



**AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“
ATSKIRŪJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINYS UŽ 2022 M. GRUODŽIO 31 D.
PASIBAIGUSIUS METUS**

PARENGTA PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS
TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

**2
0
2
2**

Turinys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	3
ATSKIROJI PELNO ARBA NUOSTOLIŲ IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA.....	5
ATSKIROJI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	6
ATSKIROJI NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	7
ATSKIROJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	8
PAGRINDINĖ INFORMACIJA.....	9
1. BENDROVĖS VEIKLA IR STRUKTŪRA.....	9
2. ATSKIRŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PATEIKIMO PRINCIPAI.....	9
3. FINANSINIŲ ATASKAITŲ FUNKCINĖ IR PATEIKIMO VALIUTA IR DUOMENŲ PERSKAIČIAVIMUI TAIKYTI METODAI.....	10
4. KARINIO KONFLIKTO UKRAINOJE ĮTAKA BENDROVĖS OPERATYVINEI IR FINANSINEI VEIKLAI.....	10
5. APSKAITOS PRINCIPAI.....	10
6. TFAS PAKEITIMŲ ĮTAKA BENDROVĖS ATSKIROSIOMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS.....	11
ATSKIRŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS^p.....	12
7. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS.....	12
7.1. <i>Pardavimo pajamos.....</i>	<i>12</i>
7.2. <i>Pardavimo pajamos pagal asortimentą.....</i>	<i>12</i>
7.3. <i>Pardavimo pajamų geografinis pasiskirstymas – pateikta pagal šalį, kurioje yra kliento būstinė.....</i>	<i>13</i>
7.4. <i>Sąnaudos pagal pobūdį.....</i>	<i>13</i>
7.5. <i>Kitos veiklos pajamos.....</i>	<i>14</i>
7.6. <i>Kitos veiklos sąnaudos.....</i>	<i>14</i>
7.7. <i>Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos.....</i>	<i>14</i>
7.8. <i>Mokesčių sąnaudos.....</i>	<i>15</i>
8. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS.....	17
8.1. <i>Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai.....</i>	<i>17</i>
8.2. <i>Nematerialusis turtas.....</i>	<i>20</i>
8.3. <i>Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones.....</i>	<i>23</i>
8.4. <i>Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto bei naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimas.....</i>	<i>25</i>
8.5. <i>Grynasis apyvartinis kapitalas.....</i>	<i>27</i>
8.6. <i>Nuosavybė.....</i>	<i>30</i>
8.7. <i>Išvestinės priemonės ir kitas turtas, ir įsipareigojimai.....</i>	<i>31</i>
8.8. <i>Paskolos ir paskolos iš susijusių įmonių.....</i>	<i>32</i>
8.9. <i>Atidėjiniai.....</i>	<i>32</i>
9. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ IR FINANSINĖS RIZIKOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS.....	36
9.1. <i>Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases.....</i>	<i>38</i>
9.2. <i>Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai ir kitos bendrosios pajamos.....</i>	<i>38</i>
9.3. <i>Tikrosios vertės nustatymas.....</i>	<i>39</i>
9.4. <i>Apsidraudimo priemonių apskaita.....</i>	<i>39</i>
9.5. <i>Rizikos valdymas.....</i>	<i>39</i>
10. KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS.....	44
10.1. <i>Nuoma.....</i>	<i>44</i>
10.2. <i>Būsimieji įsipareigojimai, susiję su pasirašytais investicijų sutartimis.....</i>	<i>49</i>
10.3. <i>Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai.....</i>	<i>49</i>
10.4. <i>Akcizo mokesčio garantijos.....</i>	<i>49</i>
10.5. <i>Sandoriai su susijusiomis šalimis.....</i>	<i>49</i>
10.6. <i>Atlyginimas pagal sutartį, sudarytą su įmone dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo.....</i>	<i>51</i>
11. REIKŠMINGI ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO.....	52
AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ 2022-ŲJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS.....	53

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „ORLEN Lietuva“ įmonės akcininkui

Nuomonė

Mes atlikome AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno arba nuostolių ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

UAB „Deloitte Lietuva“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275



Simonas Rimašauskas
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000466

Vilnius, Lietuvos Respublika
2023 m. balandžio 24 d.

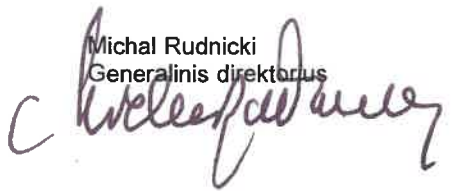
Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.

ATSKIROJI PELNO ARBA NUOSTOLIŲ IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pelno arba nuostolių ataskaita					
Pardavimo pajamos	7.1	7,912,606	7,551,971	5,016,953	4,263,826
Pardavimo savikaina	7.4	(7,344,109)	(7,020,912)	(4,721,745)	(4,013,449)
Bendrasis pelnas/(nuostolis) iš pardavimo		568,497	531,059	295,208	250,377
Pardavimo sąnaudos	7.4	(141,759)	(134,761)	(155,740)	(132,067)
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	7.4	(59,737)	(56,784)	(57,865)	(49,013)
Kitos veiklos pajamos	7.5	155,065	145,694	93,775	79,371
Kitos veiklos sąnaudos	7.6	(690,901)	(642,907)	(92,578)	(77,612)
(Nuostoliai)/nuostolių atstatymas dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo		269	230	289	247
Veiklos pelnas/(nuostolis)		(168,566)	(157,469)	83,089	71,303
Finansinės veiklos pajamos	7.7	11,606	10,836	11,335	9,590
Finansinės veiklos sąnaudos	7.7	(15,929)	(15,387)	(5,707)	(4,845)
Grynosios finansinės veiklos pajamos/(sąnaudos)		(4,323)	(4,551)	5,628	4,745
Pelnas/(nuostolis) prieš apmokestinimą		(172,889)	(162,020)	88,717	76,048
Pelno mokesčio sąnaudos	7.8	(21,800)	(21,225)	(5,178)	(4,584)
Grynasis pelnas/(nuostolis)		(194,689)	(183,245)	83,539	71,464
Kitų bendrųjų pajamų straipsniai: kurie nebus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius		403	377	510	450
<i>Aktuarinis pelnas ir nuostoliai</i>	8.9.2	403	377	510	450
kurie bus perklasifikuojami į pelną ar nuostolius		(1,337)	27,122	3,123	33,127
<i>Apsidraudimo priemonės</i>		(1,337)	(1,340)	3,123	2,437
<i>Valiutų perskaičiavimo skirtumai</i>		-	28,462	-	30,690
Kitos bendrosios pajamos		(934)	27,499	3,633	33,577
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų		(195,623)	(155,746)	87,172	105,041

Atskirų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2023 m. balandžio 24 d.


Michal Rudnicki
Generalinis direktorius



Marek Gołębiowski
Vyr. Finansininkas



Genutė Čiapienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

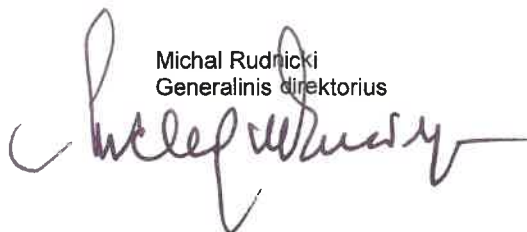


ATSKIROJI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastaba	2022 12 31		2021 12 31	
		USD	EUR	USD	EUR
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai	8.1	163,938	153,702	332,134	293,043
Nematerialusis turtas	8.2	86,455	81,058	7,298	6,439
Naudojimo teise valdomas turtas	10.1.1	4,796	4,495	27,497	24,260
Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones	8.3	56,001	52,504	56,001	49,410
Atidėtojo mokesčio turtas	7.8.2	28,209	26,448	50,009	44,123
Kitas turtas	8.7	5,312	4,979	2,972	2,622
Iš viso ilgalaikio turto		344,711	323,186	475,911	419,897
Trumpalaikis turtas					
Atsargos	8.5.1	602,420	564,803	431,191	380,441
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8.5.2	250,748	235,092	379,189	334,560
Kitas turtas	8.7	22,393	20,996	16,252	14,338
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		425	398	452	399
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		6,326	5,931	1,612	1,422
Ilgalaikis turtas, skirtas pardavimui		62	58	-	-
Iš viso trumpalaikio turto		882,374	827,278	828,696	731,160
Iš viso turto		1,227,085	1,150,464	1,304,607	1,151,057
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
NUOSAVAS KAPITALAS					
Įstatinis kapitalas	8.6	6,547	5,794	6,547	5,794
Akcijų priedai		50,172	132,152	50,172	132,152
Įstatymo numatytas rezervas		659	580	659	580
Apsidraudimo sandorių rezervas		(2,897)	(2,716)	(1,560)	(1,376)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	(58,389)	-	(86,851)
Nepaskirstytas pelnas		250,503	208,519	444,789	391,387
Iš viso nuosavo kapitalo		304,984	285,940	500,607	441,686
ĮSIPAREIGOJIMAI					
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Atidėjiniai	8.9	5,745	5,386	5,085	4,487
Nuomos įsipareigojimai	10.1.2	15,499	14,532	21,914	19,335
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	8.8	22,438	21,037	34,429	30,377
Ateinančio laikotarpio pajamos		175	164	-	-
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų		43,857	41,119	61,428	54,199
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	8.5.3	396,063	371,332	440,274	388,455
Nuomos įsipareigojimai	10.1.2	6,054	5,676	7,610	6,714
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	8.8	10,024	9,398	10,618	9,368
Atidėjiniai	8.9	150,823	141,405	138,659	122,339
Ateinančio laikotarpio pajamos		16	15	-	-
Kiti įsipareigojimai	8.7	315,264	295,579	145,411	128,296
Iš viso trumpalaikių įsipareigojimų		878,244	823,405	742,572	655,172
Iš viso įsipareigojimų		922,101	864,524	804,000	709,371
Iš viso nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų		1,227,085	1,150,464	1,304,607	1,151,057

Atskirų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2023 m. balandžio 24 d.


Michal Rudnicki
Generalinis direktorius



Marek Gołębiowski
Vyr. Finansininkas



Genutė Čiapienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė



ATSKIROJI NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

USD	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas				
	Įstatinis kapitalas ir akcijų priedai	Apsidraudimo sandorių rezervas	Įstatymo numatytas rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
2022 m. sausio 1 d.	56,719	(1,560)	659	444,789	500,607
Laikotarpio pelnas	-	-	-	(194,689)	(194,689)
Kitų bendrųjų pajamų straipsniai	-	(1,337)	-	403	(934)
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų	-	(1,337)	-	(194,286)	(195,623)
2022 m. gruodžio 31 d.	56,719	(2,897)	659	250,503	304,984
2021 m. sausio 1 d.	56,719	(4,683)	659	360,740	413,435
Laikotarpio pelnas	-	-	-	83,539	83,539
Kitų bendrųjų pajamų straipsniai	-	3,123	-	510	3,633
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų	-	3,123	-	84,049	87,172
2021 m. gruodžio 31 d.	56,719	(1,560)	659	444,789	500,607

EUR	Patronuojančios įmonės akcininkams tenkantis nuosavas kapitalas					
	Įstatinis kapitalas ir akcijų priedai	Apsidraudimo sandorių rezervas	Įstatymo numatytas rezervas	Valiutų perskaičiavimo skirtumai	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
2022 m. sausio 1 d.	137,946	(1,376)	580	(86,851)	391,387	441,686
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	(183,245)	(183,245)
Kitų bendrųjų pajamų straipsniai	-	(1,340)	-	28,462	377	27,499
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų	-	(1,340)	-	28,462	(182,868)	(155,746)
2022 m. gruodžio 31 d.	137,946	(2,716)	580	(58,389)	208,519	285,940
2021 m. sausio 1 d.	137,946	(3,813)	580	(117,541)	319,473	336,645
Laikotarpio pelnas	-	-	-	-	71,464	71,464
Kitų bendrųjų pajamų straipsniai	-	2,437	-	30,690	450	33,577
Iš viso grynujų bendrųjų pajamų	-	2,437	-	30,690	71,914	105,041
2021 m. gruodžio 31 d.	137,946	(1,376)	580	(86,851)	391,387	441,686

Atskirų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2023 m. balandžio 24 d.

Michal Rudnicki
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. Finansininkas

Genutė Čiapienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

ATSKIROJI PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos				
Grynasis pelnas/(nuostolis)	(194,689)	(183,245)	83,539	71,464
Koregavimai:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7.4	42,335	40,052	43,544
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas/(atstatymas)	7.5, 7.6	376,162	355,618	(1,324)
(Pelnas)/nuostoliai, susiję su valiutos kurso pasikeitimu		(2,959)	(2,662)	(5,775)
Palūkanos ir dividendai, grynąja verte		9,591	9,324	2,667
(Pelnas)/nuostoliai iš investicinės veiklos		172,233	154,193	9,519
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas:		(213,344)	(177,686)	(110,093)
<i>gautinos sumos</i>		37,674	45,423	(135,019)
<i>atsargos</i>		(174,620)	(139,986)	(177,259)
<i>įsipareigojimai</i>		(76,398)	(83,123)	202,185
Atidėjinių pokytis		151,712	143,791	23,921
Pelno mokesčio sąnaudos	7.8	21,800	21,225	5,178
(Sumokėtas)/gautas pelno mokestis		27	24	38
Finansinių instrumentų pokytis		(4,284)	(4,811)	2,789
Kiti koregavimai		(114,762)	(107,618)	176
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	243,822	248,205	54,179	51,416
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos				
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto įsigijimas		(295,027)	(280,801)	(95,245)
Akcijų įsigijimas	8.3	-	-	(53,956)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, ir nematerialiojo turto perleidimas		84,107	77,534	369
Suteiktų paskolų išmokėjimas/grąžinimas		3	2	9
Išvestinių finansinių priemonių padidėjimas/(sumažėjimas)		(172,279)	(164,842)	(35,096)
Gautos palūkanos ir dividendai		4,687	4,461	3,010
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį		99	87	(1,689)
Grynieji pinigų srautai iš investicinės veiklos	(378,410)	(363,559)	(182,598)	(152,842)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos				
Įplaukos iš paskolų ir skolinimosi		-	-	53,956
Skolų ir paskolų grąžinimas		(11,359)	(10,809)	(5,680)
(Išmokos)/įplaukos pagal lėšų koncentravimo sutartį		169,836	148,644	84,248
Sumokėtos palūkanos		(13,007)	(12,538)	(4,890)
Įsipareigojimų mokėjimai pagal nuomos sutartis		(6,287)	(5,985)	(7,066)
Dotacijos		120	122	-
Kita		(1)	(1)	(21)
Grynieji pinigų srautai iš finansinės veiklos	139,302	119,433	120,547	94,440
Grynasis pinigų ir pinigų ekvivalentų (sumažėjimas)/padidėjimas	4,714	4,079	(7,872)	(6,986)
Valiutos kurso pasikeitimo įtaka		-	430	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1,612	1,422	9,484	7,723
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	6,326	5,931	1,612	1,422
Apribotos piniginės lėšos		-	-	-

Atskirų finansinių ataskaitų rinkinys patvirtintas 2023 m. balandžio 24 d.

Michal Rudnicki
Generalinis direktorius

Marek Gołębiowski
Vyr. Finansininkas

Genutė Čiapienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė

PAGRINDINĖ INFORMACIJA

1. BENDROVĖS VEIKLA IR STRUKTŪRA

INFORMACIJA APIE „ORLEN LIETUVA“	
PATRONUOJANTI ĮMONĖ	Akcinė bendrovė „ORLEN Lietuva“
REGISTRUOTOS BUVEINĖS ADRESAS	Mažeikių g. 75, Juodeikių k., Mažeikių r., Lietuvos Respublika LT-89453
VALSTYBĖS ĮMONĖJE REGISTRŲ CENTRAS	166451720
IREGISTRUOTAS JURIDINIO ASMENS KODAS	LT1664517219
PVM mokėtojo kodas	– naftos perdirbimas, – degalų ir naftos chemijos produktų gamyba, – didmeninė prekyba degalais, – degalų gabenimas, taip pat kitos paslaugos.
PAGRINDINĖ VEIKLA	

Į Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ (toliau – Bendrovė) sudėtį įeina naftos perdirbimo produktų gamykla Mažeikiuose, Būtingės terminalas bei naftos perpumpavimo stotis Biržuose.

Vienintelis Bendrovės akcininkas – Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. (PKN ORLEN), kodas 610188201, adresas: Chemików 7, 09–411 Płock, Lenkija.

Bendrovė, kaip patronuojančioji ORLEN LIETUVA grupės įmonė, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio bei konsoliduotojo metinio pranešimo nesudaro, remiantis Lietuvos Respublikos Įmonių grupių konsoliduotosios atskaitomybės įstatymo 6 straipsnio 2 dalyje numatyta išimtimi. Siekiant užtikrinti ataskaitų rengimo proceso efektyvumą 2023 01 25 PKN ORLEN vadovybė raštu patvirtino leidimą naudotis šia išimtimi. Bendrovės ir jos patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų duomenys yra įtraukti į PKN ORLEN grupės konsoliduotąsias atskaitas.

Bendrovės struktūra

Bendrovė turi tris dukterines įmones ir vieną asocijuotą įmonę, kurios pateikiamos žemiau:

Įmonės pavadinimas	Būstinė	Grupės dalis (%)		Veiklos pobūdis
		2022 12 31	2021 12 31	
Dukterinės įmonės				
SIA ORLEN Latvija	Latvija - Ryga	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Latvijoje
OU ORLEN Eesti	Estija - Talinas	100	100	Didmeninė prekyba perdirbtais naftos produktais Estijoje
UAB ORLEN Mockavos terminalas	Lietuva - Zelionkos k.	100	100	Naftos produktų krova ir saugojimas
Asocijuota įmonė				
UAB Naftelf	Lietuva - Vilnius	34	34	Prekyba aviaciniu kuru ir aviacinio kuro saugojimo patalpų statyba

2021 m. birželio 15 d. Bendrovė įsigijo 100 % UAB „Mockavos terminalas“ akcijų, kurios pavadinimas buvo pakeistas į UAB ORLEN Mockavos terminalas 2022 m. vasario 17 d.

2. ATSKIRŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PATEIKIMO PRINCIPAI

Atskirosios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis apskaitos principais, išdėstytais Europos Sąjungoje (ES) priimtuose taikyti Tarptautiniuose finansinės atskaitomybės standartuose (TFAS), kuriuos sudaro Tarptautiniai apskaitos standartai (TAS) bei Nuolatinio aiškinimo komiteto (NAC) bei Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) aiškinimai. Bendrovės taikomi apskaitos principai yra paremti Europos Sąjungoje priimtais standartais ir aiškinimais, taikomais laikotarpiui nuo 2022 m. sausio 1 d. ar ankstesniais laikotarpiais.

