neleidžia jų sudengti su mokesčiu, nustatytu laikantis bendrųjų taisyklių.

2.4.24. Konsoliduota pinigų srautų ataskaita

Konsoliduota pinigų srautų ataskaita rengiama netiesioginiu būdu.

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

Nepiniginiai sandoriai į pinigų srautų ataskaitą nėra įtraukiami.

Gauti dividendai yra pateikiami konsoliduotuose pinigų srautuose iš investicinės veiklos.

Išmokėti dividendai yra pateikiami pinigų srautuose iš finansinės veiklos.

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

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

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

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

2.4.25. Finansinės priemonės

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

2.4.25.1. Pripažinimas ir pripažinimo nutraukimas konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje

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

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

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

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

- ji perduoda finansinį turtą kitai šaliai.

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

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

2.4.25.2. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertinimas

Pirminio pripažinimo metu Grupė finansinį turtą įvertina tikrąja verte ir tuo atveju, kai finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas pelno (nuostolių) ataskaitoje nerodomas tikrąja verte, pridedama sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų įsigijimui ir išleidimui.

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

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

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

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

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

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

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

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

a. Finansinio turto tikrosios vertės nustatymas

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

Finansinio turto tikroji vertė yra nustatoma remiantis tikrosios vertės apskaičiavimo principais.

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

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

Galimo parduoti finansinio turto pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius ir užsienio valiutos keitimo pelną bei nuostolius, pripažintus pelno arba nuostolių ataskaitoje. Skolos finansinių priemonių palūkanos, apskaičiuotos pagal faktinių palūkanų metodą, yra pripažįstamos pelno arba nuostolių ataskaitoje.

b. Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertinimas

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

c. Finansinių įsipareigojimų vertinimas tikrąja verte

Grupė finansinius įsipareigojimus, priskiriamus vertinamiems tikrąja verte pelno arba nuostolių ataskaitoje, įskaitant išvestines priemones, nepriskiriamas apsidraudimo priemonėms, paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ar kitą dieną po pirminio pripažinimo vertina tikrąja verte. Nepriklausomai nuo pirkimo sandorio savybių ir tikslų, Grupė pirminio pripažinimo metu pasirinktus finansinius įsipareigojimus priskiria vertinamiems tikrąja verte pelno arba nuostolių ataskaitoje, kai to reikia siekiant pateikti tinkamesnę informaciją. Finansinių įsipareigojimų tikroji vertė yra nustatoma remiantis tikrosios vertės apskaičiavimo principais.

d. Finansinių įsipareigojimų vertinimas amortizuota savikaina

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

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

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

2.4.25.3. Perklasifikavimai

Grupė:

- neperklasifikuoja finansinės priemonės iš finansinių priemonių, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jei pirminio pripažinimo metu Grupė šią priemonę įvertino tikrąja verte per pelną ar nuostolius; ir
- jei finansinis turtas nebelaikomas tam, kad artimoje ateityje būtų parduotas arba perpirktas (nepaisant to, kad finansinis turtas galėjo būti įsigytas arba gautas turint tikslą artimoje ateityje jį parduoti arba perpirkti), gali šį finansinį turtą išbraukti iš finansinio turto, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais ribotomis aplinkybėmis. Paskolų ir gautinų sumų atveju (jei finansinis turtas per pirminį pripažinimą nebuvo priskiriamas prie laikomo pardavimui) finansinis turtas gali būti perklasifikuojamas iš finansinio turto, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jei Grupė ketina ir gali pasilikti finansinį turtą artimiausioje ateityje ar iki sueis terminas.

2.4.25.4. Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad sumažėjo paskolų ir gautinų sumų ar iki termino laikomų investicijų, apskaitomų amortizuota savikaina, vertė, tai Grupė vertės sumažėjimo suma pripažįstama kaip turto balansinės vertės ir būsimųjų piniginių srautų, diskontuotų taikant pradinę faktinę šio finansinio turto palūkanų normą, dabartinės vertės skirtumas (t. y. efektyvi palūkanų norma nustatoma pirminio pripažinimo metu).

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

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

Jeigu yra objektyvių įrodymų, kad sumažėjo galimo parduoti finansinio turto vertė, tada sukauptas nuostolis dėl sumažėjusios vertės, kuris buvo pripažintas pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, remiantis finansinio turto įvertinimo taisyklėmis, yra perklasifikuojamas iš nuosavybės į pelno arba nuostolių ataskaitą.

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

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

2.4.26. Tikrosios vertės nustatymas

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

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

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

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

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

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

- rinkos patvirtinti kintamieji.

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

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

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

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

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

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

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

2.4.27. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

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

Neapibrėžtasis turtas nėra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje, nes tai gali lemti pajamų, kurios niekada nebus gautos, pripažinimą. Tačiau, jei tikėtina, kad bus gauta ekonominės naudos, finansinėse ataskaitose atskleidžiama atitinkama informacija apie neapibrėžtąjį turtą kaip papildoma informacija ir, jeigu įmanoma, jo įtaka finansiniams rezultatams yra įvertinama pagal atidėjinių vertinimo apskaitos principus.

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

Neapibrėžtasis įsipareigojimas – tai:

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

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

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

2.4.28. Pobalansiniai įvykiai

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

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

3. Vadovų apskaitiniai vertinimai ir prielaidos

Rengiant konsoliduotas finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti ES, įmonės 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 esamuoju ir būsimuoju laikotarpiu, jei jie yra susiję tiek su esamuoju, tiek su būsimuoju laikotarpiu.

Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaitinių įvertinimų rezultatų.

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

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

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

- Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimas (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 atsiperkamasias vertes, nustatydamas aukštesnę iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, arba naudojimo vertės, taikant tinkamą diskonto normą.
- Įvertinti nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai (5 pastaba ir 6 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.6. ir 2.4.7. pastabose, Grupė patikrina nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpius mažiausiai kartą per metus.
- Atidėjiniai (18 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.17. pastaboje, atidėjinių pripažinimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias

įvertinimas dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Informacija apie taikytus apskaitinius vertinimus ir jų įtaką toliau pateikiamoms konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms yra atskleista 18 pastaboje.

- Neapibrėžtieji įsipareigojimai (29 pastaba). Kaip nurodyta 2.4.27. pastaboje, neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskleidimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas dabartinei ir galimai prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
- Išskaitomų laikinųjų skirtumų panaudojimas ir atidėtojo mokesčio turto pripažinimas (25 pastaba). Kaip paaiškinta 2.4.23 pastaboje, atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas ta suma, kiek yra tikėtina gauti apmokestinamojo pelno, iš kurio išskaitomas laikinasis skirtumas galės būti panaudotas.
- Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo vertinimas (18 pastaba).

4. Veiklos segmentai

Apskaitos principai, naudojami apskaitomiems segmentams, atitinka Grupės apskaitos politiką, apibūdintą 2.4.5 pastaboje. Segmentų rezultatas yra atitinkamų segmentų sukurtas rezultatas neskirstant bendrų įmonės funkcijų, finansinių pajamų ir išlaidų, taip pat ir pelno mokesčio sąnaudų. Ši informacija yra perduodama vadovams, priimančioms su įmonės veikla susijusius sprendimus, atsakingiems už išteklių paskirstymą ir segmentų rezultatų vertinimą.

Pajamos iš sandorių su išorės šalimis yra operacijos, vykdomos įprastinėmis rinkos sąlygomis. Pajamos iš išorės segmentų, pateikiamos Vadovybei, yra įvertinamos tuo pačiu metodu, kuris naudojamas pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Grupė išskiria tris veiklos segmentus: perdirbimo, mažmeninės prekybos ir verslo palaikymo ir administravimo segmentus.

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

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

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

4.1. Pajamos ir finansiniai rezultatai pagal veiklos segmentus

Už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Verslo				
	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	7,984,570	65,641	3,449	-	8,053,660
Sandoriai su kitais segmentais	42,092	421	1,204	(43,717)	-
Pardavimo pajamų iš viso	8,026,662	66,062	4,653	(43,717)	8,053,660
Veiklos sąnaudų iš viso	(8,070,498)	(64,595)	(52,949)	43,717	(8,144,325)
Kitos veiklos pajamos	1,645	102	6,592	-	8,339
Kitos veiklos sąnaudos	(8,673)	(461)	(3,676)	-	(12,810)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	(50,864)	1,108	(45,380)	-	(95,136)
Finansinės veiklos pajamos					5,577
Finansinės veiklos sąnaudos					(24,987)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	(19)	-	-	-	(19)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(114,565)
Pelno mokesčio sąnaudos					20,261
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					(94,304)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(67,615)	(1,904)	(2,809)	-	(72,328)
Ilgalaikio turto įsigijimai	72,050	251	3,165	-	75,466

LTL	Verslo				
	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	20,769,461	170,745	8,972	-	20,949,178
Sandoriai su kitais segmentais	109,490	1,095	3,132	(113,717)	-
Pardavimo pajamų iš viso	20,878,951	171,840	12,104	(113,717)	20,949,178
Veiklos sąnaudų iš viso	(20,992,978)	(168,025)	(137,731)	113,717	(21,185,017)
Kitos veiklos pajamos	4,280	265	17,147	-	21,692
Kitos veiklos sąnaudos	(22,561)	(1,199)	(9,562)	-	(33,322)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	(132,308)	2,881	(118,042)	-	(247,469)
Finansinės veiklos pajamos					14,506
Finansinės veiklos sąnaudos					(64,996)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	(49)	-	-	-	(49)
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					(298,008)
Pelno mokesčio sąnaudos					52,703
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					(245,305)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(175,879)	(4,953)	(7,307)	-	(188,139)
Ilgalaikio turto įsigijimai	187,416	653	8,233	-	196,302

Už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Verslo				
	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	7,984,172	64,109	2,735	-	8,051,016
Sandoriai su kitais segmentais	43,376	488	864	(44,728)	-
Pardavimo pajamų iš viso	8,027,548	64,597	3,599	(44,728)	8,051,016
Veiklos sąnaudų iš viso	(7,870,037)	(64,514)	(46,566)	44,728	(7,936,389)
Kitos veiklos pajamos	23,356	271	5,536	-	29,163
Kitos veiklos sąnaudos	(25,269)	(849)	(3,524)	-	(29,642)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	155,598	(495)	(40,955)	-	114,148
Finansinės veiklos pajamos					27,544
Finansinės veiklos sąnaudos					(53,919)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	59	-	-	-	59
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					87,832
Pelno mokesčio sąnaudos					(7,405)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					80,427
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(58,264)	(1,996)	(2,765)	-	(63,025)
Ilgalaikio turto įsigijimai	119,441	282	2,839	-	122,562

LTL	Verslo				
	Perdirbimo segmentas	Mažmeninės prekybos segmentas	palaikymo ir administravimo segmentas	Koregavimai	Iš viso
Pardavimai išorės klientams	21,451,073	172,242	7,348	-	21,630,663
Sandoriai su kitais segmentais	116,538	1,311	2,321	(120,170)	-
Pardavimo pajamų iš viso	21,567,611	173,553	9,669	(120,170)	21,630,663
Veiklos sąnaudų iš viso	(21,144,421)	(173,330)	(125,109)	120,170	(21,322,690)
Kitos veiklos pajamos	62,749	728	14,874	-	78,351
Kitos veiklos sąnaudos	(67,891)	(2,281)	(9,468)	-	(79,640)
Segmentų veiklos pelnas/(nuostoliai)	418,048	(1,330)	(110,034)	-	306,684
Finansinės veiklos pajamos					74,001
Finansinės veiklos sąnaudos					(144,865)
Nuosavybės metodu apskaitytų investicijų pelno dalis	159	-	-	-	159
Pelnas/(nuostoliai) prieš apmokestinimą					235,979
Pelno mokesčio sąnaudos					(19,895)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)					216,084
Nusidėvėjimas ir amortizacija	(156,537)	(5,363)	(7,429)	-	(169,329)
Ilgalaikio turto įsigijimai	320,901	758	7,628	-	329,287

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

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

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

4.2. Kita informacija apie segmentus

4.2.1. Turtas pagal veiklos segmentus

USD	2013 12 31	2012 12 31
Perdirbimo segmentas	1,763,833	1,885,650
Mažmeninės prekybos segmentas	21,964	23,988
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	40,412	52,300
Iš viso segmentų turto	1,826,209	1,961,938
Nepriskirta	85,454	63,194
Koregavimai	(3,496)	(7,772)
Viso	1,908,167	2,017,360

LTL	2013 12 31	2012 12 31
Perdirbimo segmentas	4,426,865	4,914,007
Mažmeninės prekybos segmentas	55,125	62,512
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	101,426	136,293
Iš viso segmentų turto	4,583,416	5,112,812
Nepriskirta	214,476	164,681
Koregavimai	(8,774)	(20,254)
Viso	4,789,118	5,257,239

Aukščiau esančiose lentelėse pateikti koregavimai atspindi sandorių tarp segmentų eliminavimą.

Įskaitant:

USD	Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
Perdirbimo segmentas	188	426	1,922	1,862
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	275	158	-	-
Viso	463	584	1,922	1,862

LTL	Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		Nuosavybės metodu apskaitytos investicijos	
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
Perdirbimo segmentas	471	1,110	4,825	4,851
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	690	412	-	-
Viso	1,161	1,522	4,825	4,851

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

4.2.2. Vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas

USD	Pripažinimas		Atstatymas	
	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
Perdirbimo segmentas	(51,853)	(90,808)	340	27,096
Mažmeninės prekybos segmentas	-	(187)	-	262
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(40)	(74)	20	30
Viso	(51,893)	(91,069)	360	27,388
Vertės sumažėjimas apskaitytas pagrindinėje veikloje	(51,893)	(91,069)	359	27,388

LTL	Pripažinimas		Atstatymas	
	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius	už metus, pasibaigusius
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
Perdirbimo segmentas	(134,880)	(243,974)	884	72,799
Mažmeninės prekybos segmentas	-	(502)	-	704
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	(104)	(199)	52	81
Viso	(134,984)	(244,675)	936	73,584
Vertės sumažėjimas apskaitytas pagrindinėje veikloje	(134,984)	(244,675)	936	73,584

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

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

5 pastaboje yra pateikta detali informacija apie nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimą.

4.2.3. Informacija apie geografinius segmentus

Pardavimo pajamos

	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	1,683,382	4,378,811	1,653,305	4,441,935
Kitos Baltijos šalys	1,669,068	4,341,580	1,510,347	4,057,849
Lenkija	130,588	339,686	168,764	453,418
Kitos ES šalys	468,176	1,217,819	2,678,963	7,197,569
Kitos šalys, įskaitant:	4,102,446	10,671,282	2,039,637	5,479,892
Šveicarija	1,529,167	3,977,669	1,265,372	3,399,675
Ukraina	717,166	1,865,492	737,557	1,981,594
Singapūras	1,765,622	4,592,736	18,874	50,709
Kitos šalys	90,491	235,385	17,834	47,914
Viso pajamų	8,053,660	20,949,178	8,051,016	21,630,663

„Kitos šalys“ apima pardavimus į Baltarusiją, Jungtines Amerikos Valstijas, Norvegiją, Rusiją ir kitas šalis.

Ilgalaikio turto pasiskirstymas

	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	974,127	2,444,863	1,003,431	2,614,939
Kitos Baltijos šalys	25	63	47	121
Viso	974,152	2,444,926	1,003,478	2,615,060

Aukščiau pateikiamą ilgalaikį turtą sudaro nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (5 pastaba), nematerialusis turtas (6 pastaba) ir nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufuktas) (7 pastaba).

4.3. Pajamos iš pagrindinių produktų ir paslaugų pardavimo

	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Perdirbimo segmentas	7,984,570	20,769,461	7,984,172	21,451,073
Benzinas	2,680,276	6,971,931	2,714,018	7,291,752
Dyzelinas	3,719,843	9,676,056	3,708,154	9,962,696
Reaktyvinis kuras Jet A-1	295,019	767,403	296,017	795,309
Sunkus krosnių kuras	959,264	2,495,238	968,121	2,601,051
Suskystintos dujos	171,733	446,712	167,674	450,490
Bitumas	91,239	237,331	81,122	217,950
Lengvas krosnių kuras	8,596	22,360	11,344	30,478
Siera	4,751	12,358	2,881	7,740
Kita	9,406	24,467	439	1,179
Paslaugos	44,443	115,605	34,402	92,428
Mažmeninės prekybos segmentas	65,641	170,746	64,109	172,242
Benzinas	12,174	31,667	13,172	35,389
Dyzelinas	34,482	89,695	32,971	88,583
Suskystintos dujos	8,631	22,451	8,785	23,603
Prekių pardavimai	9,675	25,167	8,683	23,329
Paslaugos	679	1,766	498	1,338
Verslo palaikymo ir administravimo segmentas	3,449	8,971	2,735	7,348
Atsarginių dalių pardavimas	1,083	2,817	1,197	3,216
Paslaugos	2,366	6,154	1,538	4,132
Iš viso konsoliduotų pajamų	8,053,660	20,949,178	8,051,016	21,630,663

4.4. Informacija apie pagrindinius klientus

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

2012 metais perdirbimo segmente buvo du pagrindiniai klientai ir su jais susijusių pardavimų pajamos sudarė 2 493 809 tūkst. USD arba 6 700 117 tūkst. Lt ir pardavimai kiekvienam klientui atskirai viršijo 10 % visų pajamų iš pardavimų išorės klientams, tuo tarpu mažmeninės prekybos ir verslo palaikymo ir administravimo segmente nebuvo nei vieno kliento, su kuriuo susiję pardavimai atskirai viršytų 10 % pajamų iš pardavimų išorės klientams.