Atskirosios finansinės ataskaitos parengtos remiantis įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus išvestines finansines priemones, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. Atskirosios finansinės ataskaitos, išskyrus atskirąją pinigų srautų ataskaitą, buvo parengtos naudojant kaupimo principą.

Atskirosios finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. ir palyginamąjį laikotarpį nuo 2021 m. sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. Pateikta atskiroji finansinė ataskaita atspindi tikrą ir teisingą

informaciją apie Bendrovės finansinę būklę 2022 m. gruodžio 31 dienai, taip pat jos veiklos rezultatus ir pinigų srautus už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.

Atskirosios finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad Bendrovė artimiausiu metu tęs savo veiklą. Šių atskirųjų finansinių ataskaitų patvirtinimo dieną nėra jokių požymių, rodančių, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos. Bendrovės veikla neterminuota.

3. FINANSINIŲ ATASKAITŲ FUNKCINĖ IR PATEIKIMO VALIUTA IR DUOMENŲ PERSKAIČIAVIMUI TAIKYTI METODAI

Bendrovės funkcinė valiuta yra JAV doleris (USD), o atskirųjų finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra euras (EUR).

Atskirųjų Bendrovės finansinių ataskaitų sudarymo tikslais JAV doleriais parengtos finansinės ataskaitos yra perskaičiuojamos į pateikimo valiutą – eurus, taikant šiuos metodus:

- turto ir įsipareigojimų straipsniams – taikant valiutų keitimo kursą ataskaitinio laikotarpio pabaigoje,
- nuosavybei – naudojant istorinį valiutos keitimo kursą,
- pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų bei piniginių srautų ataskaitų straipsniams – taikant ataskaitinio laikotarpio vidutinį mėnesio valiutos keitimo kursą (atitinkamo laikotarpio darbo dienų valiutos keitimo kursų, kuriuos skelbia Europos Centrinis Bankas, aritmetinis vidurkis).

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

Turto ir įsipareigojimų skaičiavimui naudoti valiutų kursai

VALIUTA	Ataskaitinio laikotarpio pabaigos kursas	
	2022 12 31	2021 12 31
EUR/USD	1.0666	1.1334

4. KARINIO KONFLIKTO UKRAINOJE ĮTAKA BENDROVĖS OPERATYVINEI IR FINANSINEI VEIKLAI

Prasidėjęs karas Ukrainoje reikšmingai padidino gamtinių dujų, žaliavinės naftos ir naftos produktų trūkumą. Vėliau įvestos sankcijos angliavandenilių importui iš Rusijos lėmė ženklų žaliavinės naftos ir naftos produktų kainų augimą. Dujų ir elektros energijos kainos taip pat kilo. Tuo pat metu per visus 2022 metus buvo labai didelis CO2 apyvartinių taršos leidimų kainų nepastovumas.

Bendrovės nuomone, tebesitęsiantis konfliktas Ukrainoje ir toliau darys įtaką makroekonominėi padėčiai pasaulyje bei sukels naftos perdirbimo ir naftos chemijos produktų ir žaliavų, įskaitant naftą ir dujas, energijos ir CO2 emisijos leidimų kainų bei valiutų kursų svyravimus, kurių poveikio maržoms kryptį šiuo metu sunku numatyti. Kita vertus, šiuo metu labai sunku įvertinti karo Ukrainoje mastą ir poveikį makroekonominėi padėčiai, taigi ir būsimai Bendrovės finansinei padėčiai, jos veiklai ir būsimiems finansiniams rezultatams.

Iki šiol Bendrovėje vykdomi veiklos procesai nebuvo sutrikdyti, o žaliavų, įskaitant žaliavinę naftą, prieinamumas nebuvo reikšmingai apribotas. Bendrovė mano, kad turi pakankamai žaliavos atsargų, įskaitant žaliavinę naftą ir naftos produktus, kad užtikrintų gamybos procesų tęstinumą bei pakankamai finansinių išteklių, kad galėtų įvykdyti savo einamuosius įsipareigojimus ir tęsti planuojamus investicinius projektus.

2022 m. dėl naftos produktų pardavimo apimčių Ukrainoje sumažėjimo (parduotas produktų kiekis sudarė apie 4 proc. visos parduotos produkcijos), Bendrovė nepatyrė didelių finansinių nuostolių. Dėl nedidelės pardavimų šioje šalyje apimties Bendrovė nenustatė reikšmingo gautinų sumų, atskleistų 2022 m. gruodžio 31 d., neįvykdymo rizikos padidėjimo.

Remdamasi ginkluoto konflikto Ukrainoje ir Rusijai įvestų sankcijų 2022 m. gruodžio 31 d. atliktos makroekonominės situacijos pokyčių Europoje ir pasaulyje galimo poveikio analize, Bendrovė nenustatė jokių požymių, kad ji negalėtų tęsti veiklos.

5. APSKAITOS PRINCIPAI

Reikšmingi apskaitos principai ir reikšmingos įtakos vertėms turintys vertinimai atskleisti atitinkamose atskirųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastabose. Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos principus visiems pateiktiems ataskaitiniams laikotarpiams.

Rengiant atskiras finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, vadovybė turi atlikti apskaitinius vertinimus ir pateikti prielaidas, darančias įtaką pateiktoms sumoms. Apskaitiniai įvertinimai atliekami ir susijusios

prielaidos daromos atsižvelgiant į istorinius duomenis ir kitus veiksnius, kurie yra laikomi patikimais esant atitinkamoms aplinkybėms ir kurių įtaką žinant galima kvalifikuotai įvertinti turto ir įsipareigojimų balansinę vertę, kuriai bet kurie kiti veiksniai neturi tiesioginės įtakos.

Labai reikšmingų dalykų atvejais vadovybė, darydama apskaitinius įvertinimus, gali remtis nepriklausomų ekspertų nuomonėmis. Apskaitiniai vertinimai ir susijusios prielaidos yra reguliariai peržiūrimi.

6. TFAS PAKEITIMŲ ĮTAKA BENDROVĖS ATSKIROSIOMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS

Einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu galiojantys Europos Sąjungos paskelbti ir priimti TFAS ir jų aiškinimai

16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ pakeitimai - Pajamos prieš numatomą naudojimą

37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pakeitimai - Nuostolingos sutartys. Sutarties vykdymo išlaidos

3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pakeitimai - nuoroda į koncepciją su 3-ojo TFAS pakeitimais

Įvairių standartų pataisos dėl „TFAS patobulinimų (ciklas 2018–2020 m.)“, atsirandančios dėl metinio TFAS tobulinimo projekto (1 TFAS, 9 TFAS, 16 TFAS ir 41 TAS), visų pirma siekiant pašalinti neatitikimus ir patikslinti formuluotę

Pirmiau paminėti standartų pakeitimai Bendrovės atskirosioms finansinėms ataskaitoms už 2022 metus reikšmingos įtakos neturėjo.

Dar neįsigalioję Europos Sąjungos paskelbti ir priimti TFAS ir jų aiškinimai

17 TFAS „Draudimo sutartys“ pakeitimai - Pirminis 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas - Lyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

17 TFAS „Draudimo sutartys“ įskaitant 17 TFAS pataisas, paskelbtas TASV (Tarptautinės apskaitos standartų valdybos) 2020 m. birželio 25 d. – priimtas ES 2021 m. lapkričio 19 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ -Informacijos apie apskaitos politiką atskleidimas (taikoma metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pakeitimai – apskaitinių prielaidų apibrėžimas (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

12-ojo TAS „Pelno mokesčiai“ pakeitimai – Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (TASV) priimti standartai, laukiantys Europos Sąjungos patvirtinimo

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos - Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ar ilgalaikius (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau)

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos - Ilgalaikiai įsipareigojimai su kovenantais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau)

16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos - Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos atvejais (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. arba vėliau)

14-asis TFAS "Reguliojamojo atidėjimo sąskaitos" - Europos komisija nusprendė nepradėti šio tarpinio standarto patvirtinimo proceso ir laukti galutinio standarto (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau)

10-ojo TFAS „Konsoliduota finansinė atskaitomybė“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotas įmones ir bendras įmones pataisos“ - Turto pardavimas ar įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės ir papildomos pataisos (įsigaliojimo data atidedama neribotam laikui kol bus baigtas nuosavybės metodo tyrimo projektas)

Bendrovės vertinimu, pirmiau paminėti nauji standartai ir galiojančių standartų pakeitimai reikšmingo poveikio Bendrovės atskirosioms finansinėms ataskaitoms neturėtų, jei būtų taikomi balanso sudarymo datai.

ATSKIRŪJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

7. PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

7.1. Pardavimo pajamos

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Pardavimo pajamos

Prekių ir paslaugų pardavimo pajamos pripažįstamos, kai įvykdomi veiklos įsipareigojimai perduodant klientui pažadėtas prekes ar paslaugas (t.y., turta) tokia apimtimi, kuri atspindi atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už šias prekes ar paslaugas. Turto perdavimas įvyksta, kai klientas įgyja tokio turto kontrolę. Kontrolės perdavimą pagal 15-ąjį TFAS rodo šios aplinkybės: parduojamas turi galiojančią teisę gauti mokėjimą už turta, klientas turi nuosavybės teisę į turta, klientas fiziškai turi turta, klientui perduota su turto nuosavybe susijusi reikšminga rizika ir nauda. Į pajamas įeina gautos ir gautinos sumos už pristatytą pagamintą produkciją, prekes ir paslaugas, atėmus bet kokias prekybos nuolaidas ir pridėtinės vertės mokestį (PVM), akcizo mokestį ir degalų mokesčių sumas. Pajamos įvertinamos gautų ar gautinų mokėjimų tikrąja verte. Pelnas ar nuostoliai, gauti iš realizuotų pinigų srautų apsidraudimo sandorių, koreguoja pardavimo pajamas iš pagamintos produkcijos, prekių ir paslaugų. Bendrovės sandoriuose su klientais reikšmingo finansavimo komponento nėra.

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pagamintos produkcijos pardavimai	7,557,881	7,211,936	4,854,556	4,126,432
Paslaugų pardavimai	38,382	36,739	19,056	16,162
Pajamos iš pagamintos produkcijos ir paslaugų pardavimų, grynąja verte	7,596,263	7,248,675	4,873,612	4,142,594
Prekių, skirtų perpardavimui, pardavimai	315,097	302,115	141,513	119,689
Atsarginių ir kitų dalių pardavimai	1,246	1,181	1,828	1,543
Pajamos iš prekių, skirtų perparduoti, ir atsarginių dalių pardavimo, grynąja verte	316,343	303,296	143,341	121,232
Iš viso	7,912,606	7,551,971	5,016,953	4,263,826

Be pajamų grupavimo pagal produkto rūšį ir geografinį regioną, pateiktą 7.2 ir 7.3 pastabose, Bendrovė pajamas analizuoja pagal sutarties tipą, perdavimo datą, sutarties trukmę ir pardavimo kanalus. Prekių/paslaugų pardavimo sutartys su klientais sudaromos pagal nustatytą kainą, todėl jau pripažintos pajamos nesikeis. Parduodant prekes, Bendrovė pripažįsta pajamas įvykdžiusi įsipareigojimus, priklausomai nuo taikomų pristatymo sąlygų (Incoterms DAP, FOB, FCA, CIF ir kt.). Bendrovėje sudaromos sutartys yra tumpalaikės. Tiesioginiai pardavimai klientams Bendrovėje vykdomi naudojant vienas kitą papildančių infrastruktūros komponentų tinklą: nuosavus ar trečiųjų šalių kuro terminalus, iš kurių produktai gabenami laivais, geležinkelių transportu ir autotransporto cisteromis.

7.2. Pardavimo pajamos pagal asortimentą

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Dyzelinas	4,457,323	4,261,637	2,333,041	1,981,874
Benzinas	1,997,640	1,901,285	1,569,973	1,334,548
Sunkusis krosnių kuras	469,435	440,383	414,561	353,318
Reaktyvinis kuras Jet A-1	251,461	240,221	135,933	116,106
Suskystintos dujos	111,487	105,893	127,836	108,590
Bitumas	145,533	140,747	122,773	103,995
Propilenas	79,749	74,778	96,180	81,643
Kita	360,350	349,107	195,772	166,047
Paslaugos	38,382	36,739	19,056	16,162
Atsarginių ir kitų dalių pardavimai	1,246	1,181	1,828	1,543
Iš viso	7,912,606	7,551,971	5,016,953	4,263,826

2022 metais Bendrovė turėjo du pagrindinius klientus, su kuriais susijusios pardavimo pajamos sudarė 1 699 142 tūkst. USD arba 1 606 754 tūkst. EUR, o pardavimai kiekvienam iš jų atskirai viršijo 10 % visų pardavimo išorės klientams pajamų.

2021 metais Bendrovė turėjo vieną pagrindinį klientą, su kuriuo susijusios pardavimo pajamos sudarė 745 969 tūkst. USD arba 659 846 tūkst. EUR, o pardavimai jam atskirai viršijo 10 % visų pardavimo išorės klientams pajamų.

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

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Lietuva	1,616,327	1,547,882	923,582	783,962
Latvija ir Estija	2,148,740	2,058,447	999,395	848,328
Lenkija	661,250	625,452	316,560	272,315
Kitos ES šalys	1,147,613	1,099,564	657,158	557,307
Kitos šalys, įskaitant:	2,338,676	2,220,626	2,120,258	1,801,914
<i>Šveicarija</i>	<i>1,005,771</i>	<i>956,248</i>	<i>926,690</i>	<i>787,814</i>
Iš viso	7,912,606	7,551,971	5,016,953	4,263,826

Eilutėje Kitos šalys didžioji nurodytų pajamų dalis yra pardavimai klientams iš Ukrainos, Jungtinės Karalystės ir Singapūro.

7.4. Sąnaudos pagal pobūdį

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Sąnaudos

Pardavimo savikainą sudaro parduotų pagamintos produkcijos, prekių, paslaugų ir žaliavų sąnaudos bei koregavimai, susiję su atsargų vertės nurašymu iki grynosios realizavimo vertės.

Savikaina koreguojama pelnu (nuostoliais) iš realizuoto pinigų srauto apsidraudimo priemonių, susijusių su pirmiau minėtomis sąnaudomis.

Pardavimo sąnaudos apima pardavimo brokerio išlaidas, pardavimo išlaidas, reklamos ir prekybos skatinimo išlaidas bei platinimo išlaidas.

Administracinės sąnaudos apima su Bendrovės, kaip visumos, valdymu ir administravimu susijusias išlaidas.

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Medžiagų ir energijos sunaudojimas		(6,958,043)	(6,649,933)	(4,574,190)	(3,885,743)
Prekių, skirtų pardavimui, savikaina		(311,885)	(298,592)	(134,498)	(113,736)
Išorinės paslaugos		(164,841)	(156,735)	(182,617)	(154,770)
Išmokos darbuotojams, įskaitant:		(57,261)	(54,362)	(53,476)	(45,274)
<i>darbo užmokesčio sąnaudos</i>		<i>(52,995)</i>	<i>(50,312)</i>	<i>(49,466)</i>	<i>(41,870)</i>
<i>socialinio draudimo sąnaudos</i>		<i>(982)</i>	<i>(932)</i>	<i>(775)</i>	<i>(659)</i>
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8.1, 8.2, 10.1	(42,335)	(40,052)	(43,544)	(36,875)
Mokesčiai ir rinkliavos		(43,880)	(42,768)	(30,109)	(25,757)
Kitos sąnaudos		(16,692)	(15,795)	(14,972)	(12,668)
		(7,594,937)	(7,258,237)	(5,033,406)	(4,274,823)
Pagamintos produkcijos ir nebaigtos gamybos atsargų pokytis		50,223	46,100	98,502	80,404
Prekių ir paslaugų savo reikmėms sąnaudos		(70)	(66)	(478)	(420)
Atsargų vertės sumažėjimas	8.5.1	(821)	(254)	32	310
Viso veiklos sąnaudų		(7,545,605)	(7,212,457)	(4,935,350)	(4,194,529)
Pardavimo sąnaudos		141,759	134,761	155,740	132,067
Bendrosios ir administracinės sąnaudos		59,737	56,784	57,865	49,013
Pardavimo savikaina		(7,344,109)	(7,020,912)	(4,721,745)	(4,013,449)

7.5. Kitos veiklos pajamos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pelnas iš ilgalaikio nefinansinio turto pardavimo		259	254	369	325
Atidėjinių atstatymas		40	35	49	42
Dotacijos		4,419	4,340	4,587	3,895
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto, naudojimo teise valdomo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui vertės sumažėjimo atidėjinių atstatymas		276	251	1,834	1,609
Baudos, žalos ir kompensacijos		240	221	5,237	4,521
Išvestinių finansinių priemonių, susijusių su veiklos rizika, realizavimas ir vertinimas	9.2	137,071	127,793	79,400	67,024
Neefektyvi dalis, susijusi su veiklos rizikos draudimo realizavimu ir vertinimu	9.2	12,695	12,739	2,180	1,852
Kita		65	61	119	103
Iš viso		155,065	145,694	93,775	79,371

7.6. Kitos veiklos sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Nuostoliai iš ilgalaikio nefinansinio turto pardavimo		(4,280)	(3,985)	(267)	(225)
Parama		(776)	(731)	(579)	(487)
Atidėjinių pripažinimas		(40)	(38)	(57)	(50)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto, naudojimo teis valdomo turto ir ilgalaikio turto, skirto pardavimui, vertės sumažėjimo pripažinimas		(376,438)	(355,869)	(510)	(423)
Baudos, žalos ir kompensacijos		(13)	(12)	(60)	(50)
Išvestinių finansinių priemonių, susijusių su veiklos rizika, realizavimas ir vertinimas	9.2	(305,302)	(278,272)	(89,021)	(74,627)
Neefektyvi dalis, susijusi su veiklos rizikos draudimo realizavimu ir vertinimu	9.2	(4,047)	(3,995)	(2,077)	(1,745)
Kita		(5)	(5)	(7)	(5)
Iš viso		(690,901)	(642,907)	(92,578)	(77,612)

7.7. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

	Pastaba	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
		2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Finansinės veiklos pajamos					
Dividendų pajamos	9.2	4,671	4,446	2,970	2,476
Palūkanos	9.2	213	201	134	116
Grynasis valiutų perskaičiavimo pelnas	9.2	6,710	6,178	8,190	6,964
Suteiktos garantijos	9.2	12	11	41	34
Finansinės veiklos pajamos iš viso		11,606	10,836	11,335	9,590
Finansinės veiklos sąnaudos					
Palūkanos	9.2	(14,308)	(13,813)	(5,686)	(4,827)
Suteiktos garantijos	9.2	-	-	(21)	(18)
Faktoringo sąnaudos	9.2	(1,621)	(1,574)	-	-
Finansinės veiklos sąnaudos iš viso		(15,929)	(15,387)	(5,707)	(4,845)
Grynosios finansinės veiklos pajamos/(sąnaudos)		(4,323)	(4,551)	5,628	4,745

7.8. Mokesčių sąnaudos

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Pelno mokesčio sąnaudos

Pelno mokesčio sąnaudas (mokesčių sąnaudas) sudaro ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos ir atidėtojo mokesčio sąnaudos. Ataskaitinio laikotarpio mokesčių sąnaudos apskaičiuojamos vadovaujantis atitinkamais mokesčių įstatymais ir remiantis mokestiniu pelnu bei pripažįstamos įsipareigojimais nesumokėtai sumai arba turtu, jei ataskaitinio laikotarpio ir ankstesnių laikotarpių sumokėto pelno mokesčio suma viršija mokėtiną sumą. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi kaip ilgalaikis turtas ar ilgalaikiai įsipareigojimai, kurie nėra diskontuojami ir yra sudengiami atskiroje Bendrovės finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja teisiškai vykdytina teisė užskaityti pripažintą sumas.

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos	21,800	21,225	5,178	4,584
Pelno mokestis, apskaitytas pelno/(nuostolių) ataskaitoje	21,800	21,225	5,178	4,584

7.8.1. Taikomo mokesčio tarifo suderinimas

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Laikotarpio pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(172,889)	(162,020)	88,717	76,048
Pelno mokestis taikant 15% tarifą	(25,933)	(24,303)	13,308	11,407
Neapmokestinamos pajamos	(995)	(941)	(3,461)	(2,924)
Neleidžiami atskaitymai mokesčių tikslais	67,332	63,671	(5,864)	(4,954)
Ilgalaikio turto investicijų lengvatos panaudojimas/ (pripažinimas)	(20,096)	(19,003)	3,302	2,790
Mokestinių nuostolių panaudojimas/ (pripažinimas)	2,451	2,318	(1,557)	(1,315)
Finansinių priemonių vertinimas	(724)	(685)	(385)	(325)
Kita	(235)	(222)	(165)	(139)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	390	-	44
Pelno mokesčio sąnaudos	21,800	21,225	5,178	4,584

7.8.2. Atidėtasis mokestis

	2021 12 31		Atidėtasis pelno mokestis, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		Valiutos perskaičiavimo skirtumai	2022 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR		USD	EUR
Atidėtojo mokesčio turtas / įsipareigojimai							
Vertės sumažėjimas	118,240	104,323	56,229	53,172	6,080	174,469	163,575
Atidėjiniai ir sukauptimai	4,999	4,411	(4,701)	(4,445)	313	298	279
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	(4,443)	(3,920)	1,448	1,369	(257)	(2,995)	(2,808)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(58,304)	(51,442)	(5,296)	(5,008)	(3,179)	(63,600)	(59,629)
Mokestiniai nuostoliai, naudotini ateinančiais laikotarpiais	43,765	38,614	(27,278)	(26,406)	3,250	16,487	15,458
Finansinių priemonių vertinimas	(261)	(230)	724	685	(21)	463	434
Investicijų lengvata	1,507	1,329	9,455	8,941	8	10,962	10,278
Kita	699	617	(78)	(74)	39	621	582
Viso atidėtojo mokesčio turto / (įsipareigojimų)	106,202	93,702	30,503	28,234	6,233	136,705	128,169
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas / (įsipareigojimai)	(56,193)	(49,579)	(52,303)	(49,459)	(2,683)	(108,496)	(101,721)
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	50,009	44,123	(21,800)	(21,225)	3,550	28,209	26,448

	2020 12 31		Atidėtas pelno mokestis, apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje		Valiutos perskaičiavimo skirtumai	2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR		USD	EUR
Atidėtojo mokesčio turtas / įsipareigojimai							
Vertės sumažėjimas	118,976	96,878	(736)	(622)	8,067	118,240	104,323
Atidėjiniai ir sukauptimai	9,136	7,439	(4,137)	(3,495)	467	4,999	4,411
Nerealizuotas valiutos perskaičiavimo nuostolis	6,935	5,647	(11,378)	(9,612)	45	(4,443)	(3,920)
Skirtumas tarp nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų balansinės vertės ir mokestinės bazės	(53,772)	(43,785)	(4,532)	(3,829)	(3,828)	(58,304)	(51,442)
Mokestiniai nuostoliai, naudotini ateinančiais laikotarpiais	48,409	39,418	(4,644)	(4,133)	3,329	43,765	38,614
Finansinių priemonių vertinimas	(647)	(527)	386	326	(29)	(261)	(230)
Investicijų lengvata	1,112	905	395	334	90	1,507	1,329
Kita	801	653	(102)	(86)	50	699	617
Viso atidėtojo mokesčio turto / (įsipareigojimų)	130,950	106,628	(24,748)	(21,117)	8,191	106,202	93,702
Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas / (įsipareigojimai)	(75,763)	(61,691)	19,570	16,533	(4,421)	(56,193)	(49,579)
Atidėtas mokestis, grynąja verte	55,187	44,937	(5,178)	(4,584)	3,770	50,009	44,123

8. FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

8.1. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi įsigijimo kaina arba gamybos savikaina. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai finansinės būklės ataskaitoje parodomi balansine verte, kuri gaunama iš vertės, nustatytos pirminio pripažinimo metu (t. y. savikainos) atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius.

Į nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikainą taip pat įtrauktos kapitalinių remontų ir einamojo remonto ir priežiūros programų išlaidos.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimui apskaičiuoti taikomas tiesinis metodas, o pagrįstais atvejais – produkcijos vienetų nusidėvėjimo metodas (katalizatoriai).

Kiekvienos nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalies, kurios vertė reikšminga bendrai elemento vertei, nusidėvėjimas apskaičiuojamas atskirai per laikotarpį, atitinkantį jos naudingo tarnavimo laiką.

Turtui, įrangai ir įrengimams taikomas toliau nurodytas standartinis naudingo tarnavimo laikas:

- pastatams ir statiniams nuo 10 iki 40 metų
- gamybos mašinoms ir įrengimams nuo 4 iki 35 metų
- transporto priemonėms ir kt. nuo 2 iki 20 metų

Turtui taikomas nusidėvėjimo metodas, likvidacinė vertė ir naudingo tarnavimo laikas peržiūrimi bent kartą per metus. Prireikus, vėlesniais laikotarpiais (perspektyviai) atliekami nusidėvėjimo koregavimai.

VADOVYBĖS SPRENDIMAI IR VERTINIMAI

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikas

Bendrovė peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laiką mažiausiai kartą per metus. Dėl naudingo tarnavimo laiko peržiūros 2022 m. nusidėvėjimo išlaidos sumažėjo 278 tūkst. USD arba 263 tūkst. EUR lyginant su nusidėvėjimo išlaidomis, kurios būtų pripažintos pagal naudingo tarnavimo laiką, taikytą 2021 m.

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Balansinė vertė 2022 01 01						
Įsigijimo savikaina	1	445,156	1,401,004	95,205	60,218	2,001,584
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(207,673)	(650,053)	(40,846)	-	(898,572)
Vertės sumažėjimas	(1)	(184,490)	(567,335)	(10,599)	(8,453)	(770,878)
	-	52,993	183,616	43,760	51,765	332,134
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte						
Išlaidos investicijoms	-	2,170	65,746	8,239	145,728	221,883
Nusidėvėjimas	-	(2,675)	(26,508)	(5,766)	-	(34,949)
Perklasifikavimai	-	510	16,914	(2,817)	(15,476)	(869)
Kita	-	(445)	(1,642)	(113)	-	(2,200)
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(35,850)	(178,177)	(9,737)	(128,297)	(352,061)
Pripažinimas	-	(36,241)	(176,984)	(10,119)	(131,179)	(354,523)
Atstatymas	-	-	-	251	16	267
Perklasifikavimai	-	(54)	(2,758)	19	3,450	657
Kita	-	445	1,565	112	(584)	1,538
	-	16,703	59,949	33,566	53,720	163,938
Balansinė vertė 2022 12 31						
Įsigijimo savikaina	1	442,431	1,459,610	96,589	190,469	2,189,100
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(205,388)	(654,148)	(42,687)	-	(902,223)
Vertės sumažėjimas	(1)	(220,340)	(745,513)	(20,336)	(136,749)	(1,122,939)
	-	16,703	59,949	33,566	53,720	163,938
Balansinė vertė 2021 01 01						
Įsigijimo savikaina	1	433,609	1,387,022	99,679	56,690	1,977,001
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(205,188)	(638,850)	(44,046)	-	(888,084)
Vertės sumažėjimas	(1)	(184,192)	(571,694)	(10,849)	(10,023)	(776,759)
	-	44,229	176,478	44,784	46,667	312,158
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte						
Išlaidos investicijoms	-	6,404	14,059	8,329	29,674	58,466
Nusidėvėjimas	-	(2,596)	(26,730)	(5,557)	-	(34,883)
Perklasifikavimai	-	5,548	20,159	(124)	(26,030)	(447)
Kita	-	(294)	(4,709)	(3,922)	(116)	(9,041)
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(298)	4,359	250	1,570	5,881
Pripažinimas	-	(109)	(325)	-	(76)	(510)
Atstatymas	-	9	1,465	2	355	1,831
Perklasifikavimai	-	(348)	(1,445)	121	1,283	(389)
Kita	-	150	4,664	127	8	4,949
	-	52,993	183,616	43,760	51,765	332,134

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Įranga ir įrengimai	Transporto priemonės ir kita	Nebaigta statyba	Viso
Balansinė vertė 2022 01 01						
Įsigijimo savikaina	1	392,762	1,236,108	83,999	53,130	1,766,000
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(183,230)	(573,542)	(36,039)	-	(792,811)
Vertės sumažėjimas	(1)	(162,776)	(500,561)	(9,350)	(7,458)	(680,146)
	-	46,756	162,005	38,610	45,672	293,043
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte						
Išlaidos investicijoms	-	2,134	65,484	7,860	136,207	211,685
Nusidėvėjimas	-	(2,530)	(25,067)	(5,477)	-	(33,074)
Perklasifikavimai	-	458	15,891	(2,766)	(14,405)	(822)
Kita	-	(421)	(1,612)	(108)	-	(2,141)
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(33,903)	(169,336)	(9,250)	(120,272)	(332,761)
Pripažinimas	-	(34,275)	(168,193)	(9,606)	(123,079)	(335,153)
Atstatymas	-	-	-	228	15	243
Perklasifikavimai	-	(49)	(2,679)	21	3,330	623
Kita	-	421	1,536	107	(538)	1,526
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, įskaitant: vertės sumažėjimo valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	3,166	8,840	2,602	3,164	17,772
	-	(9,904)	(29,066)	(464)	(479)	(39,913)
	-	15,660	56,205	31,471	50,366	153,702
Balansinė vertė 2022 12 31						
Įsigijimo savikaina	1	414,806	1,368,469	90,557	178,576	2,052,409
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(192,564)	(613,302)	(40,021)	-	(845,887)
Vertės sumažėjimas	(1)	(206,582)	(698,962)	(19,065)	(128,210)	(1,052,820)
	-	15,660	56,205	31,471	50,366	153,702
Balansinė vertė 2021 01 01						
Įsigijimo savikaina	1	353,073	1,129,405	81,165	46,160	1,609,804
Sukauptas nusidėvėjimas	-	(167,077)	(520,193)	(35,865)	-	(723,135)
Vertės sumažėjimas	(1)	(149,981)	(465,512)	(8,834)	(8,161)	(632,489)
	-	36,015	143,700	36,466	37,999	254,180
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte						
Išlaidos investicijoms	-	5,633	12,091	6,916	25,017	49,657
Nusidėvėjimas	-	(2,196)	(22,644)	(4,713)	-	(29,553)
Perklasifikavimai	-	4,768	17,173	(107)	(22,170)	(336)
Kita	-	(253)	(3,996)	(3,464)	(96)	(7,809)
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	-	(253)	3,747	209	1,329	5,032
Pripažinimas	-	(91)	(269)	-	(63)	(423)
Atstatymas	-	8	1,294	2	302	1,606
Perklasifikavimai	-	(300)	(1,236)	100	1,083	(353)
Kita	-	130	3,958	107	7	4,202
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, įskaitant: vertės sumažėjimo valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	3,042	11,934	3,303	3,593	21,872
	-	(12,542)	(38,795)	(727)	(626)	(52,690)
	-	46,756	162,005	38,610	45,672	293,043

Kita su nekilnojamoju turto, įranga ir įrengimais susijusi informacija

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina	145,461	136,378	105,335	92,938
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nebenaudojamų veikloje ir neklasifikuojamų kaip skirtų pardavimui, balansinė vertė	24	23	1	1

Jei būtų taikoma 2021 m. taikyta metodika, pilnai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina 2022 m. gruodžio 31 d. būtų 46 308 tūkst. USD arba 49 392 tūkst. EUR ir 48 283 tūkst. USD arba 42 600 tūkst. EUR 2021 m. gruodžio 31 d.

8.2. Nematerialusis turtas

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu yra apskaitomas įsigijimo kaina arba gamybos savikaina ir finansinės būklės ataskaitoje parodomi grynąja balansine verte.

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

Nematerialiajam turtui taikomas standartinis naudingo tarnavimo laikas yra nuo 2 iki 10 metų programinei įrangai ir nuo 2 iki 15 metų – koncesijoms, licencijoms, patentams ir panašiam turtui.

Nusidėvėjimo metodas ir naudingo tarnavimo laikas peržiūrimi ne rečiau kaip kiekvienų metų pabaigoje.

Teisės (leidimai)

Pagrindinis teisių objektas yra CO₂ taršos leidimai, kurie nėra amortizuojami, tačiau tikrinamas jų vertės sumažėjimas.

Suteikti (nemokamai gauti) apyvartiniai taršos leidimai nurodomi kaip nematerialusis turtas ir apskaitymo dieną pripažįstami tikraja verte kaip ateinančių laikotarpių pajamos. Jeigu einamųjų metų leidimai nebuvo užregistruoti sąskaitoje teisės aktuose nustatyta dieną, jie pateikiami kaip suma, gautina ataskaitos teikimo dieną atitinkamai pagal atidėtas pajamas (kaip atskiri straipsniai), kurių suma lygi tikrajai leidimų vertei ataskaitos teikimo dieną. Gautina suma nustatoma tuo metu, kai leidimai užregistruojami ateinančiame laikotarpyje kaip nematerialusis turtas. Įsigyti leidimai apskaitomi pagal faktinę jų įsigijimo kainą. Apskaičiuota CO₂ tarša per ataskaitinį laikotarpį registruojama kaip atidėjiny (mokesčiams ir rinkliavoms).

Dotacijos kiekvienu ataskaitiniu laikotarpiu yra pripažįstamos sistemingai, siekiant užtikrinti jų palyginamumą su susijusiomis išlaidomis, kurioms kompensuoti ir yra skirtos šios dotacijos. CO₂ taršos leidimų išlaidos pripažįstamos svertinio vidurkio metodu.

VERTINIMAI

Nematerialaus turto naudingas tarnavimo laikas

Bendrovė peržiūri nematerialaus turto naudingo tarnavimo laiką metų pabaigoje, kuris taikomas nuo kitų metų pradžios. 2022 m. nematerialaus turto naudingas tarnavimo laikas po peržiūros liko nepakitęs.

USD	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Viso
Balansinė vertė 2022 01 01				
Įsigijimo savikaina	25,188	8,438	-	33,626
Sukaupta amortizacija	(16,406)	(5,896)	-	(22,302)
Vertės sumažėjimas	(3,859)	(167)	-	(4,026)
	4,923	2,375	-	7,298
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte				
Išlaidos investicijoms	1,188	56	-	1,244
Įsigijimai	-	-	84,460	84,460
Nemokamai suteikta	-	-	226,490	226,490
Pardavimai	-	-	(87,618)	(87,618)
Amortizacija	(1,422)	(3)	-	(1,425)
Perklasifikavimai	175	-	-	175
Panaudojimas	-	-	(138,484)	(138,484)
Kita	(4)	(1)	-	(5)
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(3,601)	(2,079)	-	(5,680)
Pripažinimas	(3,589)	(2,043)	-	(5,632)
Kita	4	-	-	4
Perklasifikavimai	(16)	(36)	-	(52)
	1,259	348	84,848	86,455
Balansinė vertė 2022 12 31				
Įsigijimo savikaina	26,361	8,494	84,848	119,703
Sukaupta amortizacija	(17,642)	(5,900)	-	(23,542)
Vertės sumažėjimas	(7,460)	(2,246)	-	(9,706)
	1,259	348	84,848	86,455
Balansinė vertė 2021 01 01				
Įsigijimo savikaina	24,279	6,135	-	30,414
Sukaupta amortizacija	(15,919)	(5,865)	-	(21,784)
Vertės sumažėjimas	(3,818)	(167)	-	(3,985)
	4,542	103	-	4,645
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte				
Išlaidos investicijoms	1,038	2,314	-	3,352
Įsigijimai	-	-	33,478	33,478
Amortizacija	(1,514)	(31)	-	(1,545)
Perklasifikavimai	11	(11)	-	-
Panaudojimas	-	-	(33,478)	(33,478)
Kita	886	-	-	886
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(40)	-	-	(40)
Kita	(40)	-	-	(40)
	4,923	2,375	-	7,298

EUR	Programinė įranga	Licencijos, patentai ir panašus turtas	Taršos leidimai	Viso
Balansinė vertė 2022 01 01				
Įsigijimo savikaina	22,224	7,445	-	29,669
Sukaupta amortizacija	(14,475)	(5,203)	-	(19,678)
Vertės sumažėjimas	(3,405)	(147)	-	(3,552)
	4,344	2,095	-	6,439
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte				
Išlaidos investicijoms	1,124	54	-	1,178
Įsigijimai	-	-	79,868	79,868
Nemokamai suteikta	-	-	202,152	202,152
Pardavimai	-	-	(80,755)	(80,755)
Amortizacija	(1,346)	(3)	-	(1,349)
Perklasifikavimai	165	-	-	165
Panaudojimas	-	-	(127,638)	(127,638)
Kita	(3)	-	-	(3)
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(3,405)	(1,965)	-	(5,370)
Pripažinimas	(3,394)	(1,930)	-	(5,324)
Kita	3	-	-	3
Perklasifikavimai	(14)	(35)	-	(49)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, įskaitant:	302	146	5,923	6,371
vertės sumažėjimo valiutų perskaičiavimo skirtumai	(185)	7	-	(178)
	1,181	327	79,550	81,058
Balansinė vertė 2022 12 31				
Įsigijimo savikaina	24,715	7,964	79,550	112,229
Sukaupta amortizacija	(16,540)	(5,532)	-	(22,072)
Vertės sumažėjimas	(6,994)	(2,105)	-	(9,099)
	1,181	327	79,550	81,058
Balansinė vertė 2021 01 01				
Įsigijimo savikaina	19,769	4,996	-	24,765
Sukaupta amortizacija	(12,962)	(4,776)	-	(17,738)
Vertės sumažėjimas	(3,109)	(136)	-	(3,245)
	3,698	84	-	3,782
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte				
Išlaidos investicijoms	894	1,920	-	2,814
Įsigijimai	-	-	28,013	28,013
Amortizacija	(1,280)	(27)	-	(1,307)
Perklasifikavimai	9	(9)	-	-
Panaudojimas	-	-	(28,013)	(28,013)
Kita	735	-	-	735
Vertės sumažėjimas, grynąja verte	(34)	-	-	(34)
Kita	(34)	-	-	(34)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai, įskaitant:	322	127	-	449
vertės sumažėjimo valiutų perskaičiavimo skirtumai	(261)	(11)	-	(272)
	4,344	2,095	-	6,439

Kita su nematerialiuoju turtu susijusi informacija

	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	11,287	10,582	10,282	9,072

Jei būtų taikoma 2021 m. taikyta metodika, pilnai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 2022 m. gruodžio 31 d. būtų 7 339 tūkst. USD arba 7 828 tūkst. EUR ir 7 506 tūkst. USD arba 6 623 tūkst. EUR 2021 m. gruodžio 31 d.