5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Žemė	1,978	4,964	1,905	4,964
Pastatai ir statiniai	42,846	107,535	43,749	114,010
Įranga ir įrengimai	808,751	2,029,802	837,167	2,181,658
Transporto priemonės ir kt.	38,808	97,401	38,891	101,349
Nebaigta statyba	60,508	151,863	34,078	88,807
Viso	952,891	2,391,565	955,790	2,490,788

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pokyčiai pagal grupes:

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Iš viso
Įsigijimo savikaina						
2013 m. sausio 1 d.	2,892	97,667	1,487,407	107,056	55,263	1,750,285
Įsigijimai	-	721	19,161	12,375	41,107	73,364
Perklasifikavimai	-	318	17,744	(6,029)	(13,118)	(1,085)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(61)	(274)	-	(335)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(859)	(2,348)	(13,437)	(2)	(16,646)
Kiti sumažėjimai	-	-	(8)	-	(12)	(20)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	111	896	663	473	21	2,164
2013 m. gruodžio 31 d.	3,003	98,743	1,522,558	100,164	83,259	1,807,727
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2013 m. sausio 1 d.	987	53,918	650,240	68,165	21,185	794,495
Nusidėvėjimas	-	1,738	63,660	5,711	-	71,109
Kiti padidėjimai	-	-	1	1	-	2
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	35	1,579	(78)	1,547	3,083
Perklasifikavimai	-	-	(31)	(877)	-	(908)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(59)	(192)	-	(251)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(384)	(2,110)	(11,792)	-	(14,286)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	38	590	527	418	19	1,592
2013 m. gruodžio 31 d.	1,025	55,897	713,807	61,356	22,751	854,836
Įsigijimo savikaina						
2012 m. sausio 1 d.	2,824	95,427	1,399,292	105,974	75,428	1,678,945
Įsigijimai	-	687	68,135	15,321	3,717	87,860
Kiti padidėjimai	-	-	-	100	4,957	5,057
Perklasifikavimai	-	1,000	30,290	(5,859)	(28,759)	(3,328)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(302)	(77)	-	(379)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(2)	(10,418)	(8,693)	(97)	(19,210)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	68	555	410	290	17	1,340
2012 m. gruodžio 31 d.	2,892	97,667	1,487,407	107,056	55,263	1,750,285
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2012 m. sausio 1 d.	964	51,398	603,992	71,412	23,480	751,246
Nusidėvėjimas	-	1,719	55,115	5,058	-	61,892
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	-	-	20	(2,308)	(2,288)
Perklasifikavimai	-	448	(2,242)	(1,656)	-	(3,450)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(291)	(51)	-	(342)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(2)	(6,651)	(6,866)	-	(13,519)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	23	355	317	248	13	956
2012 m. gruodžio 31 d.	987	53,918	650,240	68,165	21,185	794,495
Grynoji balansinė vertė						
2013 m. sausio 1 d.	1,905	43,749	837,167	38,891	34,078	955,790
2013 m. gruodžio 31 d.	1,978	42,846	808,751	38,808	60,508	952,891
2012 m. sausio 1 d.	1,860	44,029	795,300	34,562	51,948	927,699
2012 m. gruodžio 31 d.	1,905	43,749	837,167	38,891	34,078	955,790

LTL	Transporto					Iš viso
	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	priemonės ir kita	Nebaigta statyba	
Įsigijimo savikaina						
2013 m. sausio 1 d.	7,536	254,520	3,876,183	278,988	144,015	4,561,242
Įsigijimai	-	1,875	49,842	32,190	106,928	190,835
Perklasifikavimai	-	827	46,156	(15,683)	(34,123)	(2,823)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(159)	(713)	-	(872)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(2,234)	(6,107)	(34,952)	(5)	(43,298)
Kiti sumažėjimai	-	-	(21)	-	(31)	(52)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(7,162)	(144,578)	(8,437)	(7,820)	(167,997)
2013 m. gruodžio 31 d.	7,536	247,826	3,821,316	251,393	208,964	4,537,035
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2013 m. sausio 1 d.	2,572	140,510	1,694,525	177,639	55,208	2,070,454
Nusidėvėjimas	-	4,521	165,592	14,855	-	184,968
Kiti padidėjimai	-	-	3	3	-	6
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	91	4,107	(203)	4,024	8,019
Perklasifikavimai	-	-	(81)	(2,281)	-	(2,362)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(153)	(499)	-	(652)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(999)	(5,489)	(30,674)	-	(37,162)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(3,832)	(66,990)	(4,848)	(2,131)	(77,801)
2012 m. gruodžio 31 d.	2,572	140,291	1,791,514	153,992	57,101	2,145,470
Įsigijimo savikaina						
2012 m. sausio 1 d.	7,536	254,733	3,735,271	282,886	201,348	4,481,774
Įsigijimai	-	1,846	183,058	41,163	9,986	236,053
Kiti padidėjimai	-	-	-	269	13,318	13,587
Perklasifikavimai	-	2,687	81,380	(15,741)	(77,267)	(8,941)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(811)	(207)	-	(1,018)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(5)	(27,990)	(23,355)	(261)	(51,611)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(4,741)	(94,725)	(6,027)	(3,109)	(108,602)
2012 m. gruodžio 31 d.	7,536	254,520	3,876,183	278,988	144,015	4,561,242
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimas						
2012 m. sausio 1 d.	2,571	137,203	1,612,297	190,626	62,678	2,005,375
Nusidėvėjimas	-	4,618	148,078	13,589	-	166,285
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	-	-	54	(6,200)	(6,146)
Perklasifikavimai	-	1,204	(6,023)	(4,450)	-	(9,269)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	(782)	(137)	-	(919)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	(5)	(17,869)	(18,447)	-	(36,321)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	(2,510)	(41,176)	(3,596)	(1,270)	(48,551)
2011 m. gruodžio 31 d.	2,572	140,510	1,694,525	177,639	55,208	2,070,454
Grynoji balansinė vertė						
2013 m. sausio 1 d.	4,964	114,010	2,181,658	101,349	88,807	2,490,788
2013 m. gruodžio 31 d.	4,964	107,535	2,029,802	97,401	151,863	2,391,565
2012 m. sausio 1 d.	4,965	117,530	2,122,974	92,260	138,670	2,476,399
2012 m. gruodžio 31 d.	4,964	114,010	2,181,658	101,349	88,807	2,490,788

2013 m. nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė 256 tūkst. USD arba 666 tūkst. Lt buvo perklasifikuota į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarantį 148 tūkst. USD arba 385 tūkst. Lt ir į atsargas, sudarančias 108 tūkst. USD arba 281 tūkst. Lt. Nematerialiųjų turtas, kurio likutinė vertė 79 tūkst. USD arba 205 tūkst. Lt, buvo perklasifikuotas į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus. 2012 m.

nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė 244 tūkst. USD arba 655 tūkst. Lt buvo perklasifikuoti į ilgalaikį turtą, skirtą pardavimui, sudarantį 191 tūkst. USD arba 513 tūkst. Lt ir į atsargas, sudarančias 53 tūkst. USD arba 142 tūkst. Lt. Nematerialusis turtas, kurio likutinė vertė 366 tūkst. USD arba 983 tūkst. Lt buvo perklasifikuotas į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo pasikeitimas:

USD	Transporto					
	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Iš viso
2013 m. sausio 1 d.	987	8,149	9,279	2,452	21,184	42,051
Pripažinimas	-	35	1,579	39	1,547	3,200
Atstatymas	-	-	-	(83)	-	(83)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	-	(8)	-	(8)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(26)	-	(26)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	38	237	194	63	20	552
2013 m. gruodžio 31 d.	1,025	8,421	11,052	2,437	22,751	45,686
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	35	1,579	(78)	1,547	3,083
2012 m. sausio 1 d.	963	8,003	9,158	2,392	23,480	43,996
Pripažinimas	-	-	-	344	3,113	3,457
Atstatymas	-	-	-	(249)	(1,107)	(1,356)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	-	(50)	-	(50)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(25)	-	(25)
Perklasifikavimas	-	-	-	-	(4,314)	(4,314)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	24	146	121	40	12	343
2012 m. gruodžio 31 d.	987	8,149	9,279	2,452	21,184	42,051
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	-	20	(2,308)	(2,288)

LTL	Transporto					
	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Iš viso
2013 m. sausio 1 d.	2,572	21,236	24,181	6,390	55,206	109,585
Pripažinimas	-	91	4,107	101	4,024	8,323
Atstatymas	-	-	-	(216)	-	(216)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	-	(21)	-	(21)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(67)	-	(67)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	(192)	(550)	(71)	(2,129)	(2,941)
2013 m. gruodžio 31 d.	2,573	21,135	27,738	6,116	57,101	114,663
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	91	4,107	(203)	4,024	8,019
2012 m. sausio 1 d.	2,571	21,363	24,446	6,385	62,678	117,443
Pripažinimas	-	-	-	924	8,364	9,288
Atstatymas	-	-	-	(669)	(2,974)	(3,643)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	-	-	-	(134)	-	(134)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	(67)	-	(67)
Perklasifikavimas	-	-	-	-	(11,590)	(11,590)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	(127)	(265)	(49)	(1,272)	(1,712)
2012 m. gruodžio 31 d.	2,572	21,236	24,181	6,390	55,206	109,585
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	-	54	(6,200)	(6,146)

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

2013 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje, vertės sumažėjimas sudarė 5 867 tūkst. USD arba 14 725 tūkst. Lt, o 2012 m. gruodžio 31 d. – 4 241 tūkst. USD arba 11 052 tūkst. Lt.

Kita nekilnojamojo turte, įrangos ir įrengimų informacija

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertė	83,858	210,467	101,282	263,941
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, balansinė vertė	540	1,355	2,704	7,047

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

6. Nematerialusis turtas

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Programinė įranga	4,591	11,523	3,872	10,091
Patentai, prekių ženklai ir licencijos	513	1,288	610	1,590
Prestižas	-	-	2,137	5,568
Taršos leidimai	15,688	39,374	40,718	106,111
Moksliniai tyrimai ir plėtra	198	496	90	234
Kita	165	415	158	410
Viso	21,155	53,096	47,585	124,004

Nematerialiojo turto pokyčiai pateikiami toliau:

USD	Progra- minė įranga	Patentai, prekių ženklai ir licencijos	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Iš viso
Įsigijimo savikaina							
2013 m. sausio 1 d.	16,131	6,634	2,137	49,015	90	168	74,175
Įsigijimai	1,857	80	-	-	108	28	2,073
Kiti padidėjimai	29	-	-	-	-	-	29
Perklasifikavimai	(37)	(135)	-	-	-	(3)	(175)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(4)	-	-	-	-	(31)	(35)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(439)	-	(2,137)	-	-	-	(2,576)
Panaudojimas	-	-	-	(25,030)	-	-	(25,030)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	44	-	-	-	-	4	48
2013 m. gruodžio 31 d.	17,581	6,579	-	23,985	198	166	48,509
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2013 m. sausio 1 d.	12,259	6,024	-	8,297	-	10	26,590
Amortizacija	1,078	138	-	-	-	2	1,218
Kiti padidėjimai	29	-	-	-	-	-	29
Perklasifikavimai	-	(96)	-	-	-	-	(96)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	-	-	(11)	(11)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(416)	-	-	-	-	-	(416)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	40	-	-	-	-	-	40
2013 m. gruodžio 31 d.	12,990	6,066	-	8,297	-	1	27,354
Įsigijimo savikaina							
2012 m. sausio 1 d.	15,978	7,039	2,798	52,940	89	147	78,991
Įsigijimai	717	8	-	119	1	25	870
Kiti padidėjimai	-	-	-	28,775	-	-	28,775
Perklasifikavimai	(421)	-	-	-	-	-	(421)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(77)	-	-	-	-	-	(77)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(92)	(413)	(661)	-	-	(10)	(1,176)
Panaudojimas	-	-	-	(32,819)	-	-	(32,819)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	26	-	-	-	-	6	32
2012 m. gruodžio 31 d.	16,131	6,634	2,137	49,015	90	168	74,175
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2012 m. sausio 1 d.	11,467	6,061	-	11,251	-	7	28,786
Amortizacija	993	136	-	-	-	3	1,132
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(17)	240	-	(2,954)	-	-	(2,731)
Perklasifikavimai	(54)	-	-	-	-	-	(54)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(61)	-	-	-	-	-	(61)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(92)	(413)	-	-	-	-	(505)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	23	-	-	-	-	-	23
2012 m. gruodžio 31 d.	12,259	6,024	-	8,297	-	10	26,590
Grynoji balansinė vertė							
2013 m. sausio 1 d.	3,872	610	2,137	40,718	90	158	47,585
2013 m. gruodžio 31 d.	4,591	513	-	15,688	198	165	21,155
2012 m. sausio 1 d.	4,511	978	2,798	41,689	89	140	50,205
2012 m. gruodžio 31 d.	3,872	610	2,137	40,718	90	158	47,585

LTL	Progra- minė įranga	Patentai, prekių ženklai ir licencijos	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Iš viso
Įsigijimo savikaina							
2013 m. sausio 1 d.	42,037	17,289	5,568	127,734	234	437	193,299
Įsigijimai	4,830	208	-	-	281	73	5,392
Kiti padidėjimai	75	-	-	-	-	-	75
Perklasifikavimai	(96)	(351)	-	-	-	(8)	(455)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(10)	-	-	-	-	(81)	(91)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(1,142)	-	(5,559)	-	-	-	(6,701)
Panaudojimas	-	-	-	(65,108)	-	-	(65,108)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	(1,569)	(632)	(9)	(2,427)	(19)	(5)	(4,661)
2013 m. gruodžio 31 d.	44,125	16,514	-	60,199	496	416	121,750
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2013 m. sausio 1 d.	31,946	15,699	-	21,623	-	27	69,295
Amortizacija	2,804	359	-	-	-	5	3,168
Kiti padidėjimai	75	-	-	-	-	-	75
Perklasifikavimai	-	(250)	-	-	-	-	(250)
Sumažėjimai dėl pardavimo	-	-	-	-	-	(29)	(29)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(1,082)	-	-	-	-	-	(1,082)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	(1,141)	(582)	-	(798)	-	(2)	(2,523)
2013 m. gruodžio 31 d.	32,602	15,226	-	20,825	-	1	68,654
Įsigijimo savikaina							
2012 m. sausio 1 d.	42,652	18,790	7,468	141,319	236	394	210,859
Įsigijimai	1,926	21	-	320	3	67	2,337
Kiti padidėjimai	-	-	-	77,310	-	-	77,310
Perklasifikavimai	(1,131)	-	-	-	-	-	(1,131)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(200)	-	-	-	-	-	(200)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(254)	(1,110)	(1,776)	-	-	(27)	(3,167)
Panaudojimas	-	-	-	(88,175)	-	-	(88,175)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	(956)	(412)	(124)	(3,040)	(5)	3	(4,534)
2012 m. gruodžio 31 d.	42,037	17,289	5,568	127,734	234	437	193,299
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimas							
2012 m. sausio 1 d.	30,609	16,179	-	30,034	-	18	76,840
Amortizacija	2,668	365	-	-	-	8	3,041
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(46)	645	-	(7,937)	-	-	(7,338)
Perklasifikavimai	(145)	-	-	-	-	-	(145)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(159)	-	-	-	-	-	(159)
Sumažėjimai dėl likvidavimo	(252)	(1,110)	-	-	-	-	(1,362)
Valiutu perskaičiavimo skirtumai	(729)	(380)	-	(474)	-	1	(1,582)
2012 m. gruodžio 31 d.	31,946	15,699	-	21,623	-	27	69,295
Grynoji balansinė vertė							
2013 m. sausio 1 d.	10,091	1,590	5,568	106,111	234	410	124,004
2013 m. gruodžio 31 d.	11,523	1,288	-	39,374	496	415	53,096
2012 m. sausio 1 d.	12,043	2,611	7,468	111,285	236	376	134,019
2012 m. gruodžio 31 d.	10,091	1,590	5,568	106,111	234	410	124,004

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pasikeitimas:

USD	Progra- minė įranga	Patentai, prekių ženklai ir licencijos	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Iš viso
2013 m. sausio 1 d.	48	-	-	8,297	290	-	8,635
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	2	-	-	-	-	-	2
2013 m. gruodžio 31 d.	50	-	-	8,297	290	-	8,637
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	-	-	-	-	-
2012 m. sausio 1 d.	63	-	-	11,251	50	-	11,364
Pripažinimas	-	-	-	10,014	-	-	10,014
Atstatymas	-	-	-	(12,968)	-	-	(12,968)
Sumažėjimai dėl pardavimo	(17)	-	-	-	-	-	(17)
Perklasifikavimas	-	-	-	-	240	-	240
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	2	-	-	-	-	-	2
2012 m. gruodžio 31 d.	48	-	-	8,297	290	-	8,635
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	(17)	-	-	(2,954)	240	-	(2,731)

LTL	Progra- minė įranga	Patentai, prekių ženklai ir licencijos	Presti- žas	Taršos leidimai	Moksliniai tyrimai ir plėtra	Kita	Iš viso
2013 m. sausio 1 d.	125	-	-	21,622	756	-	22,503
Pripažinimas	-	-	-	-	-	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	1	-	-	(797)	(28)	-	(824)
2013 m. gruodžio 31 d.	126	-	-	20,825	728	-	21,679
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	-	-	-	-	-	-	-
2012 m. sausio 1 d.	168	-	-	30,033	133	-	30,334
Pripažinimas	-	-	-	26,904	-	-	26,904
Atstatymas	-	-	-	(34,841)	-	-	(34,841)
Sumažėjimas dėl pardavimo	(46)	-	-	-	-	-	(46)
Perklasifikavimas	-	-	-	-	645	-	645
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	3	-	-	(474)	(22)	-	(493)
2012 m. gruodžio 31 d.	125	-	-	21,622	756	-	22,503
padidėjimai/(sumažėjimai) grynąja verte	(46)	-	-	(7,937)	645	-	(7,338)

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

Kita nematerialiojo turto informacija

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto vertė	10,376	26,042	10,916	28,447

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

CO₂ taršos leidimai

CO₂ taršos leidimų, išduotų 2013 metams, paskirstymas kiekvienai gamyklai bus vykdomas pagal Europos Sąjungos tarybos reglamentą pagal įrengimų sąrašą, kurie nėra elektros energiją generuojantys įrenginiai,

kuriems per apskaitos laikotarpį, prasidedantį 2013 m. sausio 1 d., taikyta šiltnamio efektą sukeliančių dujų išmetimo leidimų prekybos sistema, ryšium su 1997 m. gruodžio 11 d. priimtu Europos Sąjungos Kioto protokolu prie Jungtinių Tautų bendrosios klimato kaitos konvencijos.

2013 m. CO₂ (EUA, ERU ir CER) taršos leidimų pokyčiai:

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

2013 m. gruodžio 31 d. CO₂ taršos leidimų kiekis neauditutas.

2012 m. CO₂ (EUA, ERU ir CER) taršos leidimų pokyčiai:

	Kiekis (tonomis)	USD	LTL
2012 m. sausio 1 d.	2,985,061	41,689	111,285
Suteikta nemokamai	2,320,645	28,775	77,310
Panaudoti 2011 m. leidimai	(1,903,476)	(32,819)	(88,175)
Pirkimas	263,768	119	320
Vertės sumažėjimo pripažinimas	-	(10,014)	(26,904)
Vertės sumažėjimo atstatymas	-	12,968	34,841
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	(2,566)
2012 m. gruodžio 31 d.	3,665,998	40,718	106,111
2012 m. tarša	1,732,365	25,039	67,272
Perteklius	1,933,633	15,679	38,839

Vienos EUA rinkos vertė 2013 m. gruodžio 31 d. buvo 6,66 USD arba 16,71 Lt.

Prestižas

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

7. Ilgalaikė teisė naudotis žeme (uzufuktas)

	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	103	268	102	271
Nusidėvėjimas	(1)	(3)	(1)	(3)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	4	-	2	-
Gruodžio 31 d.	106	265	103	268

Iš viso išlaidos, susijusios su nepertraukiama teise naudotis žeme (uzufuktu), pripažintos sąnaudomis pelno arba nuostolių ataskaitoje, 2013 m. ir 2012 m. sudarė atitinkamai 1 tūkst. USD arba 3 tūkst. Lt ir 1 tūkst. USD arba 3 tūkst. Lt.

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

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

Lietuvos vyriausybės suteikta nepertraukiama teisė naudotis žeme (uzufuktas) yra pripažįstamas tik pobalasinėse ataskaitose.

Dažniausiai žemė yra išsidėsčiusi netoli su Grupės pagrindine veikla susijusių pastatų. Jei tiksliau, tai šioje žemėje yra degalinės ir kiti Grupės veiklai reikalingi įrengimai.

8. Nuosavybės metodu apskaitomos investicijos

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	1,862	4,851	1,756	4,689
Pelno (nuostolių) dalis, atskaičius mokesčius	(19)	(49)	59	159
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	79	23	47	3
Gruodžio 31 d.	1,922	4,825	1,862	4,851

Investicijas į asocijuotą įmonę sudaro investicija į 34 % akcijų dalį UAB „Naftelf“, įkurtą Lietuvoje. 2013 m. ir 2012 m. iš šios įmonės dividendų nebuvo gauta.

Žemiau pateikta įmonės 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. sutrumpinta finansinė informacija apie visą turtą ir įsipareigojimus bei 2013 m. ir 2012 m. pajamas, sąnaudas ir pelną.

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikis turtas	1,077	2,702	1,164	3,033
Trumpalaikis turtas	5,324	13,363	5,060	13,186
Kapitalas	5,630	14,130	5,397	14,065
Trumpalaikiai įsipareigojimai	771	1,935	827	2,154

	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2013 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31	už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pajamos iš pardavimų	30,343	78,927	4,563	12,259
Veiklos pelnas	27	69	146	392
Pelnas prieš apmokestinimą	27	69	146	392
Pajamų mokesčio sąnaudos	(2)	(4)	(23)	(63)
Grynasis pelnas/(nuostoliai)	24	65	121	329

9. Kitas ilgalaikis turtas

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Suteiktos paskolos	84	211	11	29
Indėliai	1,261	3,164	1,223	3,187
Finansinis turtas	1,345	3,375	1,234	3,216
Išankstiniai ilgalaikiai apmokėjimai	2,259	5,670	2,411	6,283
Kitos gautinos sumos	3,141	7,883	2,338	6,093
Nefinansinis turtas	5,400	13,553	4,749	12,376
	6,745	16,928	5,983	15,592

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 1 261 tūkst. USD arba 3 164 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 1 223 tūkst. USD arba 3 187 tūkst. Lt) vertės ilgalaikį indėlį. Šių lėšų naudojimas buvo ribojamas bankų, kaip sutarties ar teisinių įsipareigojimų įvykdymo užstatas.

10. Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Informacija apie kiekvienos nefinansinio turto grupės vertės sumažėjimo sumos pripažinimą arba atstatymą pateikiama 5 ir 6 pastabose.

2013 m. gruodžio 31 d. buvo atliktas turto, priskiriamo visiems pinigų generuojantiems vienetais, vertės sumažėjimo įvertinimas.

Analizės buvo atliktos remiantis 2014 - 2017 m. finansinėmis prognozėmis, atsižvelgiant į būtinus koregavimus, susijusius iš esmės su kapitalo išlaidų lygiu ir poveikiu.

Vertės sumažėjimo patikrinimas buvo vykdomas remiantis Patronuojančios įmonės 2014 - 2017 m. strategijos prielaidomis, įskaitant šviesiųjų produktų išėgų ir oktanio skaičiaus didinimo projektus, energijos vartojimo efektyvumo gerinimo projektus ir produktotiekio tiesimą. Manoma, kad po 2017 m. lyginamasis (angl. *Like for Like* (LFL)) EBIT padidėjimas sieks 10 mln. USD. Po 2017 m. einančių metų rezultatai grindžiami EBIT vidurkiu, numatytu strategijoje (išskyrus investicijas), plus pridėtinis poveikis investicijų rezultatams po 2017 m.

Diskonto normų, taikomų tikrinant atskirų Grupės veiklos segmentų turto nuvertėjimą 2013 m. gruodžio 31 d. struktūra

Tikrinant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto nuvertėjimą, analizės laikotarpis nustatomas kiekvienam pinigų generuojančiam vienetai pagal planuojamą jo naudojimo laikotarpį.

Nuvertėjimo patikrinimui naudota:

vidutinė svertinė kapitalo kaina (WACC) perdirbimo segmentui 11,55 %, mažmeninės prekybos segmentui 8,74 %;

Metinė infliacijos norma 2,3 %.

Gyvavimo laikotarpiai, pritaikyti veiklos segmentų būklės 2013 m. gruodžio 31 d. analizei:

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

Ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nurašymo poveikis konsoliduotam pelnui arba nuostoliams ir kitoms bendrosioms pajamoms per laikotarpį, pasibaigusį 2013 m. gruodžio 31 d.

Grupė nenustatė jokių turto vertės sumažėjimo požymių.

11. Atsargos

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Žaliavos	175,646	440,836	213,419	556,171
Nebaigta gamyba	38,136	95,714	31,705	82,623
Pagaminta produkcija	188,762	473,753	190,887	497,452
Prekės, skirtos pardavimui	159,140	399,410	96,643	251,852
Atsarginės dalys	27,121	68,068	31,607	82,368
Atsargos, grynąja verte	588,805	1,477,781	564,261	1,470,466
Nurašymas dėl vertės sumažėjimo ir grynosios galimos realizavimo vertės pasikeitimo	34,676	87,030	23,347	60,842
Atsargos, bendrąja verte	623,481	1,564,811	587,608	1,531,308

Atsargų vertės sumažėjimas iki grynosios galimos realizavimo vertės

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	23,347	60,842	30,541	81,526
Pripažinimas	46,413	120,729	74,932	201,320
Panaudojimas	(35,038)	(91,141)	(74,762)	(200,863)
Atstatymas	(46)	(120)	(7,364)	(19,785)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	(3,280)	-	(1,356)
Gruodžio 31 d.	34,676	87,030	23,347	60,842

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

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 317 420 tūkst. USD arba 796 658 tūkst. Lt vertės riboto naudojimo atsargų. 2012 gruodžio 31 d. Grupėje buvo 293 567 tūkst. USD arba 765 035 tūkst. Lt vertės riboto naudojimo atsargų.

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

2012 m. Patronuojanti įmonė pasirašė sutartį su Latvijos ekonomikos ministerija dėl benzino sandėliavimo. Sutartis galioja iki 2013 m. birželio 30 d. 2012 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios įmonės atsargas sudarė riboto naudojimo benzinas, kurio vertė buvo 14 419 tūkst. USD arba 37 575 tūkst. Lt.

12. Prekybos ir kitos gautinos sumos

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Prekybos gautinos sumos	178,813	448,785	295,701	770,598
Kita	25,695	64,489	24,753	64,506
Finansinis turtas	204,508	513,274	320,454	835,104
Kitos gautinos sumos, susijusios su mokesčiais, socialiniu draudimu ir kitomis išmokomis	177	444	3,749	9,770
Gautinos CO2 emisijos teisės	9,562	23,999	-	-
Ateinančio laikotarpio draudimo sąnaudos	9,061	22,741	9,592	24,997
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	3,556	8,925	8,578	22,354
Kita	1,633	4,100	1,383	3,607
Nefinansinis turtas	23,989	60,209	23,302	60,728
Gautinos sumos, grynąja verte	228,497	573,483	343,756	895,832
Gautinių sumų vertės sumažėjimas	8,548	21,454	8,427	21,961
Gautinos sumos, bendrąja verte	237,045	594,937	352,183	917,793

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitos gautinos sumos funkcinėmis valiutomis atitinkamai sudarė 105 718 tūkst. USD arba 265,331 tūkst. Lt ir 214 061 tūkst. USD arba 557 843 tūkst. Lt.

Detali gautinių sumų iš susijusių ūkio subjektų informacija atskleistas 31 pastaboje.

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

Prekybos ir kitų gautinių sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Sausio 1 d.	8,427	21,961	10,017	26,740
Pripažinimas	83	216	2,267	6,092
Atstatymas	(175)	(455)	(1,532)	(4,116)
Perklasifikavimai	-	-	(2,490)	(6,690)
Kiti padidėjimai/sumažėjimai	9	23	(44)	(118)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	204	(291)	209	53
Gruodžio 31 d.	8,548	21,454	8,427	21,961

Gautinių sumų vertės sumažėjimo sudarymas ir atstatymas yra pripažįstami kitoje veikloje kol išlaikomas gautinių sumų principas.

13. Kitas finansinis turtas

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms	529	1,329	5,611	14,622
išankstiniai valiutų keitimo sandoriai	449	1,128	1,439	3,750
atsargų apsikeitimo sandoriai	80	201	4,172	10,872
Indėliai	1,135	2,848	7,182	18,716
Suteiktos paskolos	929	2,331	836	2,179
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	8,856	22,227	4,582	11,940
Viso	11,449	28,735	18,211	47,457

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė turėjo 1 135 tūkst. USD arba 2 848 tūkst. Lt (2012 m. gruodžio 31 d. – 7 182 tūkst. USD arba 18 716 tūkst. Lt) vertės trumpalaikių indėlių. Šių lėšų naudojimas buvo ribojamas bankų, kaip sutarties ar teisinio įsipareigojimo įvykdymo užstatas.

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pinigai kasoje ir banke	12,602	31,628	10,670	27,806
Trumpalaikiai indėliai	-	-	2,229	5,809
Pinigai kelyje	-	-	4,994	13,014
Viso	12,602	31,628	17,893	46,629
įskaitant riboto naudojimo pinigus	-	-	2,229	5,808

Riboto naudojimo pinigus pagrindė sudaro indėliai banko sąskaitose dėl akreditavimų ir suteiktų garantijų.

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

15. Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Ilgalaikio turto vienetai	463	1,161	584	1,522
	463	1,161	584	1,522

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupėje esantį ilgalaikį turą, skirtą pardavimui, sudarė gamybos mašinos ir įrengimai, transporto priemonės ir kitas ilgalaikis turtas.

Ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimas, įvertintas atsižvelgiant į balansinę vertę ir tikrąją vertę, atėmus pardavimo sąnaudas, priklausomai nuo to, kuri mažesnė, 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 71 tūkst. USD arba 178 tūkst. Lt, o 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 69 tūkst. USD arba 180 tūkst. Lt.

16. Įstatinis kapitalas

2013 m. gruodžio 31 d. Patronuojančios įmonės įstatinį kapitalą sudarė 708 821 122 paprastos vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė – 1 Lt. Visos išleistos akcijos yra pilnai apmokėtos.

2013 m. ir 2012 m. įstatinis kapitalas nesikeitė. Visos akcijos vertinamos vienodai, atsižvelgiant į Grupės turto likutį. Paprastųjų akcijų savininkai turi teisę gauti dividendus, kai jie paskelbiami laikas nuo laiko, ir teisę į vieną balsą už akciją Patronuojančios įmonės posėdžiuose.

Patronuojančios įmonės pagrindinis akcininkas yra PKN ORLEN S.A., valdantis 100 % akcijų. 2013 m. ir 2012 m. Patronuojanti įmonė akcininkams dividendų nemokėjo.

17. Paskolos

	Pastaba	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Paskolos iš susijusių šalių	31.4	199,772	501,388	199,734	520,508
Banko paskolos		131,238	329,381	150,012	390,931
Ilgalaikės paskolos		331,010	830,769	349,746	911,439
Paskolos iš susijusių šalių	31.4	192	482	258	672
Banko paskolos		67,339	169,008	54,606	142,304
Trumpalaikės paskolos		67,531	169,490	54,864	142,976
Viso paskolų:		398,541	1,000,259	404,610	1,054,415

Grupė savo finansavimą grindžia kintama palūkanų norma. Priklausomai nuo finansavimo valiutos yra naudojamos LIBO, EURIBO, VILIBOR, EONIA palūkanų normos pridėdant maržą. Marža atspindi su Grupės finansavimu susijusią riziką, o ilgalaikės sutartys priklauso nuo gryųjų skolų ir EBITDA (veiklos pajamos plius nusidėvėjimas ir amortizacija) santykio.

17.1. Banko paskolos

- Pagal valiutą

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
USD	182,622	458,345	188,180	490,396
EUR	15,955	40,044	16,438	42,839
Viso	198,577	498,389	204,618	533,235

- Pagal palūkanų normą

	Pastaba	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
EURIBOR	26.3	14,241	35,742	15,496	40,384
LIBOR	26.3	182,622	458,345	188,180	490,396
Danske Bank EUR Prime Eesti	26.3	1,714	4,302	-	-
EONIA	26.3	-	-	942	2,455
Viso		198,577	498,389	204,618	533,235

2013 m. gruodžio 31 d. banko paskolos nebuvo garantuotos Grupės turtu.