8.2.1. Teisės (leidimai)

CO₂ taršos leidimų pokyčiai 2022 m.

	Kiekis (tonomis)	USD	EUR
2022 m. sausio 1 d.	-	-	-
Nemokamai gauta	2,455,728	226,490	202,152
Pardavimas/ atpirkimas*	-	(3,158)	(887)
Panaudoti leidimai už 2021 m. taršą (audituota)	(1,501,524)	(138,484)	(127,638)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	-	5,923
2022 m. gruodžio 31 d.	954,204	84,848	79,550
2022 m. tarša (neaudituota)	1,668,830	149,373	140,046
Trūkumas	(714,626)	(64,525)	(60,496)

2022 m. vasario mėn. Bendrovė nemokamai gavo 1,2 milijonus tonų taršos leidimų už 2021 m., 2022 m. kovo mėn. nemokamai gavo 1,2 milijonus tonų taršos leidimų už 2022 m. ir 2023 m. vasario mėn. nemokamai gavo 1,2 milijonus tonų taršos leidimų už 2023 m. Už 2022 m. ir 2023 m. gautų taršos leidimų likutis yra pakankamas padengti 2022 m. CO₂ taršą.

Vieno ATL rinkos vertė 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo, atitinkamai, 89,56 USD/t arba 83,97 EUR/t ir 91,41 USD/t arba 80,65 EUR/t.

* Pardavimo/atpirkimo suma yra susijusi su 950 000 tonų CO₂ emisijos teisių pardavimo ir atpirkimo sandorio vieninteliu Bendrovės akcininkui PKN Orlen grynuoju efektu.

CO₂ taršos leidimų pokyčiai 2021 m.

	Kiekis (tonomis)	USD	EUR
2021 m. sausio 1 d.	-	-	-
Pirkimai	1,478,463	33,478	28,013
Panaudoti leidimai už 2020 m. taršą (audituota)	(1,478,463)	(33,478)	(28,013)
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-

8.3. Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones apskaičiuojamos iš įsigijimo savikainos atėmus vertės sumažėjimo atidėjinius.

Neatlygintini papildomi mokėjimai į nuosavybę, kurių padengimo (grąžinimo) data nepatvirtinta, pateikiami mokėjimą pervedančios įmonės valdomose akcijose ir laikomi investicija. Atlygintini papildomi įnašai į nuosavybę pirmiausia pripažįstami tikrąja verte trumpalaikėse arba ilgalaikėse gautinose sumose, priklausomai nuo grąžinimo datos, t.y. iki 12 mėnesių – trumpalaikėse gautinose sumose arba daugiau kaip 12 mėnesių – ilgalaikėse gautinose sumose.

Akcijų vertės sumažėjimo pripažinimas ar atstatymas pateikiamas finansinėje veikloje.

VADOVYBĖS SPRENDIMAI

Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones

Bendrovė, nepriklausomai nuo jos dalyvavimo įmonėje (į kurią buvo investuota) pobūdžio, nurodo savo statusą atsižvelgdama į tai, ar ji kontroliuoja įmonę, į kurią buvo investuota, ar bendrai kontroliuoja bendrą įmonę, įvertinusi visus faktus ir aplinkybes.

	2022	2022	2021	2021
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	56,001	49,410	2,045	1,665
Dukterinės įmonės įsigijimas	-	-	53,956	44,500
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	3,094	-	3,245
Gruodžio 31 d.	56,001	52,504	56,001	49,410

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo investicijų dukterinėse įmonėse SIA „ORLEN Latvija“, „OU ORLEN Eesti“ ir UAB „ORLEN Mockavos terminalas“.

UAB „Naftelf“ ir UAB „ORLEN Mockavos terminalas“ nemokėjo dividendų 2022 metais. UAB „Naftelf“ dividendų nemokėjo ir 2021 metais.

USD	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Nuosavas kapitalas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Nuosavas kapitalas
Dukterinės įmonės						
UAB ORLEN Mockavos terminalas	53,956	53,956	9,376	53,956	53,956	9,767
SIA ORLEN Latvija	316	316	7,233	316	316	3,644
OU ORLEN Eesti	709	709	5,788	709	709	3,188
Iš viso	54,981	54,981	22,397	54,981	54,981	16,599
Asocijuota įmonė						
UAB Naftelf	1,020	1,020	5,221	1,020	1,020	4,546
Iš viso	1,020	1,020	5,221	1,020	1,020	4,546
Iš viso	56,001	56,001	27,618	56,001	56,001	21,145

EUR	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Nuosavas kapitalas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė	Nuosavas kapitalas
Dukterinės įmonės						
UAB ORLEN Mockavos terminalas	50,587	50,587	8,791	47,605	47,605	8,617
SIA ORLEN Latvija	296	296	6,781	279	279	3,215
OU ORLEN Eesti	665	665	5,426	626	626	2,813
Iš viso	51,548	51,548	20,998	48,510	48,510	14,645
Asocijuota įmonė						
UAB Naftelf	956	956	4,895	900	900	4,011
Iš viso	956	956	4,895	900	900	4,011
Iš viso	52,504	52,504	25,893	49,410	49,410	18,656

Investicijos į UAB „ORLEN Mockavos terminalas“ vertės sumažėjimo testas atliktas pagal 36-ąjį TAS. Akcijų vertė nustatyta remiantis pinigų srautais, apskaičiuotais vadovaujantis patvirtintu 2023 m. finansiniu planu, atnaujintomis ilgalaikėmis prielaidomis ir vėlesnių metų prognozėmis. Į skaičiavimus įtrauktas grynojo apyvartinio kapitalo ir grynosios skolos pokytis. Atliekant vertės sumažėjimo testą taikyta tokia diskonto norma:

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Diskonto norma	%	10.75	10.15	9.73	9.75	9.81	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00	9.00

2022 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė nenustatė jokių vertės sumažėjimo požymių investicijos į UAB „ORLEN Mockavos terminalas“ atžvilgiu.

8.4. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto bei naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimas

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto bei naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimas

Atskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė įvertina, ar yra kokių nors požymių, kad turtas ar įplaukas kuriantis turto vienetas (ĮKTV) galėjo nuvertėti arba kad anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas turėtų būti atstatytas.

Turtas, kuris negeneruoja nepriklausomų pinigų srautų, priskiriamas žemiausiam lygiui, kuriame generuojami pinigų srautai, nepriklausomai nuo pinigų srautų, gaunamų iš kito turto (ĮKTV). Jeigu taip atsitiktų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma ĮKTV lygmenyje, kuriam turtas priklauso.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto bei naudojimo teise valdomo turto vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra apskaitomi kitoje veikloje.

VERTINIMAI IR SPRENDIMAI

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, nematerialiojo turto vertės sumažėjimas

Vadovybė vertina, ar yra kokių nors požymių, kad turtas ar įplaukas kuriantis turto vienetas (ĮKTV) galėjo nuvertėti. Atliekant šių požymių vertinimą analizuojami tiek išoriniai veiksniai, visų pirma makroekonominė aplinka, tiek vidiniai veiksniai, įskaitant strateginius sprendimus, finansines prognozes ir veiklos planus. Nustačius, kad vertės sumažėjimo požymiai egzistuoja, įvertinama turto atsiperkamoji vertė.

Pagrindinės prielaidos, naudotos atliekant vertės sumažėjimo 2022 m. gruodžio 31 d. testus

Turto vertės sumažėjimo testai atlikti remiantis numatomais būsimais grynaisiais pinigų srautais, nustatytais įvertinus:

- (i) makroekonominės prielaidas ir finansinės veiklos prognozes, įtrauktas į PKN ORLEN Grupės ir „ORLEN Lietuva“ 2023 m. finansinį planą;
- (ii) atnaujintas ilgalaikės prielaidas: naftos kainoms, pagrindinių naftos perdirbimo produktų kainų kotiruotėms – remiantis finansinių duomenų bendrovės „IHS Markit“ duomenimis; dujų kainoms – remiantis Lenkijos elektros energijos biržos (PolPx) ir Trading Hub Europe (THE) ateities sandorių kainų kreivėmis bei „IHS Markit“ prognozėmis; elektros kainoms ir CO₂ apyvartiniams taršos leidimams – remiantis Nacionalinio emisijų valdymo centro (KOBIZE) duomenimis;
- (iii) pagrindinius klimato veiksnius ir energetikos pertvarkos politiką.

Grynieji pinigų srautai buvo diskontuoti pagal jų dabartinę vertę, taikant diskonto normas, atspindinčias dabartinės rinkos vertinimus, susijusius su pinigų laiko verte bei su vertinamu turtu susijusią riziką.

Planuojami grynieji pinigų srautai iš „ORLEN Lietuva“ turto

„ORLEN Lietuva“ atliko turto vertės sumažėjimo testus taikydama būsimų pinigų srautų iš pagrindinės veiklos (naudojimo vertės) diskontavimo metodą.

Ilgalaikės makroekonominės prognozės Bendrovės įplaukas kuriančiam turto vienetai (ĮKTV) rėmėsi „IHS Markit“ ir kitais pagalbiniais duomenų šaltiniais (ateities sandorių kainų kreivėmis, bankų prognozėmis, valdžios institucijų paruoštomis analizėmis), taip pat ORLEN Grupės ekspertų analizės rezultatais ir nuomonėmis, įskaitant ir toliau nurodytas prielaidas:

- Pagal IHS prognozes, žaliavinė nafta ir toliau bus pagrindinis energijos šaltinis, o didžiausias jos suvartojimo lygis bus pasiektas 2030 m. Taip pat, 2030 m. bus pasiektas ir naftos perdirbimo produktų paklausos pikas. Tai lems šiuo metu vykstanti energetikos sistemos pertvarka (perėjimas prie alternatyvaus kuro, elektrinių pavarų inovacijos automobilių pramonėje, technologijų naujovės);
- Vidutinės trukmės laikotarpiu numatomas laipsniškas pasiūlos naftos rinkoje smukimas, o žaliavinės naftos kainų lygį palaikys nuolatinis gamtinių dujų pasiūlos trūkumas;
- Nauji perdirbimo pajėgumai bus plėtojami daugiausiai Azijoje ir Artimuosiuose Rytuose, kiek mažiau – Lotynų Amerikoje ir Afrikoje;
- Prognozes dėl nuolat didėjančių BRENT (DTD) kotiruočių lėmė Europos Sąjungos draudimai importuoti rusišką naftą ir naftos produktus, taip pat kitos Rusijai taikomos tarptautinės sankcijos, įvestos po jos invazijos į Ukrainą. Ilgalaikėje perspektyvoje naftos paklausos didėjimą daugiausia lems chemijos produktų paklausa, kadangi energijos vartojimo efektyvumas ir perėjimas prie elektra varomų transporto priemonių gali sąlygoti kelių transporto sektoriuje sunaudojamo kuro mažėjimą;
- Pagal IHS prognozes, BRENT (DDT) naftos kaina 2023 m. sieks 94,9 USD/barelį, o 2024–2025 m. nusistovės ties 88,0 USD/barelį riba. Vėlesniais metais numatoma, kad ši kaina kils ir 2033 m. palaipsniui pasieks 103,9 USD/barelį;
- Benzino marža (produkto kotiruotės ir BRENT (DTD) naftos kainos skirtumas) 2023 m. pasieks 228,7 USD/t dėl prognozuojamo mažesnio benzino importo, daugiausia iš Rytų. 2025 m. benzino marža sumažės iki 182,6 USD/t, o vėlesniais metais palaipsniui augs ir 2033 m. pasieks 205,1 USD/t;

- 2023 m. prognozuojamą didelę 223,8 USD/t dyzelino maržą lems dėl sankcijų sumažėjusi iš Rusijos importuojamo dyzelino pasiūla. Numatoma, kad 2024 m. dyzelino marža sieks 112,2 USD/t, o 2025 m. nukris iki 97,6 USD/t. Nuo 2026 m. ši marža palaipsniui didės ir 2033 m. pasieks 118,3 USD/t daugiausiai dėl padidėjusios paklausos Azijos ir Ramiojo vandenyno regione;
- Prognozuojama, kad CO₂ apyvartinių taršos leidimų kaina 2023 m. sieks 70,0 EUR/t, o vėliau didės ir 2033 m. pasieks 147,0 EUR/t. CO₂ taršos leidimų kainos prognozės daugiausiai sąlygojo teisėkūros priemonės, susijusios su ES apyvartinių taršos leidimų prekybos sistemos (ATLPS) reforma teisės aktų paketo „Fit for 55“ apimtyje;
- Vertės sumažėjimo tikrinimui naudoti pinigų srutai apima planus laipsniškai iki -25 % 2030 m. (lyginant su 2022 m.) mažinti išmetamus CO₂ kiekius, vėlesniais metais laikantis ORLEN Grupės anglies dioksido išmetimų mažinimo strategijoje nustatytų tikslų;
- Daroma prielaida, kad įsigalios Europos Komisijos reglamentas dėl pasienio anglies dioksido mokesčio, taip vadinamo pasienio anglies dioksido mokesčio mechanizmo (*angl.* CBAM), taikymo;
- Atsižvelgiama į ribotas galimybes gauti žaliavinės naftos iš Rusijos;
- Numatytas toks su turto atnaujinimu susijusių investicijų išlaidų lygis, kuris leistų išlaikyti esamus ilgalaikio turto gamybinius pajėgumus. Be to, įvertinant projekto esamą pažangą, įtrauktas ir šiuo metu vykdomas naftos perdirbimo gilumo didinimo projektas;
- Testui naudotos prielaidos dėl apyvartinio kapitalo pagrįstos siekiu išlaikyti stabilius 2023 m. biudžete patvirtintus apyvartumo rodiklius, atsižvelgiant į numatomus žaliavinės naftos ir produktų kainų svyravimus pasaulinėje rinkoje.

Pagrindinės makroekonominės prielaidos

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Valiutų kursas	USD/EUR	1.05	1.12	1.15	1.18	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
Infliacija	%	9.1	3.0	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7
Brent nafta	USD/bbl	94.9	88.5	88.0	91.0	93.4	94.4	96.0	97.9	99.9	101.9	103.9
Benzino marža	USD/t	228.7	184.4	182.6	188.0	193.9	200.2	205.4	204.5	204.8	204.7	205.1
Dyzelino marža	USD/t	223.8	112.2	97.6	104.9	109.1	114.6	118.6	117.0	116.5	117.1	118.3
CO ₂ emisijų leidimai	EUR/t	70.0	99.0	107.0	112.0	117.0	122.0	127.0	132.0	137.0	142.0	147.0
CO ₂ emisijų leidimai	USD/t	73.5	110.9	123.1	132.2	140.4	146.4	152.4	158.4	164.4	170.4	176.4
Diskonto norma	%	11.44	10.84	10.42	10.45	10.50	9.70	9.70	9.70	9.70	9.70	9.70

Bendrovė atliko įplaukas kuriančių turto vienetų vertės sumažėjimo testus remdamasi scenarijų analize. Buvo pasirinkti trys scenarijai: bazinis, pesimistinis ir optimistinis. Bazinis scenarijus tiesiogiai pagrįstas pagrindinėmis 2023 m. finansiniame plane išdėstytomis makroekonominėmis prielaidomis ir atnaujintomis 2024–2033 m. makroekonominėmis prognozėmis, atsižvelgiant į pirmiau aprašytas prielaidas. Pesimistinis ir optimistinis scenarijai sudaryti remiantis vienu standartiniu istorinės perdirbimo maržos nuokrypiu už 2012–2021 m. laikotarpį ir CO₂ apyvartinių taršos leidimų kainų įtakos pajamoms iš naftos produktų pardavimo tikimybės vertinimu.

Kiekvienam scenarijui buvo nustatytas tikimybės svoris atsižvelgiant į įprastinį pasiskirstymą ir ekspertų vertinimus, kiekvienu atveju priskiriant didesnę neigiamą, o ne teigiamą scenarijaus tikimybę, taip siekiant išlaikyti konservatyvų požiūrį.

Atlikus turto vertės sumažėjimo testą 2022 m. gruodžio 31 dienai nustatytas 257,5 mln. USD (243,5 mln. EUR) „ORLEN Lietuva“ ilgalaikio turto vertės sumažėjimas, papildomai prie 2022 m. birželio 30 d. pripažinto 118,7 mln. USD (112,1 mln. EUR) vertės sumažėjimo. Pagrindiniai veiksniai, turėję neigiamos įtakos turto vertinimui, buvo diskonto normų padidėjimas, nestabili pasaulinė geopolitinė padėtis, naftos rinkos nuspėjamumas bei sankcijų Rusijai ir Baltarusijai dėl karo Ukrainoje poveikis.

Be to, atlikta jautrumo analizė, modeliuojant pagrindinius vertės sumažėjimo vertinimo elementus: diskonto normą ir EBITDA. Didžiausią teigiamą 260 mln. USD įtaką turto vertės sumažėjimui turėjo diskonto normos sumažinimas 1 procentiniu punktu ir teigiamas 5 % EBITDA pokytis, o 246 mln. USD neigiamą įtaką vertės sumažėjimui lėmė diskonto normos padidėjimas 1 procentiniu punktu ir neigiamas 5 % EBITDA pokytis. Išsamūs jautrumo analizės duomenys pateikiami lentelėje žemiau.

„ORLEN Lietuva“ 2022 m. gruodžio 31 d. atliktų naudojimo vertės sumažėjimo testų jautrumo analizė

DISKONTO NORMA	Pokytis	EBITDA		
		-5 %	0 %	5%
		<i>teigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i>	<i>teigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i>	<i>teigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i>
	- 1 p.p.	8	134	260
	0,0 p.p.	<i>neigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i> (116)	-	<i>teigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i> 116
	+ 1 p.p.	<i>neigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i> (246)	<i>neigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i> (138)	<i>neigiama įtaka turto vertės sumažėjimui</i> (30)

8.5. Grynasis apyvartinis kapitalas

Grynasis apyvartinis kapitalas

Bendrovės grynasis apyvartinis kapitalas yra apibrėžiamas kaip skirtumas tarp atsargų, prekybos ir kitų gautinų sumų bei prekybos ir kitų įsipareigojimų.

8.5.1. Atsargos

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Atsargoms, įskaitant privalomo valstybės rezervo atsargas, priskiriama gatava produkcija, pusgaminiai ir nebaigtos gamybos produktai, prekės ir medžiagos.

Pirminio pripažinimo metu gatava produkcija, pusgaminiai ir nebaigtos gamybos produktai įvertinami gamybos savikaina. Į gamybos savikainą įeina medžiagų sąnaudos ir perdirbimo išlaidos gamybos laikotarpiu, taip pat sistemingai paskirstytos pastovios ir kintamos gamybos pridėtinės išlaidos esant normaliam gamybos lygiui (pajėgumui).

Gatava produkcija, pusgaminiai ir nebaigtos gamybos produktai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vertinami savikaina arba grynąja realizavimo verte (mažesniaja iš jų).

Išlaidos gatavai produkcijai, pusgaminiams ir nebaigtos gamybos produktams apskaičiuojamos pagal svertinio vidurkio formulę.

Pirminio pripažinimo metu prekės ir žaliavos vertinamos įsigijimo savikaina, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte (mažesniaja iš jų). Žaliavų ir prekių savikaina yra nustatoma pagal svertinio vidurkio formulę.

Pradinė atsargų vertė yra koreguojama pelnu arba nuostoliu iš realizuotų finansinių priemonių, gautų iš pinigų srautų rizikos draudimo.

Kiekvieno mėnesio pabaigoje atskiri atsargų vienetai yra tikrinami dėl galimo vertės sumažėjimo. Atsargų vertė nukainojama iki grynosios realizavimo vertės, jei atsargos yra sugadintos, pasenusios ar jų pardavimo kaina yra sumažėjusi. Žaliavų, kurios laikomos, kad būtų panaudotos gamybos procese, vertė nemažinama žemiau įsigijimo ar gamybos savikainos, jei manoma, kad gaminiai, kurių sudėtyje yra minėtos žaliavos, bus parduodami už savikainą arba brangiau nei savikaina.

Tačiau, kai medžiagų savikaina yra didesnė už grynąją realizavimo vertę, medžiagų vertė yra sumažinama iki grynosios realizavimo vertės.

Atsargų vertės sumažėjimo pripažinimas ir atstatymas yra pripažįstami pardavimo savikainoje.

VERTINIMAI

Grynoji atsargų realizavimo vertė

Atsargų vertės sumažėjimą Bendrovė nustato remdamasi grynosios galimo realizavimo vertės įvertinimu, atsižvelgdama į naujausias pardavimo kainas rinkoje vertinimo metu.

	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Žaliavos	321,178	301,123	196,730	173,575
Nebaigta gamyba	76,127	71,374	48,901	43,146
Pagaminta produkcija	180,946	169,647	157,989	139,394
Atsarginės dalys	24,169	22,659	27,571	24,326
Atsargos, grynąja verte	602,420	564,803	431,191	380,441
Atsargų vertės sumažėjimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	16,297	15,280	16,020	14,135
Atsargos, bendraja verte	618,717	580,083	447,211	394,576

Pagrindinės atsargos, kurių apyvartos laikotarpis yra ilgesnis nei 12 mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, yra privalomojo valstybės rezervo atsargos. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. privalomojo valstybės rezervo atsargų vertė atskirose finansinėse ataskaitose atitinkamai buvo 194 302 tūkst. USD arba 182 170 tūkst. EUR ir 187 336 tūkst. USD arba 165 287 tūkst. EUR.

Atsargų vertės nurašymas iki grynosios galimo realizavimo vertės

	Pastaba	2022		2021	
		USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.		16,020	14,135	15,468	12,595
Pripažinimas	7.5	40	38	-	-
Perklasifikavimai		(584)	(538)	584	495
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	23	-	19
Atsargų, išskyrus atsargines dalis, vertės sumažėjimas		(544)	(477)	584	514
Pripažinimas	7.4	1,080	1,020	887	736
Atstatymas	7.4	(259)	(252)	(919)	(767)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai		-	854	-	1,057
Atsarginių dalių vertės sumažėjimas		821	1,622	(32)	1,026
Gruodžio 31 d.		16,297	15,280	16,020	14,135

8.5.2. Prekybos ir kitos gautinos sumos

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Gautinos sumos

Gautinos sumos, išskyrus gautinas prekybos sumas, pirminio pripažinimo metu vertinamos tikraja verte, o vėliau – amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą, atėmus vertės sumažėjimą. Pirminio pripažinimo metu gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, Bendrovė vertina jų sandorio kaina.

Gautinų sumų vertinimui amortizuota savikaina Bendrovė taiko supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinės būklės ataskaitoje, ypač kai mokėjimo terminas yra neilgas.

Gautinos sumos, įvertintos amortizuota savikaina, Bendrovei taikant supaprastintus metodus pirminio pripažinimo metu apskaitomos kaip gautinos sumos, o vėliau, įskaitant ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kaip gautinos sumos, atėmus vertės sumažėjimą.

CO₂ taršos leidimai pateikiami kaip suma, gautina ataskaitos teikimo dieną atitinkamai pagal atidėtas pajamas (kaip atskiri straipsniai), kurių suma lygi tikrajai leidimų vertei ataskaitos teikimo dieną, jeigu einamųjų metų leidimai nebuvo užregistruoti sąskaitoje teisės aktuose nustatyta dieną. Gautina suma nustatoma tuo metu, kai leidimai užregistruojami ateinančiame laikotarpyje kaip nematerialusis turtas.

VERTINIMAI

Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas

Įprastai Bendrovė pripažįsta, kad sandorio šalis neįvykdė įsipareigojimų praėjus 90-iai dienų nuo gautinos sumos mokėjimo termino pabaigos.

Siekdama įvertinti tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė taiko atidėjinių matricą, apskaičiuotą remiantis istoriniais klientų atsiskaitymo ir susigrąžintų gautinų sumų duomenimis. Bendrovė įtraukia ateities informaciją į parametrus, naudojamus tikėtinų kredito nuostolių apskaičiavimo modelyje, pasitelkdama bazinių nemokumo tikimybės parametrų koregavimą.

Bendrovė netikrina kredito rizikos pokyčių per visą priemonės galiojimo laiką. Nuo 2018 m. sausio 1 d. tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė skaičiuoja iki finansinės priemonės termino pabaigos. Tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami pripažinus gautiną sumą finansinės būklės ataskaitoje ir atnaujinami kiekvieną ateinančio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Prekybos gautinos sumos	198,653	186,249	249,940	220,522
Kita	13,447	12,608	1,113	982
Finansinis turtas (9.1 pastaba)	212,100	198,857	251,053	221,504
Gautinos CO2 emisijos teisės	-	-	112,237	99,027
Ateinančio laikotarpio draudimo sąnaudos	14,828	13,902	13,617	12,015
Sukauptos pajamos ir ateinančio laikotarpio sąnaudos	972	912	1,244	1,098
Išankstiniai apmokėjimai	22,762	21,340	1,036	914
Kita	86	81	2	2
Nefinansinis turtas, grynąja verte	38,648	36,235	128,136	113,056
Gautinos sumos, grynąja verte	250,748	235,092	379,189	334,560
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	4,139	3,880	4,261	3,758
Tikėtini kredito nuostoliai	6	6	406	359
Gautinos sumos, bendrąja verte	254,893	238,978	383,856	338,677

Finansinio turto išdėstymas pagal užsienio valiutas yra pateiktas 9.5.2 pastaboje. Gautinų sumų iš susijusių ūkio subjektų informacija pateikta 10.5.2 pastaboje.

Bendrovė tikisi, kad prekybos ir kitos iš rangovų gautinos sumos bus realizuotos ne vėliau kaip per dvylika mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

8.5.2.1. Prekybos ir kitų gautinų sumų tikėtinų kredito nuostolių pasikeitimas

	2022		2021	
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	406	359	686	559
Pripažinimas	17	16	372	313
Atstatymas	(417)	(376)	(652)	(556)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	-	7	-	43
Gruodžio 31 d.	6	6	406	359

Pirkėjų gautinas sumas, kurioms taikomas supaprastintas tikėtinų kredito nuostolių modelis, Bendrovė apibrėžia kaip gautinas sumas už pristatytas prekes ir paslaugas pagal sutartis su klientais ir kt.

8.5.2.2. Prekybos ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas

	2022		2021	
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	4,261	3,758	4,656	3,791
Pripažinimas	138	128	-	-
Panaudojimas	(2)	(1)	(29)	(26)
Atstatymas	(7)	(5)	(8)	(7)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(251)	-	(358)	-
Gruodžio 31 d.	4,139	3,880	4,261	3,758

Išsamesnė informacija apie kredito riziką pateikta 9.5.4 pastaboje.

8.5.3. Prekybos ir kiti įsipareigojimai

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai, apimantys prekybos įsipareigojimus, pirminio pripažinimo metu vertinami tikrąja verte, o vėliau – amortizuota savikaina, naudojant faktinių palūkanų metodą.

Įsipareigojimų vertinimui amortizuota savikaina Bendrovė taiko supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinės būklės ataskaitoje, ypač kai terminas iki įsipareigojimo įvykdymo yra neilgas.

	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	220,945	207,149	339,883	299,879
Investicijų įsipareigojimai	47,832	44,845	16,095	14,201
Suakaupti paslaugoms, kurioms nėra išrašytos sąskaitos	11,138	10,442	6,796	5,996
Finansiniai įsipareigojimai (9.1 pastaba)	279,915	262,436	362,774	320,076
Atlyginimų įsipareigojimai	2,152	2,018	2,127	1,876
Akcizo ir kuro mokesčiai	16,530	15,498	22,456	19,813
Pridėtinės vertės mokestis	58,061	54,436	37,927	33,463
Kiti mokesčiai, rinkliavos, socialinis draudimas ir kitos išmokos	6,656	6,239	5,659	4,994
Išankstiniai apmokėjimai	24,266	22,751	2,053	1,812
Suakaupti	8,482	7,953	7,278	6,421
Nefinansiniai įsipareigojimai	116,148	108,896	77,500	68,379
Iš viso	396,063	371,332	440,274	388,455

Įsipareigojimų išdėstymas pagal užsienio valiutas yra pateiktas 9.5.2 pastaboje. Įsipareigojimų susijusiems ūkio subjektams informacija pateikta 10.5.2 pastaboje.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. jokių esminių pradelstų įsipareigojimų Bendrovė neturėjo.

Bendrovė tikisi, kad prekybos įsipareigojimai rangovams bus įvykdyti ne vėliau kaip per dvylika mėnesių nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

8.6. Nuosavybė

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Įstatinis kapitalas

Akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas apskaitytas nominaliaja verte pagal Bendrovės įstatus bei Registrų centro įrašus.

Akcijų priedai

Nuosavybė, kuri atsiranda kaip skirtumas tarp akcijų išleidimo vertės ir nominaliosios vertės, atėmus išleidimo sąnaudas.

Įstatymo numatyti rezervai

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

Apsidraudimo sandorių rezervas

Apsidraudimo sandorių rezervas yra susijęs su apsidraudimo priemonių, kurios atitinka pinigų srautų apdraudimo apskaitos kriterijus, įvertinimu ir realizavimu.

Skirtumai, atsiradę dėl valiutos keitimo

Skirtumai susidaro dėl finansinių ataskaitų duomenų JAV doleriais (USD) perskaičiavimo į pateikimo valiutą – eurus (EUR).

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Apima:

- aktuarinį pelną ir nuostolius, susijusius su išmokomis pasibaigus tarnybos laikotarpiui,
- einamojo laikotarpio pelną (nuostolius).

8.6.1. Įstatinis kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas yra 5 793 562 EUR. Nominali vienos akcijos vertė yra 1 EUR. Paprastųjų akcijų savininkai turi teisę gauti dividendus, kurie skelbiami atitinkamu metu, ir turi teisę į vieną balsą, kurį suteikia viena akcija, Bendrovės akcininkų susirinkimuose. Vienintelis Bendrovės akcininkas yra PKN ORLEN, kuriam priklauso 100 % akcijų. 2022 ir 2021 m. Bendrovė dividendų nemokėjo.

8.7. Išvestinės priemonės ir kitas turtas, ir įsipareigojimai

Kitas ilgalaikis turtas

	Pastaba	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	9.1	103	96	295	261
Finansinis turtas		103	96	295	261
Ilgalaikiai išankstiniai apmokėjimai		5,209	4,883	2,677	2,361
Nefinansinis turtas		5,209	4,883	2,677	2,361
Iš viso		5,312	4,979	2,972	2,622

Išvestinės priemonės ir kitas finansinis turtas

	Pastaba	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	9.1	1,592	1,493	1,689	1,490
Suteiktos paskolos	9.1	-	-	3	2
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	9.1	6,344	5,948	9,422	8,313
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	9.1	14,457	13,555	5,138	4,533
Iš viso		22,393	20,996	16,252	14,338

Išvestinės priemonės ir kiti įsipareigojimai

	Pastaba	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	9.1	302,689	283,788	132,082	116,536
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės - atsargų apskaita	9.1	2,983	2,797	1,935	1,707
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	9.1	5,903	5,535	4,559	4,023
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	9.1	2,840	2,663	6,835	6,030
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	9.1	849	796	-	-
Iš viso		315,264	295,579	145,411	128,296

Bendrovė yra tarptautinio lėšų koncentravimo sprendimo sistemos (*angl.* Cash pool), kurios valdytoja yra PKN ORLEN, dalyvė. 2022 m. gruodžio 31 dienai Bendrovė turi 600 mln. EUR (arba 639 mln. USD) skirtingų valiutų kredito limitą iš vidinių resursų. Vidinių resursų kredito limitas yra kintantis, nes Bendrovė koreguoja jo dydį pagal poreikius. Kredito limito grąžinimo terminas – 2023 m. gruodžio 31 d.

8.8. Paskolos ir paskolos iš susijusių įmonių

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Paskolos ir paskolos iš susijusių įmonių

Pirminio pripažinimo metu visos paskolos ir paskolos iš susijusių įmonių pripažįstamos tikrąja verte, atėmus sandorio išlaidas ir nuolaidas ar premijas. Po pirminio pripažinimo paskolos ir paskolos iš susijusių įmonių yra įvertinamos amortizuota savikaina, taikant efektyvių palūkanų normų metodą.

USD	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	22,438	34,429	10,024	10,618	32,462	45,047
Iš viso	22,438	34,429	10,024	10,618	32,462	45,047

EUR	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	21,037	30,377	9,398	9,368	30,435	39,745
Iš viso	21,037	30,377	9,398	9,368	30,435	39,745

Paskolos ir paskolų iš susijusių įmonių yra susijusios su iš PKN ORLEN gauta 44 500 tūkst. EUR paskola UAB „ORLEN Mockavos terminalas“ įsigijimui 2021 metais. Tikroji paskolų vertė yra pateikta 9.3 pastaboje.

8.8.1. Paskolų ir paskolų iš susijusių įmonių mokėjimo terminų analizė

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	11,337	10,629	11,646	10,275
1-3 metai	21,272	19,944	22,498	19,850
3-5 metai	2,527	2,369	13,521	11,930
Iš viso	35,136	32,942	47,665	42,055
Balansinė vertė	32,462	30,435	45,047	39,745

Laikotarpiu, apimančiu šių finansinių ataskaitų sudarymą bei po ataskaitinio periodo, nebuvo nei pagrindinės sumos, nei palūkanų negrąžinimo, nei paskolos/skolinimosi sutarties pažeidimų.

8.9. Atidėjiniai

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Atidėjiniai aplinkosaugai

Bendrovė formuoja atidėjinius būsimiems įsipareigojimams, susijusiems su užteršto grunto ar vandens valymu arba žalingų medžiagų šalinimu, jeigu egzistuoja tokia teisinė ar konstruktyvi prievolė. Atidėjiniai aplinkosaugai, susiję su valymo darbais, periodiškai peržiūrimi atsižvelgiant į taršos laipsnį. Atidėjinių pokyčiai padidina ar sumažina turto, dėl kurio ataskaitiniu laikotarpiu atsiranda prievolė, vertę. Jeigu įsipareigojimai sumažėja daugiau nei balansinė turto vertė, perviršis pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

CO₂ tarša

Apskaičiuotos CO₂ taršos sąnaudos ataskaitinio laikotarpio metu registruojamos kaip atidėjinys, priskiriamas pagrindinės veiklos sąnaudoms (mokesčiai ir rinkliavos). Atidėjinys apskaitomas pagal taršos leidimų vertę, pripažintą svertinio vidurkio metodu. Esant apyvartinių taršos leidimų trūkumui, atidėjinys suformuojamas atsižvelgiant į taršos leidimų įsigijimo kainą pagal išankstinius sandorius arba leidimų rinkos kainą atskaitomybės sudarymo dieną.

Kiti atidėjiniai

Kiti atidėjiniai, kuriuos daugiausiai sudaro teisminių procesų išlaidos, yra pripažįstami įvertinus turimą informaciją, taip pat nepriklausomų ekspertų išvadas.

VERTINIMAI

Atidėjinių pripažinimui turi būti įvertintos galimos ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos ir nustatytas reikalingų išlaidų tinkamiausias įvertinimas dabartinei prievolei įvykdyti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Atidėjiniai pripažįstami, kai ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos tikimybė viršija 50 %.

USD	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31
Aplinkosaugai	2,954	1,912	775	652	3,729	2,564
Išmokos darbuotojams	2,791	3,173	675	684	3,466	3,857
Kiti atidėjiniai	-	-	-	57	-	57
CO2 taršai	-	-	149,373	137,266	149,373	137,266
Gruodžio 31 d.	5,745	5,085	150,823	138,659	156,568	143,744

EUR	Ilgalaikiai		Trumpalaikiai		Viso	
	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2022 12 31	2021 12 31
Aplinkosaugai	2,769	1,687	726	575	3,495	2,262
Išmokos darbuotojams	2,617	2,800	633	604	3,250	3,404
Kiti atidėjiniai	-	-	-	50	-	50
CO2 taršai	-	-	140,046	121,110	140,046	121,110
Gruodžio 31 d.	5,386	4,487	141,405	122,339	146,791	126,826

Atidėjinių pasikeitimas 2022 m.