Jokių banko paskolų grąžinimo ar sutarčių pažeidimų nebuvo šių konsoliduotų finansinių ataskaitų laikotarpiu, taip pat, po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. negrąžintoms paskolom taikomi tam tikri sutartiniai įsipareigojimai, tokie kaip:

- Užtikrinti, kad sutarties galiojimo laikotarpiu be išankstinio raštiško skolintojo sutikimo esamas paskolos gavėjo akcininkas neparduos ir/arba kitaip neperduos trečioms šalims ir/arba nesiims

veiksmų, kurie leistų trečioms šalims įgyti paskolos gavėjo akcijų arba bet kurią jų dalį didesnę nei 10 % paskolos gavėjo įstatinio kapitalo ir/arba susijusių teisių arba bet kokios jų dalies.

- Daryti tam tikrą apyvartą per paskolos gavėjo turimas skoliniojo sąskaitas;
- Atlikti tokius veiksmus tik gavus raštišką skoliniojo sutikimą: užstatyti nekilnojamąjį turtą, įkeisti kitą ilgalaikį turtą ir bet kokią kitą turtą siekiant užtikrinti tinkamą savo arba kitų asmenų įsipareigojimų vykdymą, išskyrus atvejus, kai bendra užstatyto/įkeisto turto vertė per metus neviršija sutartyse numatytų sumų; teikti bet kokią laidavimą arba pagal bet kokią kitą sutartį arba vienašalius sandorius užtikrinti tinkamą trečių šalių įsipareigojimų vykdymą, išskyrus atvejus, kai bendra tokių įsipareigojimų, prisiimtų per metus, vertė neviršija sutartyse numatytų sumų; priimti arba pasiūlyti priimti sprendimus dėl paskolos gavėjo reorganizavimo, restruktūrizavimo, likvidavimo, transformacijos, sumažinti įstatinį kapitalą, bet kokia forma inicijuoti paskolos gavėjo bankrotą; priimti arba pasiūlyti priimti sprendimus dėl prekės ženklų atskyrimo, perdavimo ar pardavimo, teisių į juos perdavimo, jos verslo ar jo dalies, įmonės ar jos dalies pardavimo ar perdavimo kitu būdu, nuomos ar kitokių jos teisių į verslą ar jo dalį suvaržymo;
- Užtikrinti, kad santykis tarp grynojo išsiskolinimo ir EBITDA apskaičiuotas pagal „PKN ORLEN“ konsoliduotas finansines ataskaitas neviršytų 3,5:1.

2013 m. gruodžio 31 ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupė laikėsi šių susitarimų.

17.2. Paskolos iš susijusių šalių

- Pagal valiutą

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
USD	199,964	501,870	199,992	521,180
Viso	199,964	501,870	199,992	521,180

- Pagal palūkanų normą

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
LIBOR	199,964	501,870	199,992	521,180
Viso	199,964	501,870	199,992	521,180

Jokių paskolų iš susijusių įmonių grąžinimo ar sutarčių pažeidimų nebuvo šių konsoliduotų finansinių ataskaitų laikotarpiu, taip pat, po ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

18. Atidėjiniai

	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Iš viso	
USD	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
Atidėjinys aplinkosaugai	2,802	2,873	2,362	1,936	5,164	4,809
Išmokų darbuotojams	10,920	8,708	1,235	-	12,155	8,708
įsipareigojimas						
Atidėjinys verslo rizikai	-	-	8,606	15,865	8,606	15,865
Atidėjinys veiklos	-	-	2,010	2,670	2,010	2,670
restruktūrizavimui						
Atidėjinys CO2 taršai	-	-	15,259	24,985	15,259	24,985
Viso	13,722	11,581	29,472	45,456	43,194	57,037

LTL	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Iš viso	
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2012 12 31
Atidėjinsys aplinkosaugai	7,032	7,486	5,929	5,047	12,961	12,533
Išmokų darbuotojams išsipareigojimas	27,407	22,693	3,100	-	30,507	22,693
Atidėjinsys verslo rizikai	-	-	21,598	41,344	21,598	41,344
Atidėjinsys veiklos restruktūrizavimui	-	-	5,045	6,957	5,045	6,957
Atidėjinsys CO2 taršai	-	-	38,297	65,111	38,297	65,111
Viso	34,439	30,179	73,969	118,459	108,408	148,638

2013 m. gruodžio 31 d. 4 203 tūkst. USD arba 10 549 tūkst. Lt vertės atidėjinsys verslo rizikai yra garantuotas 1 261 tūkst. USD arba 3 164 tūkst. Lt Grupės ilgalaikiu indėliu. 2012 m. gruodžio 31 d. 4 077 tūkst. USD arba 10 625 tūkst. Lt vertės atidėjinsys verslo rizikai yra garantuotas 1 223 tūkst. USD arba 3 187 tūkst. Lt Grupės ilgalaikiu indėliu.

Atidėjinių pasikeitimas 2013 m.

USD	Išmokų darbuotojams išsipareigojimas		Atidėjinsys verslo rizikai	Atidėjinsys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinsys CO2 taršai	Iš viso
	Atidėjinsys aplinkosaugai					
2013 m. sausio 1 d.	4,809	8,708	15,865	2,670	24,985	57,037
Pripažinimas	1,623	3,990	4,036	1,708	14,696	26,053
Panaudojimas	(1,427)	(328)	(9,114)	(1,735)	(25,030)	(37,634)
Atstatymas	-	(6)	(2,487)	(641)	(9)	(3,143)
Dukterinės įmonės pardavimas	-	(54)	-	-	-	(54)
Apskaičiuota nuosavame kapitale	-	(492)	-	-	-	(492)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	159	337	306	8	617	1,427
2013 m. gruodžio 31 d.	5,164	12,155	8,606	2,010	15,259	43,194

LTL	Išmokų darbuotojams išsipareigojimas		Atidėjinsys verslo rizikai	Atidėjinsys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinsys CO2 taršai	Iš viso
	Atidėjinsys aplinkosaugai					
2013 m. sausio 1 d.	12,533	22,693	41,344	6,957	65,111	148,638
Pripažinimas	4,222	10,379	10,498	4,443	38,227	67,769
Panaudojimas	(3,712)	(853)	(23,707)	(4,513)	(65,108)	(97,893)
Atstatymas	-	(16)	(6,469)	(1,667)	(23)	(8,175)
Dukterinės įmonės pardavimas	-	(140)	-	-	-	(140)
Apskaičiuota nuosavame kapitale	-	(1,280)	-	-	-	(1,280)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(82)	(276)	(68)	(175)	90	(511)
2013 m. gruodžio 31 d.	12,961	30,507	21,598	5,045	38,297	108,408

Atidėjinių pasikeitimas 2012 m.

USD	Atidėjinys aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams išpareigojimas	Atidėjinys verslo rizikai	Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinys CO2 taršai	Iš viso
2012 m. sausio 1 d.	4,489	7,597	11,363	6,324	31,704	61,477
Pripažinimas	1,675	1,286	5,002	2,546	25,039	35,548
Panaudojimas	(1,431)	(367)	-	(5,112)	(32,819)	(39,729)
Atstatymas	-	-	(1,440)	(1,115)	-	(2,555)
Diskontavimas	-	-	915	-	-	915
Valiutų perskaičiavimo	76	192	25	27	1,061	1,381
2012 m. gruodžio 31 d.	4,809	8,708	15,865	2,670	24,985	57,037

LTL	Atidėjinys aplinkosaugai	Išmokų darbuotojams išpareigojimas	Atidėjinys verslo rizikai	Atidėjinys veiklos restruktūrizavimui	Atidėjinys CO2 taršai	Iš viso
2012 m. sausio 1 d.	11,983	20,280	30,333	16,881	84,631	164,108
Pripažinimas	4,500	3,455	13,439	6,839	67,272	95,505
Panaudojimas	(3,845)	(986)	-	(13,734)	(88,175)	(106,740)
Atstatymas	-	-	(3,869)	(2,995)	-	(6,864)
Diskontavimas	-	-	2,458	-	-	2,458
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(105)	(56)	(1,017)	(34)	1,383	171
2012 m. gruodžio 31 d.	12,533	22,693	41,344	6,957	65,111	148,638

2013 m. ir 2012 m. atidėjinių skaičiavimui buvo naudotos tos pačios prielaidos.

18.1. Atidėjinys aplinkosaugai

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

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

18.2. Atidėjinys išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui

Grupė įgyvendina išmokų jubiliejaus proga ir išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kurias sudaro pensijos bei kitos pašalpos, mokamos išeinant į pensiją, programą pagal galiojančias atlyginimų sistemas, ir tarnybos laikotarpiui pasibaigus taip pat moka kitas išmokas. Atidėjinys išmokoms jubiliejaus proga ir išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui, kiekvienam asmeniui, turinčiam teisę gauti išmokas, yra skaičiuojamas individualiai. Darbuotojui skirtas atidėjinys skaičiuojamas pagal numatomą išmoką, kurią Grupė yra išpareigojusi sumokėti pagal vidaus taisykles. Išmokos jubiliejaus proga yra mokamos darbuotojams išdirbus tam tikrą nustatytą metų skaičių. Pensijos bei kitos pašalpos yra mokamos vieną kartą asmeniui išeinant į pensiją. Pensijų bei kitų pašalpų, mokamų išeinant į pensiją, ir išmokų jubiliejaus proga dydis priklauso nuo ištarnautų metų skaičiaus ir darbuotojo vidutinio atlyginimo. Šių išpareigojimų dabartinę vertę apskaičiuoja nepriklausomas aktuaras kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje.

Atidėjinio suma yra lygi diskontuotiems būsimiems mokėjimams, atsižvelgiant į darbuotojų rotaciją, ir yra susijusi su laikotarpiu, pasibaigusiu paskutiniąją ataskaitinių metų dieną.

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

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Iš viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Apibrėžtų išmokų darbuotojams įsipareigojimo dabartinė vertė	3,214	8,376	9,032	23,537	12,246	31,913
Dar nepripažinta anksčiau suteiktų paslaugų savikaina			(3,538)	(9,220)	(3,538)	(9,220)
2013 m. sausio 1 d.	3,214	8,376	5,494	14,317	8,708	22,693
Einamoji paslaugų savikaina	126	328	394	1,025	520	1,353
Palūkanų sąnaudos	146	380	262	682	408	1,062
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti kitose bendrosiose pajamose	-	-	(492)	(1,280)	(492)	(1,280)
demografinės prielaidos	-	-	3,745	9,741	3,745	9,741
finansinės prielaidos	-	-	(3,259)	(8,477)	(3,259)	(8,477)
pakeitimai, paremti praities duomenimis	-	-	(978)	(2,544)	(978)	(2,544)
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai, pripažinti pelno arba nuostolių ataskaitoje	(606)	(1,576)	-	-	(606)	(1,576)
demografinės prielaidos	415	1,079	-	-	415	1,079
finansinės prielaidos	77	200	-	-	77	200
pakeitimai, paremti praities duomenimis	(1,098)	(2,855)	-	-	(1,098)	(2,855)
Sumokėtos išmokos	(313)	(814)	(36)	(94)	(349)	(908)
Anksčiau atlikto darbo sąnaudos	-	-	3,683	9,580	3,683	9,580
Kita	-	-	(54)	(140)	(54)	(140)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	123	58	214	(335)	337	(277)
2013 m. gruodžio 31 d.	2,690	6,752	9,465	23,755	12,155	30,507

Išmokų jubiliejaus proga ir išmokų pasibaigus tarnybos laikui pokytis 2012 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Iš viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
2012 m. sausio 1 d.	2,988	7,973	7,131	19,039	10,119	27,012
Einamoji paslaugų savikaina	142	382	297	798	439	1,180
Palūkanų sąnaudos	145	390	342	919	487	1,309
Grynasis aktuarinis pelnas ar nuostoliai	(5)	(13)	(107)	(287)	(112)	(300)
demografinės prielaidos	(178)	(478)	(757)	(2,033)	(935)	(2,511)
finansinės prielaidos	173	465	650	1,746	823	2,211
Sumokėtos išmokos	(401)	(1,077)	-	-	(401)	(1,077)
Anksčiau atlikto darbo sąnaudos	267	717	1,181	3,173	1,448	3,890
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	78	4	188	(105)	266	(101)
2012 m. gruodžio 31 d.	3,214	8,376	9,032	23,537	12,246	31,913

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. išmokų darbuotojams įsipareigojimo balansinė vertė yra identiška jų dabartinei vertei.

Išmokų aktyviems darbuotojams įsipareigojimo pasiskirstymas

	Aktyvūs darbuotojai		Aktyvūs darbuotojai	
	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	12,141	30,472	8,695	22,659
Latvija	6	15	8	21
Estija	8	20	5	13
Total	12,155	30,507	8,708	22,693

Išmokų darbuotojams įsipareigojimo geografinis pasiskirstymas 2013 m.

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

Išmokų darbuotojams įsipareigojimo geografinis pasiskirstymas 2012 m.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Iš viso	
	2012 12 31	2012 12 31	2012 12 31	2012 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Lietuva	3,201	8,342	5,494	14,317	8,695	22,659
Latvija	8	21	-	-	8	21
Estija	5	13	-	-	5	13
Total	3,214	8,376	5,494	14,317	8,708	22,693

Aktuarinių prielaidų pasikeitimo jautrumo analizė

2013 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonių išmokų darbuotojams atidėjinių atnaujinimui, Grupė naudojo šias aktuarines prielaidas: 4 % diskonto norma; 2 % numatoma infliacija; atlyginimų augimas: 0 % 2014 - 2017 m. ir 2,5 % vėlesniais metais.

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

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

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

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

Išmokų darbuotojams išpareigojimų ir mokėjimo terminų analizė 2012 m. gruodžio 31 d.

	Atidėjiniai išmokoms jubiliejaus proga		Išmokos pasibaigus tarnybos laikui		Iš viso	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
iki 1 metų	406	1,058	732	1,908	1,138	2,966
1-3 metai	1,027	2,676	1,022	2,663	2,049	5,339
3-5 metai	510	1,329	1,040	2,710	1,550	4,039
daugiau negu 5 metai	1,271	3,313	6,238	16,256	7,509	19,569
Dar nepripažinta anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	-	-	(3,538)	(9,220)	(3,538)	(9,220)
					8,708	22,693

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

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31		Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Einamoji paslaugų savikaina	519	1,350	439	1,179
Palūkanų sąnaudos	407	1,059	487	1,308
Grynasis aktuarinis pelnas/(nuostoliai)	(604)	(1,571)	(111)	(298)
demografinės prielaidos	412	1,072	(935)	(2,512)
finansinės prielaidos	76	198	824	2,214
įtakota kitų veiksmų	(1,092)	(2,841)	-	-
Sumokėtos išmokos	(348)	(905)	(401)	(1,077)
Anksčiau atlikto darbo sąnaudos	3,682	9,578	505	1,357
Viso	3,656	9,510	919	2,469
Kitų bendrųjų pajamų dalis	(492)	(1,280)	-	-
demografinės prielaidos	3,745	9,741	-	-
finansinės prielaidos	(3,259)	(8,477)	-	-
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	(978)	(2,544)	-	-

3 656 tūkst. USD arba 9 510 tūkst. Lt išmokų darbuotojams suma buvo apskaityta 2013 m. gruodžio 31 d. administracinėse sąnaudose, o 2012 m. gruodžio 31 d. jų buvo 919 tūkst. USD arba 2 469 tūkst. Lt.

2013 m. išmokų darbuotojams atidėjinio suma pasikeitė dėl pasikeitusių prielaidų, pagrindu dėl diskonto normos ir numatomos infliacijos. Jei būtų naudotos ankstesnių metų prielaidos, išmokų darbuotojams atidėjinys būtų 978 tūkst. USD arba 2 455 tūkst. Lt mažesnis.

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

18.3. Atidėjinys verslo rizikai

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

2013 m. atidėjinys verslo rizikai sumažėjo pagrindu dėl naujų teismo ar administracine tvarka išspręstų bylų.

18.4. Atidėjiny s veiklos restruktūrizavimui

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

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

18.5. Atidėjiny s CO₂ taršai

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

19. Prekybos ir kiti įsipareigojimai

	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
	USD	LTŁ	USD	LTŁ
Prekybos įsipareigojimai	492,995	1,237,319	497,550	1,296,614
Investicijų įsipareigojimai	14,231	35,717	6,572	17,127
Su kaupimai paslaugoms, kurioms nėra išrašytos sąskaitos	11,611	29,140	13,977	36,424
Finansiniai įsipareigojimai	518,837	1,302,176	518,099	1,350,165
Gauti išankstiniai apmokėjimai	2,020	5,069	1,911	4,980
Atlyginimai	2,414	6,058	2,262	5,895
Akcizo ir kuro mokesčiai	10,058	25,244	8,189	21,341
Pridėtinės vertės mokestis	50,259	126,139	48,742	127,022
Kiti mokesčiai, rinkliavos, socialinis draudimas ir kitos išmokos	6,724	16,878	5,941	15,482
Su kaupimai	6,198	15,561	5,768	15,032
Su kaupiti atostoginiai	4,734	11,880	4,554	11,868
Kiti su kaupimai	1,464	3,681	1,214	3,164
Kiti įsiskolinimai	29	77	25	65
Nefinansiniai įsipareigojimai	77,702	195,026	72,838	189,817
Viso	596,539	1,497,202	590,937	1,539,982

Prekybos ir kiti įsipareigojimai funkcinė valiuta 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 441 656 tūkst. USD arba 1 108 468 tūkst. Lt, o 2012 m. gruodžio 31 d. – 449 464 tūkst. USD arba 1 171 303 tūkst. Lt.