USD	Aplinkosaugai	Išmokos darbuotojams	Kiti atidėjiniai	CO2 taršai	Viso
2022 m. sausio 1 d.	2,564	3,857	57	137,266	143,744
Pripažinimas	1,867	432	-	148,852	151,151
Panaudojimas	(523)	(214)	(17)	(138,484)	(139,238)
Palūkanos	-	22	-	-	22
Atstatymas	-	-	(40)	-	(40)
Praėjusio periodo koregavimas	-	-	-	1,219	1,219
Apskaičiuota nuosavybėje	-	(403)	-	-	(403)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(179)	(228)	-	520	113
2022 m. gruodžio 31 d.	3,729	3,466	-	149,373	156,568

EUR	Aplinkosaugai	Išmokos darbuotojams	Kiti atidėjiniai	CO2 taršai	Viso
2022 m. sausio 1 d.	2,262	3,404	50	121,110	126,826
Pripažinimas	1,767	404	-	141,571	143,742
Panaudojimas	(517)	(201)	(15)	(127,638)	(128,371)
Palūkanos	-	20	-	-	20
Atstatymas	-	-	(35)	-	(35)
Praėjusio periodo koregavimas	-	-	-	607	607
Apskaičiuota nuosavybėje	-	(377)	-	-	(377)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(17)	-	-	4,396	4,379
2022 m. gruodžio 31 d.	3,495	3,250	-	140,046	146,791

Atidėjinių pasikeitimas 2021 m.

USD	Aplinkosaugai	Išmokos darbuotojams	Kiti atidėjiniai	CO2 taršai	Viso
2021 m. sausio 1 d.	3,049	4,411	-	34,113	41,573
Pripažinimas	448	509	57	137,266	138,280
Panaudojimas	(665)	(221)	-	(33,478)	(34,364)
Palūkanos	-	8	-	-	8
Atstatymas	(49)	-	-	-	(49)
Praėjusio periodo koregavimas	-	-	-	4	4
Apskaičiuota nuosavybėje	-	(510)	-	-	(510)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(219)	(340)	-	(639)	(1,198)
2021 m. gruodžio 31 d.	2,564	3,857	57	137,266	143,744

EUR	Aplinkosaugai	Išmokos darbuotojams	Kiti atidėjiniai	CO2 taršai	Viso
2021 m. sausio 1 d.	2,482	3,592	-	27,777	33,851
Pripažinimas	375	450	50	121,110	121,985
Panaudojimas	(559)	(195)	-	(28,013)	(28,767)
Palūkanos	-	7	-	-	7
Atstatymas	(42)	-	-	-	(42)
Praėjusio periodo koregavimas	-	-	-	3	3
Apskaičiuota nuosavybėje	-	(450)	-	-	(450)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	6	-	-	233	239
2021 m. gruodžio 31 d.	2,262	3,404	50	121,110	126,826

8.9.1. Atidėjiniai aplinkosaugai

Bendrovė turi teisinę prievolę išvalyti užterštą gruntą ir vandenį gamyklos, vamzdinių ir terminalo teritorijoje. Bendrovė įvertina atidėjinių aplinkosaugos rizikas, susijusius su taršos pašalinimu, sumą remiantis Bendrovės analize, atlikta įvertinus numatomas grunto ir vandens valymui būtinas išlaidas. Ateityje šio atidėjinio vertei įtakos gali turėti galimi su aplinkosauga susijusių teisės aktų ir bendrosios praktikos pasikeitimai.

8.9.2. Atidėjiniai išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui

Pagal Bendrovėje galiojančią kolektyvinę sutartį bei Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatas darbuotojai turi teisę gauti išmokas, mokamas vieną kartą, asmeniui išeinant į pensiją. Šių išmokų dydis priklauso nuo darbo stažo ir darbuotojo atlyginimo. Išmokos, mokamos išeinant į pensiją, yra priskiriamos išmokoms, mokamoms pasibaigus tarnybos laikotarpiui.

Atidėjinius apskaičiuoja nepriklausomas aktuaras ir, jeigu yra reikšmingų požymių, darančių įtaką įsipareigojimų vertei, pvz., darbuotojų rotacija ir planuojamas darbo užmokesčio didinimas, daromi atitinkami koregavimai.

Aktuarinis pelnas ar nuostoliai, susiję su išmokomis pasibaigus tarnybos laikotarpiui, yra pripažįstami kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Išmokų darbuotojams pasibaigus tarnybos laikui pokytis

	2022		2021	
	USD	EUR	USD	EUR
Sausio 1 d.	3,857	3,404	4,411	3,592
Einamoji paslaugų savikaina	149	140	172	152
Palūkanų sąnaudos	22	20	8	7
Aktuarinis pelnas ar nuostoliai, įtakoti prielaidų pasikeitimo	(403)	(377)	(510)	(450)
demografinės prielaidos	(78)	(73)	14	13
finansinės prielaidos	(534)	(500)	(554)	(489)
pakeitimai, paremti praeities duomenimis	209	196	30	26
Pagal programą sumokėtos išmokos	(214)	(201)	(221)	(195)
Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina	283	264	337	298
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	(228)	-	(340)	-
Gruodžio 31 d.	3,466	3,250	3,857	3,404

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. išmokų darbuotojams įsipareigojimo balansinė vertė yra identiška jų dabartinei vertei.

Aktuarinių prielaidų pasikeitimo jautrumo analizė

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovė naudojo šias aktuarines prielaidas, turėjusias įtakos aktuarinių atidėjinių lygiui: 3,7 % diskonto norma; 8,4 % infliacija, numatoma 2023 m., ir 2,0 % infliacija – vėlesniais metais, 10 % atlyginimų augimas 2023 m., 2,1 % 2024 m. bei 1 % - vėlesniais metais.

Bendrovė išanalizavo finansinių ir demografinių prielaidų poveikį ir apskaičiavo, kad santykio pokyčiai, t.y. +/- 0,5 proc. p. atlyginimų santykis, +/- 0,5 proc. p. diskonto norma, +/- 0,5 proc. p. darbuotojų kaitos norma ir +/- 10 proc. p. mirtingumo norma, neviršija 118 tūkst. USD. Todėl Bendrovė nepateikia jokių išsamios informacijos.

Naudos (išmokos) darbuotojams Bendrovėje mokamos iš einamųjų lėšų.

Išmokos pasibaigus tarnybos laikui skaičiuojamos tik dirbantiems darbuotojams.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimų ir mokėjimo terminų analizė

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	675	633	684	604
1-3 metai	564	529	433	382
3-5 metai	543	509	337	297
daugiau negu 5 metai	1,684	1,579	2,403	2,121
	3,466	3,250	3,857	3,404

Vidutinė svertinė išmokų, mokamų pasibaigus tarnybos laikotarpiui, įsipareigojimų trukmė Lietuvoje 2022 m. gruodžio 31 d. buvo 6,9 metai, o 2021 m. gruodžio 31 d. – 9,3 metų.

Išmokų darbuotojams nediskontuoti būsimi pinigų srautų mokėjimai

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	682	639	708	625
1-3 metai	658	617	471	416
3-5 metai	765	717	396	349
daugiau negu 5 metai	4,712	4,418	4,488	3,960
	6,817	6,391	6,063	5,350

2022 m. atidėjinių darbuotojų išmokoms suma keitėsi dėl atnaujintų prielaidų, daugiausiai susijusių su diskonto norma, numatoma infliacija ir numatomu atlyginimų didinimo procentu. Jei būtų naudotos 2021 metų prielaidos, išmokų darbuotojams atidėjinys būtų 612 tūkst. USD arba 574 tūkst. EUR didesnis.

9. FINANSINIŲ PRIEMONIŲ IR FINANSINĖS RIZIKOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Finansinės priemonės

Finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimas

Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą ir įsipareigojimus įvertina tikrąja verte ir tuo atveju, kai finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas pelno (nuostolių) ataskaitoje nerodomas tikrąja verte, prideda arba atima sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas finansinio turto įsigijimui ar finansinio įsipareigojimo įvykdymui. Bendrovė nepriskiria priemonių vertinamos tikrąja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje pirminio pripažinimo metu, t.y. netaiko tikrosios vertės pasirinkimo galimybių.

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

Finansinio turto ir įsipareigojimų vertinimui amortizuota savikaina Bendrovė taiko supaprastintus metodus, jei taip nėra iškraipoma informacija, pateikta finansinės būklės ataskaitoje, ypač kai skolos grąžinimo ar įsipareigojimo įvykdymo terminas yra neilgas.

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

Finansiniai įsipareigojimai, kurių vertinimui Bendrovė naudoja supaprastintus metodus, iš pradžių ir toliau, įskaitant ataskaitinio laikotarpio pabaigą, yra vertinami mokėtina suma, atėmus vertės sumažėjimą.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė pripažįsta vertės sumažėjimus dėl tikėtinų kredito nuostolių finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina.

Vertės sumažėjimui nustatyti Bendrovė naudoja šiuos modelius:

- bendrąjį (bazinį) modelį,
- supaprastintą modelį.

Bendrąjį modelį Bendrovė naudoja finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina, vertinimui, išskyrus gautinas prekybos sumas, taip pat skolos priemones, vertinamas tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas.

Bendrojo modelio taikymo atveju Bendrovė stebi kreditų rizikos lygio pokyčius, susijusius su atitinkamu finansiniu turtu, ir priskiria finansinį turtą vienam iš trijų vertės sumažėjimo nustatymo etapų, atsižvelgdama į nustatytus kreditų rizikos lygio pokyčius, kiek tai susiję su priemonės pirminiu pripažinimu.

Priklausomai nuo priskyrimo atitinkamiems etapams, vertės sumažėjimas skaičiuojamas finansinės priemonės 12 mėnesių trukmės laikotarpiui (1 etapas) arba visam priemonės galiojimo laikotarpiui (2 ir 3 etapai).

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną Bendrovė analizuoja požymių, sąlygojančių finansinio turto priskyrimą atitinkamam etapui, poveikį vertės sumažėjimo nustatymui. Tokiais požymiais gali būti pasikeitimai skolininkų patikimumo vertinime, rimtos skolininko finansinės problemos, skolininkui reikšmingų nepalankių ekonominių, teisinių ar rinkos pokyčių atsiradimas.

Skaičiuojant tikėtinus kredito nuostolius Bendrovė taiko numatytus įsipareigojimų nevykdymo tikimybės lygius, nustatytus pagal kredito išvestinių finansinių priemonių rinkos kainas, taikomas ūkio subjektams, turintiems nustatytą reitingą ir veikiantiems atitinkamame sektoriuje.

Bendrovė įtraukia informaciją apie ateitį į tikėtinų nuostolių vertinimo modelio parametrus, apskaičiuodama nemokumo tikimybės parametrus pagal galiojančias rinkos kainas.

Gautinoms prekybos sumoms Bendrovė naudoja supaprastintą modelį.

Taikydama supaprastintą modelį Bendrovė neseka kreditų rizikos lygio pokyčių finansinės priemonės galiojimo laikotarpiu, o vertina tikėtinus kredito nuostolius per laikotarpį iki priemonės galiojimo pabaigos.

Apsidraudimo priemonių apskaita

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

Bendrovė sudaro pinigų srautų apsidraudimo sandorius.

Pinigų srautų apsidraudimo sandorio efektyvumą Bendrovė įvertina apsidraudimo sandorio sudarymo metu, o vėliau – ne rečiau kaip kiekvieną ataskaitos pateikimo dieną. Apskaitant pinigų srautų apsidraudimą, Bendrovė pelno ir nuostolių dalį, susijusią su efektyvia apsidraudimo dalimi, pripažįsta kitose bendrose pajamose, o pelną ir nuostolius, susijusius su neefektyvia apsidraudimo dalimi, pripažįsta pelnu arba nuostoliu.

Apsidraudimo efektyvumui įvertinti Bendrovė naudoja statistinius metodus, įskaitant tiesioginės kompensacijos metodą. Sąlygų įvykdymo patikrinimas, siekiant nustatyti sandorio efektyvumą, atliekamas perspektyviai, naudojant kokybinę analizę. Jei būtina, Bendrovė taiko kiekybinę analizę (tiesinės regresijos metodą), siekdama nustatyti, ar egzistuoja ekonominis apsidraudimo priemonės ir apdraustojo objekto ryšys.

Jei naudojama tikrosios vertės apsidraudimo priemonė, apsidraudimo priemonės pakartotinio įvertinimo pelnas arba nuostoliai tikrąją vertę pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, o apdraustojo objekto, priskirtino rizikai, nuo kurios apsidraudžiama, pelnas ar nuostoliai pakoreguoja apdraustojo objekto balansinę vertę ir yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje (tame pačiame straipsnyje, kuriame pripažįstami apsidraudimo sandoriai).

Jeigu prognozuojamo apsidraudimo sandorio atveju pripažįstamas finansinis turtas ar finansinis įsipareigojimas, tai susijęs pelnas arba nuostolis, kuris buvo pripažintas kitose bendrosiose pajamose, turi būti perklasifikuotas į pelno (nuostolių) ataskaitą per tą patį laikotarpį ar laikotarpius, kada įgytas turtas ar prisiimtas įsipareigojimas daro įtaką pelno (nuostolių) ataskaitai.

Tačiau, jeigu Bendrovė nesitiki viso ar dalies nuostolio, pripažinto kitomis bendrosiomis pajamomis, atgauti per vieną ar daugiau ataskaitinių laikotarpių, tada sumą, kurios nesitiki atgauti, ji turi perklasifikuoti į pelną arba nuostolį.

Jeigu planuojami ūkinių operacijų apsidraudimo sandoriai daro poveikį nefinansinio turto ar nefinansinio įsipareigojimo pripažinimui arba jei busimos ūkinės operacijos, susijusios su nefinansiniu turtu ar nefinansiniu įsipareigojimu, taps tvirtu pasižadėjimu, tai Bendrovė eliminuoja susijusį pelną ar nuostolius, kurie buvo įtraukti į kitas bendrąsias pajamas, ir įtraukia juos į turto ar įsipareigojimo pradinę savikainą ar kitą balansinę vertę.

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

Naudojant tikrosios vertės apsidraudimo priemonių apskaitą, sukauptas apdraustojo objekto vertinimo rezultatas yra perkeliamas į pelno (nuostolių) ataskaitą, kai apdraustojo objekto realizavimas daro įtaką rezultatui.

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

Tikrosios vertės nustatymas

Bendrovė didina atitinkamų stebimų kintamųjų panaudojimą ir mažina nestebimų kintamųjų naudojimą, kad pasiektų tikrosios vertės nustatymo tikslą, t.y. apskaičiuotų kainą, už kurią įsipareigojimas arba nuosavybės priemonė būtų perleisti pagal teisiškai tvarkingą sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių vertės nustatymo dieną pagal galiojančias rinkos sąlygas.

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

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

VADOVYBĖS SPRENDIMAI

Finansinės priemonės

Vadovybė klasifikuoja finansines priemones pagal jų pirkimo tikslą ir pobūdį bei su finansinėmis priemonėmis susijusią riziką ir taiko pinigų srautų apsidraudimo priemonių apskaitą. Finansinės priemonės klasifikuojamos į skirtingas kategorijas priklausomai nuo įsigyjamo turto tikslo ir pobūdžio.

9.1. Finansinės priemonės pagal kategorijas ir klases

	Finansinės priemonės pagal kategorijas	Pastaba	2022 12 31		2021 12 31	
			USD	EUR	USD	EUR
TURTAS						
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	Tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	8.7	6,344	5,948	9,422	8,313
Prekybos ir kitos gautinos sumos	Vertinamos amortizuota savikaina	8.5.2	212,100	198,857	251,053	221,504
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	1,592	1,493	1,689	1,490
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Vertinamos amortizuota savikaina		6,326	5,931	1,612	1,422
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	14,457	13,555	5,138	4,533
Suteiktos paskolos	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	-	-	3	2
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	103	96	295	261
Iš viso			240,922	225,880	269,212	237,525
ĮSIPAREIGOJIMAI						
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	Apsidraudimo finansinės priemonės	8.7	2,983	2,797	1,935	1,707
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	Tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	8.7	5,903	5,535	4,559	4,023
Nuomos įsipareigojimai	<i>Neįtraukta į vertinimą ir klasifikavimą pagal 9-ąją TFAS</i>	10.1.2	21,553	20,208	29,524	26,049
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	Vertinamos amortizuota savikaina	8.8	32,462	30,435	45,047	39,745
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	Vertinamos amortizuota savikaina	8.5.3	279,915	262,436	362,774	320,076
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	302,689	283,788	132,082	116,536
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	2,840	2,663	6,835	6,030
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	Vertinamos amortizuota savikaina	8.7	849	796	-	-
Iš viso			649,194	608,658	582,756	514,166

9.2. Pajamos ir sąnaudos, pelnas arba nuostoliai ir kitos bendrosios pajamos

	Finansinės priemonės pagal kategorijas	Pastaba	2022 12 31		2021 12 31	
			USD	EUR	USD	EUR
Palūkanų pajamos	Vertinamos amortizuota savikaina	7.7	213	201	134	116
Palūkanų sąnaudos		7.7	(14,308)	(13,813)	(5,686)	(4,827)
<i>iš finansinių priemonių vertinamų amortizuota savikaina</i>	Vertinamos amortizuota savikaina		(13,867)	(13,392)	(5,046)	(4,286)
<i>iš nuomos</i>	<i>Neįtraukta į vertinimą ir klasifikavimą pagal 9-ąją TFAS</i>	10.1.2	(441)	(421)	(640)	(541)
Valiutų perskaičiavimo pelnas/(nuostolis)	Vertinamos amortizuota savikaina	7.7	6,710	6,178	8,190	6,964
(Nuostoliai)/nuostolių atstatymas dėl finansinių priemonių vertės sumažėjimo	Vertinamos amortizuota savikaina		269	230	289	247
Neefektyvi dalis, susijusi su veiklos rizikos draudimo realizavimu ir vertinimu	Apsidraudimo finansinės priemonės (neefektyvi dalis)	7.5, 7.6	8,648	8,744	103	107
Finansinių priemonių, susijusių su veiklos rizika, realizavimas ir vertinimas	Tikraja verte pelno (nuostolių) ataskaitoje	7.5, 7.6	(168,231)	(150,479)	(9,621)	(7,603)
Faktoringo sąnaudos	Vertinamos amortizuota savikaina	7.7	(1,621)	(1,574)	-	-
Kita	Vertinamos amortizuota savikaina	7.7	12	11	20	16
Iš viso			(168,308)	(150,502)	(6,571)	(4,980)
Kita, nepriskirtina pagal TFAS 7						
Dividendai			4,671	4,446	2,970	2,476

9.3. Tikrosios vertės nustatymas

2022 m. gruodžio 31 d. ir atitinkamai 2021 m. gruodžio 31 d. paskolų ir paskolų iš susijusių šalių tikroji vertė yra lygi 32 486 tūkst. USD arba 30 457 tūkst. EUR ir 45 130 tūkst. USD arba 39 818 tūkst. EUR. Finansiniai įsipareigojimai, atsirandantys dėl įsipareigojimų už paskolas iš susijusių šalių, yra vertinami tikrąja verte, taikant diskontuotų pinigų srautų metodą.