Detalus finansinių įsipareigojimų išdėstymas pagal užsienio valiutas yra pateiktas 26 pastaboje.

2013m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. 2 792 tūkst. USD arba 7 007 tūkst. Lt ir 9 748 tūkst. USD arba 25 403 tūkst. Lt, atitinkamai, prekybos ir kiti įsipareigojimai buvo garantuoti Grupės trumpalaikiu turtu (indėliais).

20. Kiti finansiniai įsipareigojimai

	Pastaba	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
		USD	LTL	USD	LTL
Išvestinės finansinės priemonės		8,493	21,315	1,972	5,139
Išankstiniai valiutų keitimo sandoriai		8,493	21,315	1,972	5,139
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	31.4	123,989	311,188	132,373	344,964
		132,482	332,503	134,345	350,103

21. Pardavimo pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pagamintos produkcijos pardavimai	7,903,397	20,558,315	7,791,206	20,932,632
Paslaugų pardavimai	47,488	123,525	36,438	97,898
Pajamos iš pagamintos produkcijos ir paslaugų pardavimų, grynąja verte	7,950,885	20,681,840	7,827,644	21,030,530
Prekių ir perpardavimui skirtų prekių pardavimai	101,692	264,521	222,166	596,893
Atsarginių dalių pardavimai	1,083	2,817	1,206	3,240
Pajamos iš prekių, prekių skirtų perpardavimui, atsarginių dalių pardavimo, grynąja verte	102,775	267,338	223,372	600,133
Viso pajamų	8,053,660	20,949,178	8,051,016	21,630,663

22. Veiklos sąnaudos

Pardavimų savikaina

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pagamintos produkcijos ir parduotų paslaugų savikaina	7,803,708	20,299,005	7,545,393	20,272,204
Prekių, skirtų pardavimui, ir parduotų prekių savikaina	90,703	235,938	152,129	408,725
Viso	7,894,411	20,534,943	7,697,522	20,680,929

Sąnaudos pagal pobūdį

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Medžiagų ir energijos sunaudojimas, įskaitant:	7,776,628	20,228,564	7,623,664	20,482,498
medžiagų sunaudojimas	7,712,016	20,060,495	7,570,058	20,338,475
energijos sunaudojimas	64,612	168,069	53,606	144,023
Išorinės paslaugos, įskaitant:	197,684	514,215	198,089	532,206
geležinkelio paslaugos	121,776	316,764	109,261	293,552
remonto ir priežiūros paslaugos	13,891	36,133	20,622	55,405
terminalų paslaugos, tranzitas ir krovinių gabenimas	36,847	95,846	44,044	118,333
konsultacijų paslaugos	6,836	17,782	5,237	14,070
nuoma	4,766	12,397	5,356	14,390
turto apsauga	6,356	16,533	4,776	12,832
kitos paslaugos	7,212	18,760	8,793	23,624
Atlyginimai, socialinis draudimas ir kitos išmokos darbuotojams	67,326	175,128	67,267	180,726
Nusidėvėjimas ir amortizacija (5,6,7 pastabos)	72,328	188,139	63,025	169,329
Mokesčiai ir rinkliavos	9,993	25,994	1,681	4,515
Atsarginių dalių nurašymas dėl vertės sumažėjimo	2,779	7,229	(6,817)	(18,315)
Kitos sąnaudos, įskaitant:	17,211	44,770	19,208	51,601
draudimas	10,526	27,380	11,004	29,564
kitos sąnaudos	6,685	17,390	8,204	22,037
	8,143,949	21,184,039	7,966,117	21,402,560
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pokytis	(4,337)	(11,281)	(25,317)	(68,019)
Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos	(3,837)	(9,981)	(4,034)	(10,838)
Atsargų vertės pasikeitimas	8,550	22,240	(377)	(1,013)
Iš viso veiklos sąnaudų	8,144,325	21,185,017	7,936,389	21,322,690
Pardavimo sąnaudos	181,397	471,848	173,812	466,979
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	68,517	178,226	65,055	174,782
Pardavimų savikaina	7,894,411	20,534,943	7,697,522	20,680,929
Iš viso veiklos sąnaudų	8,144,325	21,185,017	7,936,389	21,322,690

Darbuotojų išmokų sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Atlyginimai	47,322	123,093	48,824	131,175
Socialinis draudimas	14,457	37,606	14,999	40,298
Būsimų išmokų darbuotojams sąnaudos	3,656	9,510	919	2,469
Kitos darbuotojų išmokų sąnaudos	1,891	4,919	2,525	6,784
Viso	67,326	175,128	67,267	180,726

23. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

23.1. Kitos veiklos pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Atidėjinių atstatymas	3,128	8,136	2,555	6,864
Gautinų sumų vertės sumažėjimo atstatymas (12 pastaba)	175	455	1,532	4,116
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo atidėjinių atstatymas	139	362	18,492	49,682
Baudos ir gautos kompensacijos	758	1,972	1,163	3,125
Pajamos iš draudimo	3,929	10,220	3,483	9,358
Kita	210	547	1,938	5,206
Viso	8,339	21,692	29,163	78,351

23.2. Kitos veiklos sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto perleidimo nuostolis	133	346	4,074	10,946
Atidėjinių pripažinimas	5,652	14,702	7,548	20,278
Pradelstų gautinų sumų nurašymas	-	-	362	973
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas (12 pastaba)	83	216	2,267	6,092
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų ir nematerialiojo turto vertės sumažėjimo pripažinimas	5,397	14,039	13,508	36,292
Baudos ir kompensacijos	364	947	1,269	3,410
Kita	1,181	3,072	614	1,649
Viso	12,810	33,322	29,642	79,640

24. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

24.1. Finansinės veiklos pajamos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanos	220	572	259	695
Realizuotų ir nerealizuotų finansinių priemonių pelnas	4,520	11,758	23,996	64,469
Pelnas iš dukterinės įmonės pardavimo	5	13	-	-
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	832	2,163	3,289	8,837
Viso	5,577	14,506	27,544	74,001

24.2. Finansinės veiklos sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Palūkanos	12,110	31,500	14,996	40,290
Gautos garantijos	908	2,362	889	2,389
Realizuotų ir nerealizuotų finansinių priemonių nuostolis	10,959	28,507	36,209	97,282
Kita	1,010	2,627	1,825	4,904
Viso	24,987	64,996	53,919	144,865

Remiantis TAS 23, Grupė kapitalizuoja tas skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai priskirtos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai arba gamybai, kaip dalis turto savikainos. 2013 m. ir 2012 m. kapitalizuotos skolinimosi išlaidos atitinkamai sudarė 282 tūkst. USD arba 734 tūkst. Lt ir 415 tūkst. USD arba 1 115 tūkst. Lt. Kapitalizavimo norma, naudojama kapitalizuotų skolinimosi išlaidų apskaičiavimui 2012 m. ir 2011 m. atitinkamai sudarė 0,14 % ir 0,16 % per metus.

25. Pelnų mokesčio sąnaudos

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Pelnų mokestis apskaitytas pelno arba nuostolių ataskaitoje	(20,261)	(52,703)	7,405	19,895
Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos	1,700	4,422	1,809	4,861
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	(21,961)	(57,125)	5,596	15,034
Pelnų mokestis apskaitytas kitose bendrosiose pajamose	74	192	-	-
Aktuarinis pelnas ar nuostoliai nuo išmokų pasibaigus tarnybos laikui	74	192	-	-
Viso	(20,187)	(52,511)	7,405	19,895

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

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	Už metus, pasibaigusius 2012 12 31
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(114,565)	(298,008)	87,832	235,979
Pelno mokestis taikant 15% tarifą	(17,185)	(44,702)	13,175	35,397
Skirtingo pelno mokesčio tarifo kitose šalyse įtaka	(357)	(929)	(182)	(489)
Neapmokestinamas valiutos perskaičiavimo pelnas	(572)	(1,488)	2,523	6,779
Nepiniginio turto valiutų kursų įtaka	(3,673)	(9,554)	-	-
Neapmokestinamos pajamos	359	934	(1,379)	(3,705)
Neleidžiami atskaitymai mokesčių tikslais	3,845	10,002	(7,212)	(19,377)
Mokestiniai nuostoliai, kuriems nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas	(20)	(52)	89	239
Parama	(33)	(86)	(146)	(392)
Pelno mokestis, skaičiuojamas išmokėtiems dividendams	542	1,410	446	1,198
Investicijų į ilgalaikį turtą lengvata	(3,048)	(7,928)	96	258
Mokestinių nuostolių panaudojimas	(119)	(310)	(5)	(13)
Pelno mokesčio sąnaudos	(20,261)	(52,703)	7,405	19,895

25.2. Atidėtasis mokestis

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

	as as 31/12/2011		Atidėtasis pelno mokestis apskaitytas pelno arba nuostolių ataskaitoje		as as 31/12/2012	
	USD	LTL	USD	LTL	USD	LTL
Atidėtojo mokesčio turtas						
Turto vertės sumažėjimai	8,567	22,866	(3,065)	(8,528)	5,502	14,338
Atidėjiniai ir sukaupimai (įskaitant aktuarinius nuostolius)	9,257	24,711	(1,529)	(4,571)	7,728	20,140
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	7,202	19,225	6,204	15,711	13,406	34,936
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(6)	(16)	(6,782)	(17,673)	(6,788)	(17,689)
Mokestiniai nuostoliai	43,707	116,671	(4,803)	(15,287)	38,904	101,384
Investicijų lengvata	2,572	6,866	(95)	(411)	2,477	6,455
Kita	(7,222)	(19,278)	4,485	12,144	(2,737)	(7,134)
Viso atidėtojo mokesčio turto	64,077	171,045	(5,585)	(18,615)	58,492	152,430
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas						
Kita	1	3	(1)	(3)	-	-
Viso atidėtojo mokesčio įsipareigojimų	1	3	(1)	(3)	-	-
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	64,076	171,042	(5,584)	(18,612)	58,492	152,430

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

25.3. Atidėtojo mokesčio turto ir įsipareigojimo pasikeitimas, grynąja verte

	Už metus, pasibaigusius 2013 12 31		Už metus, pasibaigusius 2012 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Laikotarpio pradžioje	58,492	152,430	64,076	171,042
Atidėtasis mokestis, pripažintas pelno arba nuostolių ataskaitoje	21,961	57,125	(5,596)	(15,034)
Atidėtasis mokestis, pripažintas kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje	(74)	(192)	-	-
Skirtumai, atsiradę dėl valiutos perskaičiavimo	(15)	(7,664)	12	(3,578)
Laikotarpio pabaigoje	80,364	201,699	58,492	152,430

26. Finansinės priemonės

26.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases

Finansinis turtas

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas				
	Pas- taba	Finansinis turtas		Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Iš viso
		tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos		
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	3,141	-	3,141
Indėliai	9,13	-	-	2,396	2,396
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	204,508	-	204,508
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	8,856	-	8,856
Suteiktos paskolos	9,13	-	1,013	-	1,013
Išvestinės finansinės priemonės	13	529	-	-	529
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	12,602	-	12,602
Viso		529	230,120	2,396	233,045

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas				
	Pas- taba	Finansinis turtas		Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Iš viso
		tikraja verte	Paskolos ir		
		pelno (nuostolių) ataskaitoje	gautinos sumos		
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	7,883	-	7,883
Indėliai	9,13	-	-	6,012	6,012
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	513,274	-	513,274
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	22,227	-	22,227
Suteiktos paskolos	9,13	-	2,542	-	2,542
Išvestinės finansinės priemonės	13	1,329	-	-	1,329
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	31,628	-	31,628
Viso		1,329	577,554	6,012	584,895

2012 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas				
	Pas- taba	Finansinis turtas		Finansinis turtas,	
		tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	laikomas iki išpirkimo	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	2,338	-	2,338
Indėliai	9,13	-	-	8,405	8,405
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	320,454	-	320,454
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	4,582	-	4,582
Suteiktos paskolos	9,13	-	847	-	847
Išvestinės finansinės priemonės	13	5,611	-	-	5,611
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	17,893	-	17,893
Viso		5,611	346,114	8,405	360,130

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas				
	Pas- taba	Finansinis turtas		Finansinis turtas, laikomas iki išpirkimo	Iš viso
		tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos		
Finansinės priemonės pagal klases					
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	6,093	-	6,093
Indėliai	9,13	-	-	21,903	21,903
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	-	835,104	-	835,104
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	-	11,940	-	11,940
Suteiktos paskolos	9,13	-	2,208	-	2,208
Išvestinės finansinės priemonės	13	14,622	-	-	14,622
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	-	46,629	-	46,629
Viso		14,622	901,974	21,903	938,499

Finansiniai įsipareigojimai

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas			Iš viso
	Finansiniai		Finansiniai	
	įsipareigojimai tikrąja	įsipareigojimai		
	verte pelno (nuostolių)	vertinami amortizuota		
	ataskaitoje	savikaina		
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	17	-	198,577	198,577
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	199,964	199,964
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	518,837	518,837
Išvestinės finansinės priemonės	20	8,493	-	8,493
Įsipareigojimai, susiję su lėšų	20	-	123,989	123,989
koncentravimo sutartimi (Cash pool)				
Viso		8,493	1,041,367	1,049,860

LTL		Finansinės priemonės pagal kategorijas		
		Finansiniai	Finansiniai	Iš viso
		įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	17	-	498,389	498,389
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	501,870	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	1,302,176	1,302,176
Išvestinės finansinės priemonės	20	21,315	-	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	311,188	311,188
Viso		21,315	2,613,623	2,634,938

2012 m. gruodžio 31 d.

USD		Finansinės priemonės pagal kategorijas		
		Finansiniai	Finansiniai	Iš viso
		įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	17	-	204,618	204,618
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	199,992	199,992
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	518,099	518,099
Išvestinės finansinės priemonės	20	1,972	-	1,972
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	132,373	132,373
Viso		1,972	1,055,082	1,057,054

LTL		Finansinės priemonės pagal kategorijas		
		Finansiniai	Finansiniai	Iš viso
		įsipareigojimai tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	
Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba			
Banko paskolos	17	-	533,235	533,235
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	521,180	521,180
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	-	1,350,165	1,350,165
Išvestinės finansinės priemonės	20	5,139	-	5,139
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	-	344,964	344,964
Viso		5139	2,749,544	2,754,683

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

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Iš viso
	Pas- tab a	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno arba nuostolių ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigoji- mai nepatenkan- tys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	220	-	-	-	220
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(12,110)	-	(12,110)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	(4,699)	5,531	-	832
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/sąnaudose	23	92	-	-	-	92
Realizuotų ir nerealizuotų finansinių priemonių nuostolis	24	(6,439)	-	-	-	(6,439)
Kita	24	(973)	-	(945)	-	(1,918)
Total		(7,100)	(4,699)	(7,524)	-	(19,323)

kita, nepriskirtina pagal TFAS 7

Pelnas iš dukterinės įmonės

pardavimo

5

5

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Iš viso
	Finansinis turtas	Finansiniai	Paskolos ir	Įsipareigoji-	Iš viso	
	Pas- ir įsipareigojimai tab tikrąja verte pelno a arba nuostolių ataskaitoje	įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina				
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	572	-	-	-	572
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(31,500)	-	(31,500)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	(12,223)	14,386	-	2,163
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/sąnaudose	23	239	-	-	-	239
Realizuotų ir nerealizuotų finansinių priemonių nuostolis	24	(16,749)	-	-	-	(16,749)
Kita	24	(2,531)	-	(2,458)	-	(4,989)
Total		(18,469)	(12,223)	(19,572)	-	(50,264)

kita, nepriskirtina pagal TFAS 7

Pelnas iš dukterinės įmonės

pardavimo

13

13

2012 m. gruodžio 31 d.