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. kitų klasių finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tikroji vertė dėl savo trumpalaikio pobūdžio buvo lygi balansinei vertei arba panaši į ją.

9.4. Apsidraudimo priemonių apskaita

Įgyvendindama apsidraudimo strategiją, Bendrovė apdraudžia savo pinigų srautus nuo rizikos, susijusios su parduodamais produktais ir perkama nafta, naudodama atsargų apsigėitimo sandorius.

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

	Pastaba	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
		USD	EUR	USD	EUR
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės					
Atsargų apsigėitimo sandoriai	8.7	(2,983)	(2,797)	(1,935)	(1,707)
Iš viso		(2,983)	(2,797)	(1,935)	(1,707)

Pinigų srautų apsidraudimo priemonės, atvaizduotos finansinėse ataskaitose

	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Pardavimo pajamos	(36,033)	(33,575)	(20,859)	(17,589)
Pardavimo savikaina	2,176	2,298	4,333	3,684

Pinigų srautų apsidraudimo priemonių, kurios bus pripažintos pelnu arba nuostoliais, planuojama realizavimo data

	2022 12 31	2021 12 31
Atsargų rizikos realizavimas	2023 m. sausis-rugsėjis	2022 m. sausis-gruodis

9.5. Rizikos valdymas

9.5.1. Atsargų rizika

Vykdydama pagrindinę veiklą, Bendrovė daugiausia susiduria su šia atsargų rizika:

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

Atsargų apsidraudimo priemonių įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms

Apdraustų žaliavos / produktų tipai	Matavimo vienetas	2022 12 31	2021 12 31
Žaliavinė nafta	bbl	2,213,000	1,950,000
Marža	bbl	2,100,000	5,415,000
Dyzelinas	Mt	70,000	70,000

Produktų ir žaliavos kainų pasikeitimo jautrumo analizė

2022 m. gruodžio 31 d.

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

Apsdraustų žaliavos / produktų tipai	Kainos padidėjimas	Bendra įtaka		Kainos sumažėjimas	Bendra įtaka	
		USD	EUR		USD	EUR
Žaliavinė nafta USD/bbl	+47%	(40,987)	(38,428)	-47%	40,987	38,428
Dyzelinas USD/Mt	+56%	(37,009)	(34,698)	-56%	37,009	34,698
Marža USD/bbl	+52%	(51,528)	(48,311)	-52%	51,528	48,311
		(129,524)	(121,437)		129,524	121,437

2021 m. gruodžio 31 d.

Apsdraustų žaliavos / produktų tipai	Kainos padidėjimas	Bendra įtaka		Kainos sumažėjimas	Bendra įtaka	
		USD	EUR		USD	EUR
Žaliavinė nafta USD/bbl	+31%	(15,564)	(13,732)	-31%	15,564	13,732
Dyzelinas USD/Mt	+31%	(14,530)	(12,820)	-31%	14,530	12,820
Marža USD/bbl	+30%	(10,465)	(9,233)	-30%	10,465	9,233
		(40,559)	(35,785)		40,559	35,785

Taikyta apsidraudimo nuo atsargų rizikos dėl naftos ir naftos produktų kainų svyravimo jautrumo analizė, o produktų kainos apskaičiuotos remiantis kainų svyravimu 2022 ir 2021 metais bei turimomis analitikų prognozėmis.

9.5.2. Valiutos kursų keitimosi rizika

Valiutos rizika

Valiutos rizika – Bendrovės funkcinė valiuta yra JAV doleris. Bendrovė yra veikiami valiutos rizikos dėl trumpalaikių gautinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų, pinigų ir jų ekvivalentų, investicijų sąnaudų, taip pat ir dėl ateityje planuojamų pinigų srautų iš naftos produktų pardavimo ir pirkimo.

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2022 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba	EUR	USD	Kita	Viso po	Viso po
					perskaičiavimo į USD	perskaičiavimo į EUR
Finansinis turtas						
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8.7	96	-	-	103	96
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8.5.2	27,385	182,891	-	212,100	198,857
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	8.7	1,493	-	-	1,592	1,493
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	6,344	-	6,344	5,948
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	14,457	-	14,457	13,555
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		5,429	534	-	6,326	5,931
Iš viso		34,403	204,226	-	240,922	225,880
Finansiniai įsipareigojimai						
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	8.5.3	74,892	199,568	1,915	279,915	262,436
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	8.8	30,435	-	-	32,462	30,435
Nuomos įsipareigojimai	10.1.2	20,208	-	-	21,553	20,208
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	8.7	-	2,983	-	2,983	2,797
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	5,903	-	5,903	5,535
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	8.7	-	2,840	-	2,840	2,663
Mokėtinos sumos už realizuotas išvestines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	849	-	849	796
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	8.7	3,895	298,535	-	302,689	283,788
Iš viso		129,430	510,678	1,915	649,194	608,658
Viso, grynąja verte		(95,027)	(306,452)	(1,915)	(408,272)	(382,778)

Valiutos rizikos jautrumo analizė

Atitinkamos valiutos keitimo kurso padidėjimas/sumažėjimas reiškia, kad tos valiutos vertė padidėja/sumažėja Bendrovės funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu. Finansinių priemonių balansinių verčių galimų pokyčių įtaka (2022 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%	(15,203)	-15%	15,203
		(15,203)		15,203

Finansinių priemonių valiutos struktūra 2021 m. gruodžio 31 d.:

Finansinės priemonės pagal klases	Pastaba	EUR	USD	Kita	Viso po	Viso po
					perskaičiavimo į USD	perskaičiavimo į EUR
Finansinis turtas						
Kitos ilgalaikės gautinos sumos	8.7	261	-	-	295	261
Prekybos ir kitos gautinos sumos	8.5.2	71,433	170,091	-	251,053	221,504
Gautinos sumos pagal lėšų koncentravimo sutartį (Cash pool)	8.7	1,490	-	-	1,689	1,490
Suteiktos paskolos	8.7	2	-	-	3	2
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	9,422	-	9,422	8,313
Gautinos sumos už realizuotas išvestines finansines priemones, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	5,138	-	5,138	4,533
Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1,356	76	-	1,612	1,422
Iš viso		74,542	184,727	-	269,212	237,525
Finansiniai įsipareigojimai						
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	8.5.3	68,970	284,048	1,714	362,774	320,076
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	8.8	39,745	-	-	45,047	39,745
Nuomos įsipareigojimai	10.1.2	26,044	-	-	29,524	26,049
Pinigų srautų apsidraudimo priemonės	8.7	-	1,935	-	1,935	1,707
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	-	4,559	-	4,559	4,023
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	8.7	-	6,835	-	6,835	6,030
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	8.7	2,682	129,042	-	132,082	116,536
Iš viso		137,441	426,419	1,714	582,756	514,166
Viso, grynąja verte		(62,899)	(241,692)	(1,714)	(313,544)	(276,641)

Valiutos rizikos jautrumo analizė

Atitinkamos valiutos keitimo kurso padidėjimas/sumažėjimas reiškia, kad tos valiutos vertė padidėja/sumažėja Bendrovės funkcinės valiutos (USD) atžvilgiu. Finansinių priemonių balansinių verčių galimų pokyčių įtaka (2021 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%	(10,693)	-15%	10,693
		(10,693)		10,693

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 numanomus valiutų kursų padidėjimus (sumažėjimus). Išvestinių priemonių atveju, valiutos kursų pokyčių įtaka tikrajai vertei buvo analizuojama esant pastoviam palūkanų normų lygiui. Ateities sandorių užsienio valiuta tikroji vertė yra nustatoma remiantis sandorių diskontuotais būsimųjų pinigų srautais, apskaičiuotais pagal ateities sandorių kurso ir sandorio kainos skirtumą.

9.5.3. Palūkanų normos pasikeitimo rizika

Finansinių priemonių, kurioms būdinga palūkanų normų pasikeitimų rizika, struktūra

Finansinės priemonės pagal klases	Note	2022 12 31		2021 12 31	
		EURIBOR		EURIBOR	
		USD	EUR	USD	EUR
Finansiniai įsipareigojimai					
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	8.8	32,475	30,447	45,127	39,816
Iš viso		32,475	30,447	45,127	39,816

Bendrovė susiduria su pinigų srautų kintamumo rizika dėl palūkanų normų, susijusių su paskolomis pagal lėšų koncentravimo sutartis (cash pool) ir paskolomis iš susijusių šalių su kintančia palūkanų norma.

Palūkanų normų pasikeitimų jautrumo analizė

Palūkanų norma	Tariamai pokyčiai	2022 12 31		2021 12 31	
		Įtaka rezultatui prieš apmokestinimą		Įtaka rezultatui prieš apmokestinimą	
		USD	EUR	USD	EUR
EURIBOR	+0.5 p.p.	(162)	(152)	(226)	(199)
Iš viso		(162)	(152)	(226)	(199)

Palūkanų normoms kintant (-) 0,5 p.p. jautrumo analizėje gaunami tokių pačių verčių nuokrypiai, kaip ir aukščiau esančioje lentelėje, bet su priešingu ženklu. Tačiau palūkanų normų mažėjimas yra labai abejotinas kintamų palūkanų normų verčių rinkoje, kurios turi didėjimo tendenciją.

9.5.4. Likvidumo, kredito ir rinkos rizika

Finansinės rizikos valdymas

Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis:

- kredito rizika;
- likvidumo rizika;
- rinkos rizika (įskaitant valiutos riziką, palūkanų normos riziką, prekių kainos riziką, CO₂ taršos leidimų kainos riziką). Rinkos rizikos valdymo procesas yra centralizuotas PKN ORLEN grupės mastu, o jį reglamentuoja 2017 m. lapkričio 23 d. tarp PKN ORLEN ir Bendrovės sudaryta Bendradarbiavimo sutartis dėl izdo veiklos centralizavimo.

Likvidumo rizika

Bendrovės tikslas yra išlaikyti balansą tarp finansavimo tęstinumo ir lankstumo. Siekdama šio tikslo, Bendrovė naudojami finansavimo šaltiniais, visų pirma ORLEN grupės lėšų koncentravimo (cash pool) sąskaita.

Bendrovė išlaiko saugų trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų (einamojo likvidumo koeficiento) santykį. 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. šis koeficientas atitinkamai buvo 1,00 ir 1,12.

2022 metais turimas finansavimas pagal kredito sąskaitos (cash pool) sutartis, skirtas padengti einamuosius trumpalaikius įsipareigojimus, kurių grąžinimo terminas – 2022 m. gruodžio 31 d. (600 mln. EUR arba 639 mln. USD), leido užtikrinti numatytus likvidumo poreikius 2022 m.

Finansinių įsipareigojimų mokėjimo terminų analizė:

	Pastaba	2022 12 31		Balansinė vertė	
		iki 1 metų		USD	EUR
		USD	EUR	USD	EUR
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	8.5.3	279,915	262,436	279,915	262,436
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	8.7	302,689	283,788	302,689	283,788
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	5,903	5,535	5,903	5,535
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės - atsargų apsidraudimo sandoriai	8.7	2,983	2,797	2,983	2,797
Mokėtinų sumų už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	8.7	3,689	3,459	3,689	3,459
Iš viso		595,179	558,015	595,179	558,015

	Pastaba	2021 12 31		Balansinė vertė	
		iki 1 metų		USD	EUR
		USD	EUR	USD	EUR
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	8.5.3	362,775	320,076	362,775	320,076
Įsipareigojimai, susiję su lėšų koncentravimo sutartimi (Cash pool)	8.7	132,082	116,536	132,082	116,536
Išvestinės finansinės priemonės, kurioms netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita	8.7	4,559	4,023	4,559	4,023
Pinigų srauto apsidraudimo priemonės - atsargų apskaitoje sandoriai	8.7	1,935	1,707	1,935	1,707
Mokėtinos sumos už realizuotas pinigų srauto apsidraudimo priemones	8.7	6,835	6,030	6,835	6,030
Iš viso		508,186	448,372	508,186	448,372

Paskolų ir paskolų iš susijusių šalių mokėjimo terminų analizė pateikta 8.8.1 pastaboje, o nuomos įsipareigojimų mokėjimo terminų analizė pateikta 10.1.2 pastaboje.

Kredito rizika

Vykdydama prekybos veiklą Bendrovė parduoda produktus ir paslaugas su atidėtu mokėjimo terminu, dėl ko gali kilti rizika, jog klientai nesumokės Bendrovei iš produktų ir paslaugų pardavimo gautinų sumų. Siekiant sumažinti kredito ir apyvartinio kapitalo riziką iki minimumo, Bendrovė valdo riziką taikydama kredito limito principus, nustatančius klientams suteikiamų kreditų dydžius, skirtingus įkeičiamų įsipareigojimų užtikrinimo priemonių tipus ir naudodama faktoringą be regreso teisės. Vidutinis mokėjimo terminas, nustatytas gautinoms sumoms, susijusioms su įprasta pardavimo veikla, yra nuo 12 iki 15 dienų. Kiekvieno kliento, atsiskaitančio negrynaisiais pinigais su atidėtu mokėjimu kredito rizika yra įvertinama atskirai. Dalis iš prekybos gautinų sumų yra apdrausta pagal vykdomą prekinį kreditų draudimo programą. Jei atsiranda pradelstų gautinų sumų, pardavimai yra sustabdomi ir pradedami skolų susigrąžinimo procesai, išdėstyti Prekinių kreditų ir avansu mokėtinų sumų valdymo taisyklėse. Siekiant sumažinti iš prekybos gautinų sumų susigrąžinimo riziką, Bendrovė iš savo klientų reikalauja pateikti įsipareigojimų įvykdymo užtikrinimo priemones, tokias kaip banko garantijos, akredityvai, užstatas ir trečiųjų šalių garantijos.

Gautinų prekybos sumų, kurių apmokėjimo terminas pasibaigęs, tačiau vertės sumažėjimas nėra pritaikytas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, įsisenėjimo analizė:

	Trumpalaikės prekybos gautinos sumos			
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Vėlavimas:				
Iki 30 dienų	353	331	554	489
31-60 dienas	76	71	72	63
61-90 dienas	111	104	8	7
3-6 mėnesius	84	79	10	9
6-12 mėnesių	82	77	3	2
Virš 1 metų	63	59	7	7
Iš viso	769	721	654	577

Rinkos rizika

Bendrovė susiduria su valiutos kurso rizika, palūkanų normos rizika ir atsargų kainos bei CO₂ taršos leidimų kainų pasikeitimo rizika.

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

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

Siekdama nustatyti atitinkamų priemonių rinkos vertę Bendrovė naudoja informaciją, gautą iš rinkoje pirmaujančių bankų, brokerių ir informacijos paslaugų agentūrų. Sandoriai sudaromi tik su patikimais partneriais, turinčiais teisę dalyvauti sandoriuose taikant atitinkamas procedūras ir pasirašant atitinkamus dokumentus.

10. KITOS AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

10.1. Nuoma

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Bendrovė kaip nuomininkas

Nuomos apibrėžimas

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

Sudarant ir vykdant naują sutartį Bendrovė įvertina, ar sutartis yra nuomos ar apima nuomą. Sutartis laikoma nuomos sutartimi arba nuomą apimančia sutartimi, jei ja perleidžiama teisė kontroliuoti atitinkamo turto naudojimą sutartą laikotarpį už atitinkamą atlygį. Siekdama įvertinti, ar sutartis numato teisę kontroliuoti atitinkamo turto naudojimą tam tikru sutartu laikotarpiu, Bendrovė nustato, ar klientas (Bendrovė) tokiu laikotarpiu turi šias teises:

- a) esminę teisę į visą ekonominę naudą, kylančią iš nuomojamo turto naudojimo visu nuomos laikotarpiu, ir
- b) teisę valdyti atitinkamo turto naudojimą.

Tuo atveju, kai Bendrovė turi teisę kontroliuoti nuomojamo turto naudojimą tik dalį sutarties galiojimo laikotarpio, sutartis laikoma nuomą apimančia sutartimi tik atitinkamos laikotarpio dalies atžvilgiu.

Teisės, kylančios iš išperkamosios nuomos, nuomos, samdos ar kitų susitarimų, kurie atitinka 16-ajame TFAS pateiktą apibrėžimą, pripažįstamos kaip teisės valdyti nuomojamą turtą kaip ilgalaikį turtą su atitinkamais nuomos įsipareigojimais.

Pradinis pripažinimas ir vertinimas

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

Atitinkamą nuomos pradžios dieną Bendrovė apskaito naudojimo teise valdomą turtą pagal jo savikainą.

Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro:

- a) nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo rezultatas (suma),
- b) visi nuomos mokesčiai, sumokėti nuomos pradžios dieną arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas,
- c) visos nuomininko patirtos pirminės tiesioginės išlaidos, ir
- d) preliminari suma išlaidų, kurias nuomininkas patirs išmontuodamas ir pašalindamas nuomojamą turtą, tvarkydamas jo buvimo vietą arba remontuodamas patį turtą, kad jo būklė atitiktų nuomos sutartyje nustatytus reikalavimus, išskyrus atvejus, kai tokios išlaidos patiriamos atsargoms gaminti.

Nuomos mokesčiai, įskaičiuojami nustatant nuomos įsipareigojimo dydį, apima:

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

Kintami mokesčiai, kurie nepriklauso nuo indekso arba koeficiento, neištraukiami į nuomos įsipareigojimo skaičiavimus. Tokie mokesčiai priskiriami laikotarpio, per kurį atsiranda aplinkybės, sąlygojančios tokius mokesčius, pelnui arba nuostoliams.

Nuomos įsipareigojimas nuomos pradžios dieną vertinamas pagal tuo metu taikomus nuomos mokesčius, mokėtinus iki sutartos dienos ir diskontuotus taikant nuomininko (Bendrovės) ribinę palūkanų normą.

Bendrovė nediskontuoja nuomos įsipareigojimų taikant nuomos palūkanų normą, nes tokių normų apskaičiavimui reikia informacijos, kurią žino tik nuomotojas (negarantuojama likvidacinė nuomojamo turto vertė bei nuomotojo tiesiogiai patirtos išlaidos).

Nuomininko ribinės palūkanų normos nustatymas

Nuomininko ribinės palūkanų normos apibrėžtos kaip suma:

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

Vėlesnis vertinimas

Po nuomos pradžios atliekamo vertinimo metu nuomininkas nustato naudojimo teise valdomo turto vertę, taikydamas savikainos metodą.

Taikydamas savikainos metodą nuomininkas naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina:

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

Po nuomos pradžios dienos nuomininkas nuomos įsipareigojimą vertina:

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

Bendrovė turi iš naujo vertinti nuomos įsipareigojimą, kai dėl pasikeitusio indekso ar koeficiento, taikomo nustatant nuomos mokesčius, pasikeičia būsimi nuomos mokėjimai (pvz., mokestis, susijęs su ilgalaikės nuomos teise), taip pat kai pasikeičia suma, kurią Bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantiją, arba jei Bendrovė iš naujo įvertina pasirinkimo sandorio vykdymo arba nuomos sutarties pratęsimo ar nutraukimo tikimybę.