USD	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Iš viso
	Pas- tab a	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno arba nuostolių ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigoji- mai nepatenkan- tys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	259	-	-	-	259
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(14,996)	-	(14,996)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(1,219)	-	4,626	(118)	3,289
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos	23	(735)	-	-	-	(735)
veiklos pajamose/sąnaudose						
Finansinės pajamos, sąnaudos	24	(62)	-	-	-	(62)
Realizuotų ir nerealizuotų finansinių priemonių nuostolis	24	(12,213)	-	-	-	(12,213)
Kita	24	(1,041)	-	(696)	-	(1,737)
Total		(15,011)	-	(11,066)	(118)	(26,195)
kita, nepriskirtina pagal TFAS 7						
Atidėjinių diskontavimas	24					(915)
						(915)

LTL	Finansinės priemonės pagal kategorijas					Iš viso
	Pas- tab a	Finansinis turtas ir įsipareigojimai tikrąja verte pelno arba nuostolių ataskaitoje	Paskolos ir gautinos sumos	Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina	Įsipareigoji- mai nepatenkan- tys į TAS 39	
Finansinės priemonės pagal klases						
Palūkanų pajamos	24	695	-	-	-	695
Palūkanų sąnaudos	24	-	-	(40,290)	-	(40,290)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		(3,275)	-	12,429	(317)	8,837
Gautinų sumų vertės sumažėjimo pripažinimas/atstatymas kitos veiklos pajamose/sąnaudose	23	(1,976)	-	-	-	(1,976)
Finansinės pajamos, sąnaudos	24	(166)	-	-	-	(166)
Realizuotų ir nerealizuotų finansinių priemonių nuostolis	24	(32,813)	-	-	-	(32,813)
Kita	24	(2,797)	-	(1,871)	-	(4,668)
Total		(40,332)	-	(29,732)	(317)	(70,381)
kita, nepriskirtina pagal TFAS 7						
Atidėjinų diskontavimas	24					(2,459)
						(2,459)

26.3. Finansinės rizikos valdymas

Grupė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis:

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

Kredito rizika

Grupė vykdydama prekybos veiklą parduoda produktus ir paslaugas su atidėtu mokėjimo terminu, todėl gali atsirasti rizika, kad klientai nesumokės už Grupės gautinas sumas iš produktų ir paslaugų pardavimo. Siekiant sumažinti kredito ir apyvartinio kapitalo riziką iki minimumo, Grupė valdo riziką taikydama kredito limito principus, nustatančius klientams suteikiamų kreditų dydžius ir skirtingus garantinius įkeitimo tipus. Vidutinis mokėjimo terminas, nustatytas gautinoms sumoms, susijusioms su įprasta pardavimų 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 prekinių kreditų draudimo programoje. Prekybos gautinas sumas reguliariai stebi išdo skyrius. Jei atsiranda pradelstų gautinų sumų, pardavimai yra sustabdomi ir pradeda vykdyti skolų atgavimo programa, kaip yra aprašyta įsipareigojimų tvarkoje. Siekiant sumažinti prekybos gautinų sumų susigrąžinimo riziką, Grupė iš savo klientų gauna įsipareigojimų vykdymo užtikrinimo priemones, tokias kaip: banko garantijas, akredityvus, garantinius akredityvus, užstatus ir trečiųjų šalių garantijas.

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

	Trumpalaikės gautinos sumos			
	2013 12 31		2012 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pradelsta:				
Iki 1 mėn.	9,174	23,025	1,964	5,118
1-3 mėn.	721	1,810	64	167
3-6 mėn.	34	85	30	78
6-12 mėn.	131	329	39	102
Ilgiau nei 1 m.	296	743	525	1,368
	10,356	25,992	2,622	6,833

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

„ORLEN Lietuva“ Grupė kredito riziką susijusią su grynaisiais pinigais ir depozitais vertina kaip žemą.

Visos įmonės, kuriose dirba Grupės laisvieji fondai, yra veikiančios finansiniame sektoriuje. Tai yra vietiniai ir užsienio bankai, užsienio bankų skyriai, turintys aukštą trumpalaikio ir ilgalaikio kreditavimo reitingą arba aukštesnį kreditavimo reitingą.

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

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

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

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

Siekiant sumažinti prekybos gautinų sumų riziką, Grupė iš savo klientų gauna įsipareigojimų vykdymo užtikrinimo priemones, tokias kaip akredityvai, banko garantijos, faktoringai, trečiųjų šalių garantijos ar laidavimai, įkeitimai, vekseliai ir t. t.

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

Likvidumo rizika

Grupės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo. Siekdama šio tikslo, Grupė naudoja skirtingus finansavimo šaltinius, tokius kaip bankų paskolos, paskolos iš susijusių šalių ar lėšų koncentravimo sutartis (*angl.* cash pool).

Grupė palaiko trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykį (einamojo likvidumo koeficientas). 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. koeficientas atitinkamai buvo 1,02 ir 1,15.

Išsami informacija apie paskolas yra pateikiama 17 pastaboje.

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. maksimalus galimas įsiskolinimas, grąžintinas pagal pasirašytas paskolų sutartis, atitinkamai sudarė 432 534 tūkst. USD arba 1 085 574 tūkst. Lt ir 463 720 tūkst. USD arba 1 208 454 tūkst. Lt. 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo galima naudoti 33 993 tūkst. USD arba 85 316 tūkst. Lt ir 57 427 tūkst. USD arba 149 655 tūkst. Lt.

Finansinių įsipareigojimų mokėjimo terminai pateikiami žemiau:

2013 12 31						
USD	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Iš viso	Balansinė vertė
Banko paskolos - nediskontuota vertė	17	67,339	131,250	-	198,589	198,577
Paskolos iš susijusių šalių - nediskontuota vertė	17	192	-	200,000	200,192	199,964
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	518,837	-	-	518,837	518,837
Išvestinės finansinės priemonės	20	8,493	-	-	8,493	8,493
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	123,989	-	-	123,989	123,989
		718,850	131,250	200,000	1,050,100	1,049,860

2013 12 31						
LTL	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Iš viso	Balansinė vertė
Banko paskolos - nediskontuota vertė	17	169,007	329,411	-	498,418	498,389
Paskolos iš susijusių šalių - nediskontuota vertė	17	482	-	501,960	502,442	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	1,302,176	-	-	1,302,176	1,302,176
Išvestinės finansinės priemonės	20	21,315	-	-	21,315	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	311,188	-	-	311,188	311,188
		1,804,169	329,411	501,960	2,635,539	2,634,938

USD	2012 12 31					Balansinė vertė
	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Iš viso	
Banko paskolos - nediskontuota vertė	17	57,545	155,302	-	212,847	204,618
Paskolos iš susijusių šalių - nediskontuota vertė	17	6,971	202,870	-	209,841	199,992
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	518,099	-	-	518,099	518,099
Išvestinės finansinės priemonės	20	1,972	-	-	1,972	1,972
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	132,373	-	-	132,373	132,373
		716,960	358,172	-	1,075,132	1,057,054

LTL	2012 12 31					Balansinė vertė
	Pastaba	iki 1 metų	1-3 metai	3-5 metai	Iš viso	
Banko paskolos - nediskontuota vertė	17	149,962	404,717	-	554,679	533,235
Paskolos iš susijusių šalių - nediskontuota vertė	17	18,166	528,679	-	546,845	521,180
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	1,350,165	-	-	1,350,165	1,350,165
Išvestinės finansinės priemonės	20	5,139	-	-	5,139	5,139
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	344,964	-	-	344,964	344,964
		1,868,396	933,396	-	2,801,792	2,754,683

Rinkos rizika

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

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

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

Valiutos rizika

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

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

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

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

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

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

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	LTL	LVL	PLN	Kita	Iš viso po konverta- vimo į USD	Iš viso po konverta- vimo į LTL
Finansinis turtas									
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	7,883	-	-	-	3,141	7,883
Indėliai	9,13	1,705	50	-	-	-	-	2,396	6,012
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	14,797	95,243	208,098	3,050	44	-	204,508	513,274
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	5,232	1,658	-	-	-	-	8,856	22,227
Suteiktos paskolos	9,13	668	-	235	-	-	-	1,013	2,542
Išvestinės finansinės priemonės	13	-	80	1,128	-	-	-	529	1,329
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	691	2,515	12,315	2,158	4	-	12,602	31,628
Viso		23,093	99,546	229,659	5,208	48	-	233,045	584,896
Finansiniai įsipareigojimai									
Banko paskolos	17	11,597	182,622	-	-	-	-	198,577	498,389
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	199,964	-	-	-	-	199,964	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	15,013	440,383	140,939	426	1,711	331	518,837	1,302,176
Išvestinės finansinės priemonės	20	-	8,493	-	-	-	-	8,493	21,315
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	43	123,930	-	-	-	-	123,989	311,188
Viso		26,653	955,392	140,939	426	1,711	331	1,049,860	2,634,937

Valiutos rizikos jautrumo analizė

Atitinkamos valiutos keitimo kurso padidėjimas/sumažėjimas reiškia, kad tos valiutos vertė padidėja/sumažėja Grupės funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu. Litas (Lt) yra susietas su euru (EUR) fiksuotu kursu, t. y. 3,4528 Lt/EUR, kuris galėtų pasikeisti tik dėl vyriausybės vykdomos makroekonominės politikos. Finansinių priemonių balansinių verčių galimų pokyčių įtaka (2013 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%	(735)	-15%	735
LTL/USD	+15%	5,302	-15%	(5,302)
LVL/USD	+15%	1,406	-15%	(1,406)
		5,973		(5,973)

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2012 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pas- taba	EUR	USD	LTL	LVL	PLN	Kita	Iš viso po konverta- vimo į USD	Iš viso po konverta- vimo į LTL
Finansinis turtas									
Ilgalaikės gautinos sumos	9	-	-	6,093	-	-	-	2,338	6,093
Indėliai	9,13	923	7,182	-	-	-	-	8,405	21,903
Prekybos ir kitos gautinos sumos	12	20,985	200,329	230,307	2,076	-	-	320,454	835,104
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	3,458	-	-	-	-	-	4,582	11,940
Suteiktos paskolos	9,13	631	-	29	-	-	-	847	2,208
Išvestinės finansinės priemonės	13	66	4,085	3,750	-	-	-	5,611	14,622
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	1,205	10,781	12,154	448	1	-	17,893	46,629
Viso		27,268	222,377	252,333	2,524	1	-	360,130	938,500
Finansiniai įsipareigojimai									
Banko paskolos	17	12,407	188,179	-	-	-	-	204,618	533,235
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	199,992	-	-	-	-	199,992	521,180
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	19	11,982	448,282	136,725	351	1,830	289	518,099	1,350,165
Išvestinės finansinės priemonės	20	-	1,972	-	-	-	-	1,972	5,139
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	58	132,296	-	-	-	-	132,373	344,964
Viso		24,447	970,721	136,725	351	1,830	289	1,057,054	2,754,683

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 (2012 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%	1,031	-15%	(1,031)
LTL/USD	+15%	35,795	-15%	(35,795)
LVL/USD	+15%	431	-15%	(431)
		37,256		(37,256)

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

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

Palūkanų normos rizika

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

Finansinių priemonių palūkanų normos rizika:

		2013 12 31					
USD	Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai		-	-	-	-	2,396	2,396
Suteiktos paskolos		-	-	-	-	1,013	1,013
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)		-	-	8,856	-	-	8,856
Viso		-	-	8,856	-	3,409	12,265
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	14,241	182,622	-	1,714	-	198,577
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	199,964	-	-	-	199,964
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)		-	123,989	-	-	-	123,989
Viso		14,241	506,575	-	1,714	-	522,530

		2013 12 31					
LTL	Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	Fiksuota norma	Iš viso
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai		-	-	-	-	6,012	6,012
Suteiktos paskolos		-	-	-	-	2,542	2,542
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)		-	-	22,227	-	-	22,227
Viso		-	-	22,227	-	8,555	30,782
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17.00	35,742	458,345	-	4,302	-	498,389
Paskolos iš susijusių šalių	17.00	-	501,870	-	-	-	501,870
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)		-	311,188	-	-	-	311,188
Viso		35,742	1,271,403	-	4,302	-	1,311,447

USD		2012 12 31				Fiksuota	Iš viso
		Pastaba	EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita	
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai		-	-	-	-	8,405	8,405
Suteiktos paskolos		-	-	-	-	847	847
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)		-	1	-	4,581	-	4,582
Viso		-	1	-	4,581	9,252	13,834
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	15,496	188,180	-	942	-	204,618
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	199,992	-	-	-	199,992
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)		-	132,373	-	-	-	132,373
Viso		15,496	520,545	-	942	-	536,983

LTL		2012 12 31				Fiksuota norma	Iš viso
		EURIBOR	LIBOR	VILIBOR	Kita		
Finansinės priemonės pagal klases							
Finansinis turtas							
Indėliai		-	-	-	-	21,903	21,903
Suteiktos paskolos		-	-	-	-	2,208	2,208
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)		-	3	-	11,937	-	11,940
Viso		-	3	-	11,937	24,111	36,051
Finansiniai įsipareigojimai							
Banko paskolos	17	40,384	490,396	-	2,455	-	533,235
Paskolos iš susijusių šalių	17	-	521,180	-	-	-	521,180
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)		-	-	344,964	-	-	344,964
Viso		40,384	1,011,576	344,964	2,455	-	1,399,379

Palūkanų normos rizikos jautrumo analizė

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

	Prisiimti svyravimai		Įtaka pelnui prieš apmokestinimą			
	2013 12 31	2012 12 31	2013 12 31	2013 12 31	2012 12 31	2012 12 31
			USD	LTL	USD	LTL
EURIBOR	+50	+50	(71)	(179)	(77)	(202)
LIBOR	+50	+50	(2,533)	(6,357)	(1,941)	(5,058)
VILIBOR	+50	+50	44	111	(662)	(1,725)
			(2,560)	(6,425)	(2,680)	(6,985)
EURIBOR	0	0	-	-	-	-
VILIBOR	-50	-50	(44)	(111)	662	1,725
			(44)	(111)	662	1,725

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

Jautrumo analizė buvo atlikta remiantis priemonėmis, turimomis 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Palūkanų normų pasikeitimo įtaka buvo pateikta už metus.

Finansinių priemonių jautrumas palūkanų normos rizikai buvo apskaičiuotas kaip finansinės būklės ataskaitos straipsnių, jautrių palūkanų normoms (išskyrus išvestines priemones), balanso aritmetinė sandauga, padauginta iš adekvataus palūkanų normos svyravimo. Išvestinių finansinių priemonių atveju valiutos kursų pokyčių įtaka tikrajai vertei buvo analizuojama esant pastoviam palūkanų normų lygiui.

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

Apyvartinių taršos leidimų (CO₂) kainų pasikeitimo rizika

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

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

Papildoma informacija apie CO₂ apyvartinius taršos leidimus atskleista 6 pastaboje.

27. Finansinių priemonių tikroji vertė

2013 m. gruodžio 31 d.

USD	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas					
Indėliai	2,396	2,396	-	2,396	-
Ilgalaikės gautinos sumos	3,141	3,141	-	3,141	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	204,508	204,508	-	204,508	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	8,856	8,856	8,856	-	-
Suteiktos paskolos	1,013	1,013	-	1,013	-
Išvestinės finansinės priemonės	529	529	-	529	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	12,602	12,602	12,602	-	-
Viso	233,045	233,045	21,458	211,587	-
Finansiniai įsipareigojimai					
Banko paskolos	198,650	198,577	-	198,577	-
Paskolos iš susijusių šalių	199,962	199,964	-	199,964	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	518,837	518,837	-	518,837	-
Išvestinės finansinės priemonės	8,493	8,493	-	8,493	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	123,989	123,989	123,989	-	-
Viso	1,049,931	1,049,860	-	925,871	-

LTL	Tikroji vertė	Balansinė vertė	Tikrosios vertės hierarchija		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas					
Indėliai	6,012	6,012	-	6,012	-
Ilgalaikės gautinos sumos	7,883	7,883	-	7,883	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	513,274	513,274	-	513,274	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	22,227	22,227	22,227	-	-
Suteiktos paskolos	2,542	2,542	-	2,542	-
Išvestinės finansinės priemonės	1,329	1,329	-	1,329	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	31,628	31,628	31,628	-	-
Viso	584,895	584,895	53,855	531,040	-
Finansiniai įsipareigojimai					
Banko paskolos	498,572	498,389	-	498,572	-
Paskolos iš susijusių šalių	501,865	501,870	-	501,865	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	1,302,176	1,302,176	-	1,302,176	-
Išvestinės finansinės priemonės	21,315	21,315	-	21,315	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	311,188	311,188	311,188	-	-
Viso	2,635,115	2,634,938	311,188	2,323,927	-

2012 m. gruodžio 31 d.

USD	fair value	carrying amount	Tikrosios vertės hierarchija		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas					
Indėliai	8,405	8,405	-	8,405	-
Ilgalaikės gautinos sumos	2,338	2,338	-	2,338	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	320,454	320,454	-	320,454	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	4,582	4,582	4,582	-	-
Suteiktos paskolos	847	847	-	847	-
Išvestinės finansinės priemonės	5,611	5,611	-	5,611	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	17,893	17,893	17,893	-	-
Viso	360,130	360,130	22,475	337,655	-
Finansiniai įsipareigojimai					
Banko paskolos	204,754	204,618	-	204,618	-
Paskolos iš susijusių šalių	199,726	199,992	-	199,992	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	518,099	518,099	-	518,099	-
Išvestinės finansinės priemonės	1,972	1,972	-	1,972	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	132,373	132,373	132,373	-	-
Viso	1,056,924	1,057,054	132,373	924,681	-

LTL	fair value	carrying amount	Tikrosios vertės hierarchija		
			1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas					
Indėliai	21,903	21,903	-	21,903	-
Ilgalaikės gautinos sumos	6,093	6,093	-	6,093	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	835,104	835,104	-	835,104	-
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	11,940	11,940	11,940	-	-
Suteiktos paskolos	2,208	2,208	-	2,208	-
Išvestinės finansinės priemonės	14,622	14,622	-	14,622	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	46,629	46,629	46,629	-	-
Viso	938,499	938,499	58,569	879,930	-
Finansiniai įsipareigojimai					
Banko paskolos	533,589	533,235	-	533,589	-
Paskolos iš susijusių šalių	520,486	521,180	-	520,486	-
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	1,350,165	1,350,165	-	1,350,165	-
Išvestinės finansinės priemonės	5,139	5,139	-	5,139	-
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	344,964	344,964	344,964	-	-
Viso	2,754,343	2,754,683	344,964	2,409,379	-

Tikrųjų verčių nustatymo metodai (tikrosios vertės hierarchija)

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

Išvestinių finansinių priemonių tikroji vertė apskaičiuojama naudojant sandorių diskontuotų gryųjų pinigų ateities srautus, kurie apskaičiuojami imant išankstinio ir sandorio kursų skirtumą. Išankstinis valiutos keitimo kursas yra išvestinis, o ne savarankiškas, atitinkamos valiutos ir USD neatidėliotino keitimo kurso ir išankstinių palūkanų normos skirtumo tarp atitinkamos valiutos ir USD, rizikos faktorius.

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

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

Suteiktos paskolos, įsipareigojimai ir kitos finansinės priemonės yra įvertinamos tikrąja verte, naudojant diskontuotų gryųjų pinigų srautų metodą. Būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami naudojant diskonto normas, paskaičiuotas pagal 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. rinkos palūkanų normas, remiantis mėnesio, 3 mėnesių ir 6 mėnesių palūkanų normomis pridėjus atitinkamam finansiniam instrumentui nustatytą maržą.

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

28. Kapitalo įsipareigojimai

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

	2013 12 31		2012 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	12,163	30,527	17,314	45,120

29. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Mokėjimo reikalavimas iš išradėjų grupės

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

Kiti ieškiniai ir reikalavimai

Patronuojanti įmonė dalyvauja ir kitose bylose, kuriose jai yra pateikti ieškiniai, susiję su jos įprastine veikla, ir nėra aprašyti aukščiau. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtys neturės reikšmingos neigiamos įtakos Grupės veiklai. Svarbiausi ieškiniai ir reikalavimai yra aprašyti 35 pastaboje.

Garantijos, suteiktos pagal atliekų tvarkymo planus

Vadovaudamasi Aplinkos ministerijos patvirtintais atliekų tvarkymo planais, bankai Patronuojančios įmonės vardu suteikė garantijas Aplinkos ministerijos regioniniams departamentams už bendrą 3 294 tūkst. USD arba 8 268 tūkst. Lt 2013 m. gruodžio 31 d. ir 3 173 tūkst. USD arba 8 268 tūkst. Lt 2012 m. gruodžio 31 d. sumą. Garantijos galioja iki 2014 m. rugsėjo 20 d. Mokejimai pagal šias garantijas turėtų būti atliekami tuo atveju, jeigu Patronuojanti įmonė negalėtų testuoti atliekų, susikaupusių gamybos proceso metu, tvarkymo. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus Patronuojanti įmonė suformavo 5 164 tūkst. USD arba 12 961 tūkst. Lt atidėjinį aplinkosauginiams įsipareigojimams, ir 2012 m. gruodžio 31 d. atidėjinys sudarė 4 809 tūkst. USD arba 12 533 tūkst. Lt (18 pastaba).

Mokesčių patikrinimai

Iki 2013 m. gruodžio 13 d. mokesčių inspekcija nebuvo atlikusi išsamaus mokesčių patikrinimo Patronuojančioje įmonėje nuo 2007 m. 2013 m. buvo atlikti keli vietiniai mokesčių patikrinimai (PVM ir pelno mokesčio), jokių pažeidimų ar papildomų mokesčių Patronuojančioje įmonėje nenustatyta.

Muitiniai patikrinimai

2013 m. gruodžio 31 d. Patronuojančioje įmonėje nebuvo atlikta išsamių muitinės patikrinimų bei nekilo ginčų su Klaipėdos teritorine muitine. Buvo atlikta daug supaprastintų muitinės patikrinimų (pateikus papildomus dokumentus buvo grąžinti sumokėti maito mokesčiai), jokių pažeidimų ar papildomų maito mokesčių nenustatyta (negrąžinta maito mokesčių).

30. Garantijos ir laidavimai

Akcizo mokesčio garantijos ir akcizo mokestis prekėms, kurioms taikoma akcizo mokesčio sulaikymo tvarka, 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 478 tūkst. USD arba 1 200 tūkst. Lt ir 576 tūkst. USD arba 1 500 tūkst. Lt.

Garantijos, suteiktos, bet nepadengtos Grupės pinigais, 2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d., atitinkamai sudarė 3 896 tūkst. USD arba 9 778 tūkst. Lt ir 3 776 tūkst. USD arba 9 840 tūkst. Lt. Laidavimai ir garantijos, susijusios su trečiosioms šalims suteiktais įsipareigojimais dėl vykdomos veiklos, pagrįste susijusios su: sėkmingu laidavimo ir garantijų įvykdymu, mokėjimo garantijomis.

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

2013 m. ir 2012 m. Grupė nesudarė reikšmingų sandorių su susijusiomis šalimis ne rinkos sąlygomis.

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

2013 m. ir 2012 m. Grupė nesuteikė vadovybei ir Stebėtojų tarybos nariams ar jų giminėms jokių avansų, skolintų lėšų, paskolų, garantijų ar laidavimų, nesudarė jokių sutarčių, įpareigojančių suteikti paslaugas Grupei ir jos susijusioms šalims.

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupė nesuteikė paskolų vadovams ir darbų vadovams bei jų giminaičiams.

2013 m. ir 2012 m. nebuvo jokių reikšmingų sandorių, sudarytų su Valdybos, Stebėtojų tarybos nariais, jų sutuoktiniais, broliais ar seserimis, palikuonimis ir kitais giminaičiais.

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

Remiantis 2013 m. ir 2012 m. Patronuojančios įmonės ir Grupės įmonių pagrindinių vadovų pateiktomis ataskaitomis apie sudarytus sandorius su susijusiomis šalimis, atskleista, kad jie nesudarė sandorių su susijusiomis šalimis.

31.4. Sandoriai ir Grupės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas

Už 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai		130,678	28,195	158,873
Pirkimai		7,090,695	-	7,090,695
Palūkanų sąnaudos		9,389	-	9,389
Kitos finansinės veiklos sąnaudos		1,155	-	1,155
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	3,679	-	3,679
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		5,243	651	5,894
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	123,989	-	123,989
Paskolos iš susijusių šalių	17	199,964	-	199,964
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		418,913	-	418,913

LTL	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai		339,920	73,341	413,261
Pirkimai		18,444,316	-	18,444,316
Palūkanų sąnaudos		24,423	-	24,423
Kitos finansinės veiklos sąnaudos		3,004	-	3,004
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	9,234	-	9,234
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		13,159	1,634	14,793
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	311,188	-	311,188
Paskolos iš susijusių šalių	17	501,870	-	501,870
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		1,051,388	-	1,051,388

Už 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai		168,844	29,338	198,182
Pirkimai		7,028,814	-	7,028,814
Palūkanų sąnaudos		12,228	-	12,228
Kitos finansinės veiklos sąnaudos		140	-	140
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	4582		4,582
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		7,833	698	8,531
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	132,373	-	132,373
Paskolos iš susijusių šalių	17	199,992	-	199,992
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		430,430	-	430,430

LTL	Pastaba	Susiję asmenys	Asocijuotos įmonės	Susiję asmenys iš viso
Pardavimai		453,638	78,823	532,461
Pirkimai		18,884,320	-	18,884,320
Palūkanų sąnaudos		32,853	-	32,853
Kitos finansinės veiklos sąnaudos		376	-	376
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	13	11,940		11,940
Prekybos ir kitos gautinos sumos (grynąja verte)		20,413	1,819	22,232
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	20	344,964	-	344,964
Paskolos iš susijusių šalių	17	521,180	-	521,180
Prekybos ir kiti įsipareigojimai		1,121,701	-	1,121,701

Aukščiau nurodytus sandorius su susijusiomis šalimis sudaro naftos perdirbimo produktų pirkimas ir pardavimas, remonto, transporto ir kitų paslaugų pirkimai. Pirkimo ir pardavimo sandoriai su susijusiomis šalimis buvo sudaryti pagal rinkos sąlygas.

2013 m. gruodžio 31 d. ir 2012 m. gruodžio 31 d. Grupė susijusioms šalims atitinkamai suteikė 7 653 tūkst. USD arba 19 207 tūkst. Lt ir 5 514 tūkst. USD arba 14 369 tūkst. Lt vertės garantijas ir laidavimus.

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

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

	2013 12 31		2012 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Pagrindinių vadovų atlyginimai ir kitos išmokos	4,320	11,237	5,241	14,081
- pagrindiniai Patronuojančios įmonės vadovai	3,418	8,891	4,360	11,714
- Grupės dukterinių įmonių pagrindiniai vadovai	902	2,346	881	2,367

Nuo 2011 metų Grupės pagrindiniai vykdomieji darbuotojai dalyvauja metinėje MBO premijų programoje (angl. *Management by objectives*). Asmenims, dalyvaujantiems MBO premijų programoje, yra mokamas atlygis už konkrečių tikslų, užsibrėžtų laikotarpio pradžioje, įgyvendinimą: generaliniam direktoriui ir jo pavaduotojams atlygį nustato Valdyba, o pagrindiniams vykdomiesiems darbuotojams – Įmonės generalinis direktorius. Premijų sistemos yra kuriamos tam, kad būtų skatinamas bendradarbiavimas tarp darbuotojų, leidžiantis Grupės veikloje pasiekti geriausių įmanomų rezultatų. Tikslai yra kokybiniai, skirti pagerinti įmonės vadovavimo kokybę, ir kiekybiniai, pagrįsti pagerinti Grupės finansinį efektyvumą ir išlaidų kontrolę. Tikslų įgyvendinimas yra įvertinamas metų, kuriems jie buvo nustatyti, pabaigoje vadovaujantis nuostatomis, išdėstytais taikomose Premijų programos taisyklėse.

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

„KPMG Baltics“, UAB yra įgaliota atlikti Grupės konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą už laikotarpį, nurodytą konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Pagal 2013 m. sausio 17 d. sudarytą sutartį su Patronuojančia įmone, o vėliau ir su dukterinėmis įmonėmis (išskyrus UAB „Mažeikių naftos prekybos namai“ ir UAB „Paslaugos tau“) 2013 ir 2014 metams UAB „KPMG Baltics“ atlieka tarpines peržvalgas ir atskirųjų bei konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą.

	2013 12 31		2012 12 31	
	USD	LTL	USD	LTL
Mokėtinas atlyginimas UAB „KPMG Baltics“ už suteiktas paslaugas Patronuojančiai įmonei	161	419	171	459
metinių finansinių ataskaitų auditas	70	182	79	212
finansinių ataskaitų peržiūros	83	216	84	226
kitos paslaugos	8	21	8	21
Mokėtinas atlyginimas UAB „KPMG Baltics“ už suteiktas paslaugas kapitalo Grupės dukterinėms įmonėms	58	151	59	159
metinių finansinių ataskaitų auditas	48	125	48	129
finansinių ataskaitų peržiūros	9	23	10	27
kitos paslaugos	1	3	1	3
	219	570	230	618

34. Darbuotojų struktūra

	2013 12 31	2012 12 31
Vidutinis darbuotojų skaičius		
Darbininkai	1,373	1,501
Tarnautojai	828	912
	2,201	2,413
Darbuotojų skaičius		
Darbininkai	1,343	1,401
Tarnautojai	815	883
	2,158	2,284

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

Pagrinde dėl Grupėje vykdomo restruktūrizavimo, darbuotojų skaičius sumažėjo 79 asmenimis 2013 m. ir 268 asmenimis 2012 m. Dėl 2013 m. rugpjūčio mėnesį parduotos UAB „Medikvita“ darbuotojų skaičius sumažėjo 47 darbuotojais.

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

35.1. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra ieškovas

Kompensacija dėl turtui padarytos žalos

Patronuojanti įmonė dalyvavo teismo procese prieš „RESORT MARITIME“ SA, „The London Steamship Owners' Mutual Insurance Association Limited“, „Sigma Tankers“ Inc., „Cardiff Maritime“ Inc., „Heidenreich Marine“, „Heidenreich Maritime“ Inc. ir „Heidmar“ Inc. dėl žalos, patirtos 2005 m. gruodžio 29 d. nelaimingo atsitikimo metu Būtingės terminale (tanklaiviui kliudžius plūdūrą), atlyginimo. Bendra žalos atlyginimo suma sudaro apie 59 617 tūkst. Lt (23754 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą).

35.2. Teismo procesai, kuriuose Patronuojanti įmonė yra atsakovas

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

2009 m. kovo mėn. išsiliejus naftos produktams buvo padaryta žala aplinkai (naftos produktai išsiliejo pažeidus vamzdį, kuris buvo neteisėtai prijungtas prie Patronuojančios įmonės produktotiekio). 2011 m. sausio mėn. Panevėžio rajono Aplinkosaugos Departamentas pateikė 9 702 tūkst. Lt pretenziją žalai atlyginti (3 865 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). 2011 m. spalio mėn. Panevėžio apygardos teismas priėmė sprendimą, kuriuo Patronuojanti įmonė buvo įpareigota sumokėti 6 791 tūkst. Lt (2 706 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) kompensaciją už padarytą žalą, 5 % palūkanų skaičiuojamų iki teismo sprendimo įvykdymo datos ir atitinkamas teismo išlaidas. Patronuojančios įmonės pateikta apeliacija buvo atmesta, o priteista žalos atlyginimo suma buvo padidinta iki 9 702 tūkst. Lt (3 865 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). 2013 m. liepos mėnesį priteista suma buvo sumokėta. Patronuojanti įmonė pateikė kasacinį skundą aukščiausiajam teismui, taip pat prašė teismo kreiptis į Lietuvos Konstitucinį Teismą ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismą, kad jie įvertintų, ar Lietuvos gamtos saugos ir susijusios atsakomybės įstatymai atitinka Lietuvos Konstituciją ir Europos Sąjungos teisės aktus.

Teisminiai procesai dėl konkurencijos

Patronuojanti įmonė buvo apkaltinta piktnaudžiavimu dominuojančia padėtimi nuo 2002 m. iki 2004 m. pagal Konkurencijos įstatymo 9 straipsnį ir EB sutarties 102 straipsnį. 2010 m. gruodžio 16 d. konkurencijos tarybos sprendimu Patronuojančiai įmonei buvo skirta 8 231 tūkst. Lt bauda (3 158 tūkst. USD taikant 2012 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). Patronuojanti įmonė teismine tvarka apskundė šį konkurencijos tarybos sprendimą. 2011 m. balandžio mėn. pirmosios instancijos teismas atmetė Patronuojančios įmonės skundą.

Patronuojanti įmonė pateikė apeliacinį skundą. 2013 m. sausio 22 d. Lietuvos aukščiausiasis administracinis teismas priėmė sprendimą, kuriuo nusprendė sumažinti baudą iki 7 819 tūkst. Lt (3 115 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą). Lietuvoje šis sprendimas galutinis ir neskundžiamas. 2013 m. kovo mėn., Patronuojanti įmonė sumokėjo baudą. Patronuojanti įmonė pateikė peticiją Europos Sąjungos Teisingumo Teismui su prašymu nustatyti ar nebuvo pažeistos Patronuojančios įmonės teisės, remiantis Europos konvencija dėl žmogaus teisių apsaugos.

Teismo procesas prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“

Ginčas susijęs su arbitražo byla, kurią 2008 m. pradėjo AB „Lietuvos geležinkeliai“ dėl sutarties 1999 m. spalio 28 d. sudarytos tarp Patronuojančios įmonės ir AB „Lietuvos geležinkeliai“ (toliau – Sutartis) interpretavimo ir taikymo. 2009 m. lapkričio 10 d. arbitražo teismo sprendimu Patronuojančios įmonės naudai buvo priteista 64 352 tūkst. Lt (25 640 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) ir atitinkamos palūkanos. Tačiau arbitražo teismas apibrėžė priteistą sumą kaip „permoką už 2007 m. ir 2008 m.“. Tuo pačiu metu 39 800 tūkst. Lt (15 858 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) buvo priteista AB „Lietuvos geležinkeliai“ naudai. Taigi, arbitražo bylos galutinis rezultatas buvo 24 274 tūkst. Lt (9 672 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) Patronuojančios įmonės naudai. Pagal arbitražo teismo sprendimą neaiškumų liko dėl tam tikrų PVM sumų, taikytinų priteistai sumai.

Todėl Patronuojanti įmonė teismui pateikė ieškinį prieš AB „Lietuvos geležinkeliai“, kuriuo buvo prašoma, be kitų žalos atlyginimo sumų, Patronuojančios įmonės naudai priteisti 8 328 tūkst. Lt (3 318 tūkst. USD taikant 2013 m. gruodžio 31 d. valiutos keitimo kursą) PVM, kaip likusią PVM sumą mokėtiną pagal 2009 m. lapkričio 10 d. arbitražo sprendimą. Vilniaus apygardos teismo (pirmosios instancijos teismo) sprendimu, priimtu 2012 m. birželio 28 d., Patronuojančios įmonės ieškinyje buvo atmestas. Patronuojančios įmonės pateiktą apeliaciją teismas atmetė. Patronuojanti įmonė gali ir artimiausioje ateityje pateiks kasacinę apeliaciją Lietuvos Aukščiausiajam teismui.

36. Reikšmingi įvykiai po ataskaitinio laikotarpio pabaigos

Po ataskaitinio laikotarpio pabaigos nebuvo jokių reikšmingų įvykių, kurie galėtų įtakoti Grupės ateities rezultatus.

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

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

Ireneusz Fafara
Generalinis direktorius



Marek Gołębiewski
Iždo ir rizikos valdymo
direktorius
l. e. vyriausiojo
finansininko pareigas



Genutė Barkuvienė
Vyr. buhalterė



AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ KONSOLIDUOTAS 2013-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS

Nepalankios makroekonominės sąlygos ir ženkliai mažėjančios naftos perdirbimo maržos visoje Europoje turėjo didelės įtakos Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ ir jos dukterinių bendrovių (toliau – Grupė) veiklai.

Itin didelė konkurencija pasaulinėse degalų rinkose, su skalūnų naftos gavyba Jungtinėse Amerikos Valstijose susiję pokyčiai ir Akcinei bendrovei „ORLEN Lietuva“ (toliau – Patronuojančiai įmonei) nepalankios logistikos sąlygos neigiamai paveikė Grupės finansinius rezultatus. Dėl susiklosčiusios nepalankios makroekonominės situacijos Patronuojančios įmonės naftos produktų gamykla 2013 metais buvo priversta mažinti perdirbimo apimtį.

Nepaisant to, Patronuojanti įmonė, kaip ir ankstesniais metais, įgyvendino gamybinės veiklos gerinimo priemones, vykdė gamybos įrenginių modernizavimą, nuolat skatino pardavimus, optimizavo veiklos procesus bei didino darbo efektyvumą.

2013 metais ir toliau buvo vykdomi darbo organizavimo ir struktūriniai pokyčiai, siekiant atsakyti su pagrindine veikla nesusijusių funkcijų. Daugelyje padalinių pertvarkius darbo organizavimą, pritaikius pažangesnes technines priemones, modernizavus technologinius procesus, optimizuotas darbuotojų skaičius, dirbama efektyviau.

Veiklos rezultatai

2013-aisiais buvo perdirbta 9,6 mln. tonų žaliavos, t. y. 0,5 mln. tonų (6 proc.) daugiau nei tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu. 2012-aisiais perdirbta 9,1 mln. tonų žaliavos. Metinis įrenginių išnaudojimo rodiklis 2013 metais buvo didesnis nei pernai 5,7 proc. punktais.

2013 metais Grupė pardavė 9,1 mln. tonų naftos produktų, tuo tarpu 2012 metais naftos produktų parduota 8,6 mln. tonų. Naftos produktų pardavimo apimtys išaugo 0,5 mln. tonų arba 5,1 proc., lyginant su 2012 metais. Nors pardavimo apimtys 2013 metais išaugo, tačiau dėl mažesnių pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų Grupės pajamos išliko beveik to paties lygio ir siekė 8,1 mlrd. JAV dolerių (20,9 mlrd. Lt), 2012-aisiais pajamos buvo 8,1 mlrd. JAV dolerių (21,6 mlrd. Lt).

Nepaisant didžiulės konkurencijos Baltijos šalių rinkose, 2013-aisiais pavyko padidinti benzino ir dyzelino pardavimo apimtį Lietuvos, Latvijos ir Estijos rinkose. Šių produktų pardavimo kieki, lyginant su 2012-aisiais, padidėjo 13 proc.

2013-aisiais pavyko viršyti 2012-aisiais pasiektą pardavimo Ukrainos ir kitų NVS šalių rinkose lygį – parduota beveik 800 tūkst. tonų benzino ir dyzelino arba 9,4 proc. daugiau. Tokiems pardavimo rezultatams įtakos turėjo degalų kokybė ir gaminamų naftos produktų pripažinimas rinkoje.

2013-aisiais pardavimai jūra išliko beveik to paties lygio kaip pernai, ir sudarė 4,59 mln. tonų (4,57 mln. tonų – 2012 m.).

Nuolatinis dėmesys rinkų plėtrai Baltijos šalyse ir Ukrainoje lėmė tai, kad pardavimai šiose rinkose 2013 metais išaugo lyginant su 2012-aisiais, ir 4 proc. punktais buvo pagerintas pardavimo vidaus rinkose ir jūra santykis.

Finansiniai rezultatai

2013 metų grynasis Grupės nuostolis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) sudarė 94,3 mln. JAV dolerių (245,3 mln. Lt). 2012 metais grynasis pelnas siekė 80,4 mln. JAV dolerių (216,1 mln. Lt). Veiklos nuostolis 2013 m. sudarė 95,1 mln. JAV dolerių (247,5 mln. Lt), o 2012 metais veiklos pelnas buvo 114,1 mln. JAV dolerių (306,7 mln. Lt).

2013 metų Grupės finansiniai rodikliai palyginus su tuo pačiu praėjusių metų laikotarpiu kito taip: turto pelningumas sudarė minus 4,9 proc. (2012 m. – 4 proc.), nuosavybės pelno norma minus 12,8 proc. (2012 m. – 9,7 proc.). Kiti rodikliai kito taip: ilgalaikės skolos ir nuosavybės koeficientas 0,47 (2012 m. – 0,44), bendras likvidumo koeficientas 1,02 (2012 m. – 1,15), turto apyvartumas 4,22 (2012 m. – 3,99), grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas 0,52 (2012 m. – 0,47).

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

Modernizacijos, privalomieji ir kiti projektai

2013 metais Grupė į nekilnojamą turtą, įrangą ir įrengimus bei nematerialųjį turtą investavo 75,4 mln. JAV dolerių, t. y. 20 proc. mažiau nei 2012 metais (2012 m. Grupės investicijos į nekilnojamą turtą, įrangą ir įrengimus bei nematerialųjį turtą sudarė 93,7 mln. JAV dolerių).

2013 metais buvo vykdomi šie Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo gamyklos svarbūs modernizavimo projektai: visbrekingo likučio vakuuminės rektifikacijos bloko statybos, oktaninio skaičiaus izomerizate didinimo, lengvojo ir sunkaus krekingo benzino atskyrimo ir tiekimo maišant prekinį benziną projektai, krosnių degiklių valdymo sistemų (BMS) įdiegimas bei technologinių įrenginių atnaujinimo darbai.

Patronuojanti įmonė, kaip ir ankstesniais metais, ypatingą dėmesį skyrė greitai atsiperkantiems pelno maržos didinimo projektams, kurie reikalauja santykinai nedidelių investicijų. 2013 metais užbaigta 20 tokių projektų, kurių bendras biudžetas siekė 5,9 mln. JAV dolerių, o teigiama įtaka EBITDA (pelniui prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą bei amortizaciją) sudaro beveik 7,5 mln. JAV dolerių per metus. Pagrindiniai EBITDA gerinimo projektai 2013 metais buvo vieno iš naftos rezervuarų Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamyklos prekių–žaliavų ceche pritaikymas dyzelinui, prekinio propano-propileno frakcijos (PPF) kokybės užtikrinimas bei technologinių įrenginių valdymo centralizavimas.

Darbuotojų ugdymas ir darbo apmokėjimo politika

Prioritetinė personalo veiklos sritis – nenutrūkstamas darbuotojų ugdymas. Per 2013 metus Grupėje daugiau nei 2 500 darbuotojų baigė mokymus gaisrinės ir civilinės saugos klausimais, išmokyti pirmosios pagalbos teikimo ir higienos įgūdžių, dirbant galimos profesinės rizikos sąlygomis, įgijo reikiamus pažymėjimus specializuotų darbų atlikimui.

Patronuojančioje įmonėje nuolat keliama darbininkų profesinė kvalifikacija, kad technologinis personalas gebėtų prižiūrėti ir remontuoti gretimais technologinius įrenginius ar kvalifikuotai valdytų modernizuotus įrenginius. Tokius kursus 2013 metais baigė 281 darbuotojas.

Daugiau nei 1 100 Grupės įmonių darbuotojų dalyvavo kokybės gerinimo, ekologijos, saugaus vairavimo, inžinerijos, finansų ir apskaitos, teisės, Lean vadybos metodų mokymo ir įgūdžių ugdymo, informacijos saugos, kūrybiškumo ugdymo, pokyčių vadybos, komandos formavimo iššūkių įveikos, užsienio kalbų ir kt. mokymuose.

2013 metų pavasarį pradėtas atvirų vidinių mokymų projektas „Ekspertų klubas. Rafinuotos žinios“, kurio tikslas – keistis žiniomis ir patirtimi savo įėgomis. Ekspertai, t. y. patyrę Patronuojančios įmonės specialistai bei vadovai ruošia mokymų medžiagą ir pristato savo padalinių veiklą bei įvairius projektus kitų padalinių darbuotojams.

2013 metais baigtas 2012 metų rudenį Patronuojančioje įmonėje pradėtas Europos Sąjungos fondų finansuojamas mokymų projektas „Socialinio dialogo vystymas chemijos pramonės šakoje Lietuvoje ir jo tarptautinė plėtra“, vykdytas kartu su Lietuvos chemijos pramonės įmonių asociacija. Projekto mokymuose

2013 metais dalyvavo 260 darbuotojų, kurie gilino žinias darbuotojų ir darbdavių kolektyviniuose darbo santykiuose, konfliktų ir krizių valdyme, tobulino viešojo kalbėjimo įgūdžius.

Darbo apmokėjimo politika orientuota į darbo rinką. Darbuotojų darbo užmokesčio lygio kitimas priklauso nuo Lietuvos darbo rinkos pokyčių ir bendrų tendencijų. Atlyginimai didinami vadovaujantis darbo užmokesčio vidinio teisingumo ir išorinio konkurencingumo principais.

Organizaciniai pokyčiai ir restruktūrizacija

Veiklos optimizavimas ir darbo efektyvumo didinimas – vienas svarbiausių uždavinių siekiant pelningos veiklos, todėl 2013 metais Grupės įmonėse toliau vyko darbo organizavimo ir struktūriniai pokyčiai.

Patronuojančioje įmonėje buvo tęsiamas restruktūrizavimo procesas, kurio tikslas atsisakyti su naftos perdėbimu nesusijusių veiklų, jas perduodant rangovinėms organizacijoms. Daugelyje padalinių pertvarkius darbo organizavimą, pritaikius pažangesnes technines priemones, modernizavus technologinius procesus, optimizuotas darbuotojų skaičius, dirbama efektyviau.

Darbo organizavimo ir struktūriniai pertvarkymai praėjusiais metais leido 118 darbuotojų sumažinti Grupės darbuotojų skaičių. Grupėje (įskaitant Patronuojančios įmonės atstovybę Ukrainoje) 2013 metų pabaigoje dirbo 2 127 darbuotojai.

Vadybos sistemų sertifikavimas ir palaikymas

Patronuojančios įmonės veikla atitinka griežtus tarptautinius Integruotos vadybos sistemos standartus (ISO 9001, ISO 14001, BS OHSAS 18001 ir ISO/IEC 27001), pagal kuriuos dirba daugelis Europos įmonių. Europos verslo praktikoje įmonės, įsidiegusios ISO 9001 standartą, traktuojamos kaip solidūs ir patikimi partneriai, kurie nesiekia vien tik trumpalaikio pelno, o orientuojasi į ilgalaikius planus ir kokybę.

2013 metais ir toliau buvo gerinama Patronuojančios įmonės vidaus tvarka, įgyvendinamas efektyvesnis valdymas, darbuotojai gali geriau suprasti įmonės tikslus, procesus, o svarbiausia, kad klientai gali labiau pasitikėti mūsų produktais ir darbo kokybę.

Integruota vadybos sistema, apimanti kokybės, aplinkos apsaugos, informacijos saugumo bei darbuotojų saugos ir sveikatos vadybą, yra nuolat palaikoma ir tobulinama. 2013 metų birželio mėnesį kompanija LRQA Ltd sėkmingai atliko integruotos vadybos sistemos priežiūros auditą pagal priežiūros tvarkaraštį ir sudertą vizito planą tuo nustatydamą, kad Patronuojančios įmonės veikla atitinka ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 ir OHSAS 18001 reikalavimus.

Socialinė atsakomybė

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

2013 metais Patronuojanti įmonė, įgyvendinama Socialinės politikos principus rūpintis bendruomene bei konsultuodamasi su Mažeikių rajono savivaldybe, skyrė lėšų rajono socialiai remtinų asmenų maitinimui organizuoti, penkių autobusų stotelių paviljonams įrengti bei sanitarinėms patalpoms Pikelių mokykloje remontuoti. Patronuojančios įmonės lėšomis Raudonojo Kryžiaus draugijos Mažeikių skyrius organizavo vienišų neįgalių senjorų slaugymą namuose.

Atsižvelgdama į vietos bendruomenių bei šalies kultūros poreikius, Patronuojanti įmonė 2013 metais parėmė Mažeikiuose vykusią tradicinę Kalvystės ir amatų šventę, VII tarptautinį meno festivalį „Mažeikiai – 2013“, Biržų miesto šventę, XIX Klaipėdos pilies džiaz festivalį, tapo Lietuvos nacionalinės filharmonijos 73-ojo sezono, Vilniaus festivalio bei Lietuvos nacionaliniame dramos teatre pastatyto Tadeusz'o Slobodzianek'o spektaklio „Mūsų klasė“ („Nasza klasa“) didžiąja rėmėja.



Viena svarbių Patronuojančios įmonės dėmesio sričių išliko sportas. Tapusi vyrų krepšinio klubo Mažeikių „Mažeikiai“ generaline rėmėja bei skyrusi lėšų krepšinio aikštynui prie Mažeikių Ventos progimnazijos rekonstruoti ir Mažeikių rajono sporto fondui, Patronuojanti įmonė prisidėjo prie fiziškai aktyvaus gyvenimo propagavimo rajone.

2013 metais Patronuojanti įmonė, prisidėdama prie saugaus ir pagarbaus vairavimo kultūros sklaidos, organizavo antrąjį „ORLEN Lietuva Classic“ ralį, kurio maršrutas driekėsi vaizdingais Žemaitijos, Pamario ir Kuršių nerijos keliais.

Antrąjį 2013 metų pusmetį Lietuva pirmininkavo Europos Sąjungos Tarybai. Patronuojanti įmonė atsiliepė į viešą kvietimą tapti šio reikšmingo visai šaliai įvykio rėmėja bei partnere ir skyrė degalų pirmininkavimo susitikimus ir konferencijas aptarnavusioms transporto priemonėms užpildyti.

Nuosavybės struktūra

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

2013 metais Grupė savų akcijų neįsigijo ir neperleido.

Filialai

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

2014 metai – Grupės strategijos įgyvendinimo gerinimo tąsa

2014 m. Grupė ir toliau sieks įgyvendinti savo veiklos tikslus, susijusius su veiklos efektyvumo didinimu.

2014 m. Patronuojančios įmonės naftos perdirbimo produktų gamykloje numatoma perdirbti apie 9,6 mln. tonų žaliavos. Didelis dėmesys bus skiriamas gamybos įrengimų išnaudojimo efektyvumui didinti bei energijos suvartojimui mažinti. Grupė sieks padidinti pardavimų vidaus rinkose dalį bei optimizuoti logistikos išlaidas, įgyvendindama produktotiekio statybos į jūrų terminalą projektą.

Siekdama užtikrinti ilgalaikę tiek Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ įmonių grupės, tiek visos „PKN ORLEN“ grupės veiklos perspektyvą augančios konkurencijos ir nepalankios makroekonominės situacijos sąlygomis, 2014 metais Grupės vadovybė ir toliau intensyviai diegs pažangius valdymo sprendimus veiklos efektyvumo didinimo bei procesų optimizavimo srityse.

Valdybos pirmininkas

Ireneusz Fąfara