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

Nusidėvėjimas

Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas linijiniu metodu per trumpesnį iš dviejų laikotarpių: nuomos sutarties laikotarpį arba nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiką. Tačiau tais atvejais, kai Bendrovė gali būti pagrįstai įsitikinusi, kad ji įgis nuosavybės teisę į turtą iki nuomos termino pabaigos, naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo nuomos sutarties įsigaliojimo (nuomos pradžios) dienos iki konkrečios turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos.

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

Pagrindinės Bendrovės turimos nuomos sutartys sudarytos dėl:

- a) Žemės, įskaitant:
 - nuolatinį žemės užufruktą nustatytam laikotarpiui iki 99 metų.
- b) Pastatų ir statinių, rezervuarų, biuro patalpų – nustatytam laikotarpiui iki 30 metų.
- c) Transporto priemonių ir kt., įskaitant:
 - geležinkelio cisternas, nustatytam laikotarpiui nuo 3 iki 10 metų,
 - Automobilius terminuotam laikotarpiui iki 3 metų.

Vertės sumažėjimas

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

16-ojo TFAS taikymo išimtys, supaprastinimai ir praktiniai sprendimai

Išimtys

16-asis TFAS netaikomas:

- nuomos susitarimams, sudaromiems gamtinių išteklių paieškai arba naudojimui,
- licencijoms, suteikiamoms ir pripažįstamoms pagal 15-ąjį TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“, ir
- nematerialiojo turto nuomai, kaip numatyta 38-ame TAS „Nematerialusis turtas“.

Supaprastinimai ir praktiniai sprendimai

Trumpalaikė nuoma

Bendrovė taiko supaprastinimus sutartims dėl trumpalaikės nuomos, kuri apibrėžiama kaip nuoma, kuriai sutartyje numatytas nuomos terminas negali būti ilgesnis kaip 12 mėnesių, įskaitant visas pratęsimo galimybes.

Tokioms sutartims taikomi supaprastinimai apima nuomos mokesčių priskyrimą išlaidoms:

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

Mažos vertės turto nuoma

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

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

Tokioms sutartims taikomi supaprastinimai apima nuomos įmokų priskyrimą išlaidoms:

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

Nuomos sutartyje nurodytas turtas negali būti laikomas kaip mažos vertės turtas, jei būdamas naujas, toks turtas dažniausiai nėra mažos vertės. Turto, kurį Bendrovė priskiria mažos vertės turtui, pavyzdžiai yra dujų balionai, kavos aparatai ir smulkūs baldai.

Nuomojamas turtas gali būti mažos vertės, tik jei:

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

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

Nuomos termino nustatymas

Nustatydamas nuomos terminą Bendrovė įvertina visus svarbius veiksnius ir įvykius, kurių atžvilgiu egzistuoja reikšmingos ekonominės paskatos nuomos sutarties pratęsimui arba nutraukimui. Nuomos laikotarpio vertinimas atliekamas nuomos pradžios dieną. Pakartotinis įvertinimas atliekamas įvykus svarbiam įvykiui arba reikšmingai pasikeitus aplinkybėms, kurias nuomininkas kontroliuoja, ir kurios turi įtakos tokiam vertinimui.

Ne nuomos komponentų atskyrimas

Sudariusi sutartį Bendrovė nustato, ar joje yra nuomos ir ne nuomos komponentų. Ne nuomos komponentai, pvz., sutartyje nurodyto turto techninės priežiūros (remonto) paslaugų teikimas, atskiriami nuo nuomos komponentų.

Tačiau jei sutartis apima ne nuomos komponentus, kuriuos Bendrovė laiko nematerialiais visos sutarties atžvilgiu, nuomos ir ne nuomos komponentai traktuojami kaip vienas bendras nuomos sutarties komponentas, o mokėjimai už ne nuomos komponentus taip pat laikomi nuomos mokesčiais.

Naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laikas

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

10.1.1. Naudojimo teise valdomo turto pokyčiai

USD	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės ir kita	Viso
Balansinė vertė 2022 01 01				
Įsigijimo savikaina	4,523	487	31,476	36,486
Sukauptas nusidėvėjimas	(183)	(82)	(8,724)	(8,989)
	4,340	405	22,752	27,497
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte				
Padidėjimas dėl sutarčių sudarymo, pakeitimo ir kita	-	10	21	31
Nusidėvėjimas	(52)	(85)	(5,824)	(5,961)
Vertės sumažėjimas	(3,249)	(255)	(12,779)	(16,283)
Kita	-	-	(488)	(488)
	1,039	75	3,682	4,796
Balansinė vertė 2022 12 31				
Įsigijimo savikaina	4,523	497	26,239	31,259
Sukauptas nusidėvėjimas	(235)	(167)	(9,778)	(10,180)
Vertės sumažėjimas	(3,249)	(255)	(12,779)	(16,283)
	1,039	75	3,682	4,796
Balansinė vertė 2021 01 01				
Įsigijimo savikaina	4,523	179	31,074	35,776
Sukauptas nusidėvėjimas	(122)	(165)	(2,367)	(2,654)
	4,401	14	28,707	33,122
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynąja verte				
Padidėjimas dėl sutarčių sudarymo, pakeitimo ir kita	-	487	1,105	1,592
Nusidėvėjimas	(61)	(96)	(6,959)	(7,116)
Kita	-	-	(101)	(101)
	4,340	405	22,752	27,497

EUR	Žemė	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės ir kita	Viso
Balansinė vertė 2022 01 01				
Įsigijimo savikaina	3,991	429	27,772	32,192
Sukauptas nusidėvėjimas	(162)	(72)	(7,698)	(7,932)
	3,829	357	20,074	24,260
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynaja verte				
Padidėjimas dėl sutarčių sudarymo, pakeitimo ir kita	-	9	20	29
Nusidėvėjimas	(49)	(80)	(5,499)	(5,628)
Vertės sumažėjimas	(3,071)	(242)	(12,079)	(15,392)
Kita	-	-	(461)	(461)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	265	25	1,397	1,687
	974	69	3,452	4,495
Balansinė vertė 2022 12 31				
Įsigijimo savikaina	4,241	465	24,600	29,306
Sukauptas nusidėvėjimas	(221)	(156)	(9,167)	(9,544)
Vertės sumažėjimas	(3,046)	(240)	(11,981)	(15,267)
	974	69	3,452	4,495
Balansinė vertė 2021 01 01				
Įsigijimo savikaina	3,683	146	25,303	29,132
Sukauptas nusidėvėjimas	(99)	(134)	(1,928)	(2,161)
	3,584	12	23,375	26,971
Padidėjimai/(sumažėjimai), grynaja verte				
Padidėjimas dėl sutarčių sudarymo, pakeitimo ir kita	-	408	921	1,329
Nusidėvėjimas	(52)	(81)	(5,882)	(6,015)
Kita	-	-	(86)	(86)
Valiutų perskaičiavimo skirtumai	297	18	1,746	2,061
	3,829	357	20,074	24,260

10.1.2. Nuomos įsipareigojimų terminų analizė

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
iki 1 metų	6,054	5,676	7,610	6,714
1-2 metų	4,714	4,420	5,543	4,891
2-3 metų	4,270	4,003	5,212	4,599
3-4 metų	3,545	3,324	4,535	4,001
4-5 metų	173	162	3,766	3,323
daugiau negu 5 metai	11,323	10,616	12,438	10,973
Diskontas	(8,526)	(7,993)	(9,580)	(8,452)
Iš viso	21,553	20,208	29,524	26,049

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

	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Sąnaudos:				
nuomos palūkanos	(441)	(421)	(640)	(541)
trumpalaikė nuoma	(97)	(91)	(54)	(48)
mažos vertės turto nuoma, kuri nėra trumpalaikė	(147)	(139)	(165)	(146)
Iš viso	(685)	(651)	(859)	(735)

10.2. Būsimieji įsipareigojimai, susiję su pasirašytais investicijų sutartimis

2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. būsimųjų įsipareigojimų pagal iki šios datos pasirašytas sutartis suma atitinkamai buvo 547 571 tūkst. USD arba 513 380 tūkst. EUR ir 728 379 tūkst. USD arba 642 650 tūkst. EUR.

Pagrindinis būsimų įsipareigojimų sumažėjimas yra susijęs su įvykdytu kapitaliniu remontu 2022 metais. Likusi įsipareigojimų dalis yra susijusi ir investicijomis į „Naftos žaliavos likučio konversijos“ įrenginio statybą Bendrovės gamykloje Mažeikiuose.

10.3. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

PASIRINKTI APSKAITOS PRINCIPAI

Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė atskleidžia informaciją apie neapibrėžtąjį turtą, jei tikėtina, kad bus gauta atitinkamos ekonominės naudos. Jeigu įmanoma, Bendrovė įvertina neapibrėžtojo turto įtaką finansiniams rezultatams pagal atidėjinių vertinimo apskaitos principus.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė atskleidžia informaciją apie neapibrėžtuosius įsipareigojimus, jei:

- yra galima prievolė, kuri kyla iš praeities įvykių ir kurios buvimas bus patvirtintas tikrai įvykus arba neįvykus vienam ar daugiau nevisiškai Bendrovės kontroliuojamų neapibrėžtų būsimųjų įvykių, ar
- yra dabartinė prievolė, atsirandanti dėl praeities įvykių, bet nepripažįstama, nes nėra tikėtina, kad jai įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių; arba prievolės (įsipareigojimų) suma negali būti patikimai nustatyta.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra atskleidžiami, kai jiems įvykdyti reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių yra maži.

VERTINIMAI

Neapibrėžtasis turtas

Bendrovė nustato atskleisto neapibrėžtojo turto finansinį poveikį remiantis anksčiau pripažintų susijusių išlaidų, kurias Bendrovė tikisi susigrąžinti (pvz., pagal pasirašytas draudimo sutartis), verte arba procesų, kuriuose Bendrovės įmonės dalyvauja kaip ieškovas, verte.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Galimus būsimus įsipareigojimus, kurie laikomi neapibrėžtais įsipareigojimais, Bendrovė nustato remiantis ieškinių vykstančiose bylose, kuriose Bendrovė yra atsakovas, verte.

Bendrovė nedalyvauja reikšmingose teismo bylose ar arbitražo procesuose. Vadovybės nuomone, šių bylų baigtis neturės esminės neigiamos įtakos Bendrovės veiklai.

10.4. Akcizo mokesčio garantijos

Bendrovės akcizo mokesčio garantijos 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarė 480 tūkst. USD arba 450 tūkst. EUR ir 510 tūkst. USD arba 450 tūkst. EUR.

10.5. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Per 2022 ir 2021 metus bei 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d., remiantis pateiktomis deklaracijomis, Bendrovės valdybos nariai ar kiti Bendrovės pagrindiniais vadovai nesudarė reikšmingų sandorių su ORLEN grupės susijusiomis šalimis.

Remiantis pateiktomis deklaracijomis, per 2022 ir 2021 metus Bendrovės pagrindinių vadovų artimi giminiai taip pat nesudarė sandorių su ORLEN grupės susijusiomis šalimis.

10.5.1. Atlyginimai, sumokėti ir mokėtini ar potencialiai mokėtini valdybos nariams ir kitiems Bendrovės pagrindiniams vadovams

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

	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31		2021 12 31	
	USD	EUR	USD	EUR
Trumpalaikės išmokos darbuotojams	4,466	4,236	4,795	4,051
- valdybos nariai	94	89	75	64
- kiti pagrindiniai vadovai	4,372	4,147	4,720	3,987
Išaitinės kompensacijos (išaitinės išmokos ir kitos kompensacijos)	117	111	191	162
- kiti pagrindiniai vadovai	117	111	191	162

Kitų įsipareigojimų ar iš pagrindinių vadovų gautinų sumų nėra.

Premijavimo sistemos, taikomos pagrindiniams Bendrovės vadovams

Bendrovės valdybos nariams, šiems valdybos nariams tiesiogiai pavaldiems direktoriams ir kitiems Bendrovės pagrindiniams vadovams taikomų premijavimo sistemų tikslas – remti ORLEN grupės vertės didinimo strategijos įgyvendinimą.

Asmenims, kuriems taikomos šios sistemos, kartą per metus išmokamos vienkartinės premijos už konkrečių tikslų, nustatytų premijavimo laikotarpio pradžioje, įgyvendinimą. Tikslus Bendrovės generaliniam direktoriui ir jo pavaduotojams nustato valdyba, o Bendrovės darbuotojams – bendrovės generalinis direktorius.

Premijavimo sistemos skatina bendradarbiavimą Bendrovėje motyvuojant darbuotojus siekti geresnių rezultatų. Nustatomi kokybiniai ir kiekybiniai tikslai, kurių įgyvendinimas yra įvertinamas pasibaigus metams, kuriems jie buvo nustatyti.

10.5.2. Sandoriai ir Bendrovės atsiskaitymų su susijusiomis šalimis balansas

Už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Dukterinės įmonės	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	639,411	97,819	2,107,510	39,522	2,884,262
Įsigijimai	6,309,462	34,457	6,605	-	6,350,524
Kitos veiklos pajamos	149,767	2	1	-	149,770
Kitos veiklos sąnaudos	313,085	-	-	-	313,085
Finansinės veiklos pajamos	-	5	4,683	-	4,688
Finansinės veiklos sąnaudos	13,829	8	3	-	13,840
Prekybos ir kitos gautinos sumos	36,417	5,814	58,363	740	101,334
Kitas finansinis turtas	20,802	1,592	-	-	22,394
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	171,525	17,311	2,451	-	191,287
Kiti finansiniai įsipareigojimai	311,314	2,968	983	-	315,265
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	32,462	-	-	-	32,462
Išleistos garantijos	-	-	1,067	-	1,067

EUR	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Dukterinės įmonės	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	604,978	92,998	2,018,991	37,783	2,754,750
Įsigijimai	6,005,899	32,707	6,288	-	6,044,894
Kitos veiklos pajamos	140,532	2	1	-	140,535
Kitos veiklos sąnaudos	285,711	-	-	-	285,711
Finansinės veiklos pajamos	-	5	4,457	-	4,462
Finansinės veiklos sąnaudos	13,356	7	3	-	13,366
Prekybos ir kitos gautinos sumos	34,143	5,451	54,718	694	95,006
Kitas finansinis turtas	19,503	1,493	-	-	20,996
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	160,814	16,230	2,297	-	179,341
Kiti finansiniai įsipareigojimai	291,875	2,783	921	-	295,579
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	30,435	-	-	-	30,435
Išleistos garantijos	-	-	1,000	-	1,000

Už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus

USD	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Dukterinės įmonės	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	276,746	89,608	983,853	15,308	1,365,515
Įsigijimai	4,233,381	30,303	1,470	-	4,265,154
Kitos veiklos pajamos	81,580	3	-	-	81,583
Kitos veiklos sąnaudos	91,098	52	-	-	91,150
Finansinės veiklos pajamos	-	-	3,010	-	3,010
Finansinės veiklos sąnaudos	5,037	-	-	-	5,037
Prekybos ir kitos gautinos sumos	34,768	6,022	61,041	303	102,134
Kitas finansinis turtas	14,560	1,689	-	-	16,249
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	268,013	15,968	341	-	284,322
Kiti finansiniai įsipareigojimai	142,471	2,600	339	-	145,410
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	45,047	-	-	-	45,047
Išleistos garantijos	-	-	2,267	-	2,267

EUR	Grupės akcininkas	Susiję asmenys	Dukterinės įmonės	Asocijuotos įmonės	Viso
Pardavimai	238,455	76,047	835,215	13,072	1,162,789
Įsigijimai	3,595,155	26,167	1,267	-	3,622,589
Kitos veiklos pajamos	68,876	2	-	-	68,878
Kitos veiklos sąnaudos	76,371	44	-	-	76,415
Finansinės veiklos pajamos	-	-	2,510	-	2,510
Finansinės veiklos sąnaudos	4,279	-	-	-	4,279
Prekybos ir kitos gautinos sumos	30,676	5,313	53,856	267	90,112
Kitas finansinis turtas	12,846	1,490	-	-	14,336
Prekybos ir kiti įsipareigojimai	236,468	14,089	301	-	250,858
Kiti finansiniai įsipareigojimai	125,703	2,294	299	-	128,296
Paskolos ir paskolos iš susijusių šalių	39,745	-	-	-	39,745
Išleistos garantijos	-	-	2,000	-	2,000

Pirmiau nurodytus sandorius su susijusiomis šalimis daugiausiai sudaro naftos produktų pirkimas ir pardavimas bei paslaugų pirkimas ir pardavimas.

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

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


	Už metus, pasibaigusius		Už metus, pasibaigusius	
	2022 12 31	2022 12 31	2021 12 31	2021 12 31
	USD	EUR	USD	EUR
Mokėtinas atlyginimas auditoriams už įmonei suteiktas paslaugas				
metinių finansinių ataskaitų auditas ir peržiūra	161	153	145	123
kitos paslaugos	8	7	16	14
Iš viso	169	160	161	137

Šios atskirosios finansinės atskaitomybės laikotarpiu Bendrovės finansinių ataskaitų auditui atlikti buvo įgaliota UAB „Deloitte Lietuva“. Pagal sutartį UAB „Deloitte Lietuva“ atlieka Bendrovės atskirų finansinių ataskaitų auditą už 2019–2024 m.

11. REIŠMINGI ĮVYKIAI PO ATASKAITINIO LAIKOTARPIO

Kitų, nei šioje finansinėje atskaitomybėje atskleista, reikšmingų įvykių, kuriuos būtų privaloma pripažinti ar atskleisti, po ataskaitinio laikotarpio neįvyko.

Michal Rudnicki
Generalinis direktorius



Marek Gołbiewski
Vyriausiasis finansininkas



Genutė Čiapienė
Apskaitos ir mokesčių
administravimo direktorė



AKCINĖS BENDROVĖS „ORLEN LIETUVA“ 2022-ŪJŲ METŲ METINIS PRANEŠIMAS

2022-ųjų vasarį Ukrainoje prasidėjusio karo poveikį pajuto visas pasaulis, o kartu ir naftos perdirbimo pramonė. Ne išimtis ir AB „ORLEN Lietuva“ (toliau – Bendrovė) bei jos valdoma vienintelė Baltijos šalyse naftos perdirbimo produktų gamykla. 2022 metų pradžioje Bendrovė persiorientavo, nelaukiant sankcijų įsigaliojimo atsisakė rusiškos naftos žaliavos importo, pakeitė krovinių gabenimo į Ukrainą logistikos grandines. Šiame procese Bendrovės darbuotojai pademonstravo atsparumą ir dar kartą įrodė, kad sugeba prisitaikyti prie aplinkos pokyčių bei valdyti nepastovią rinkos dinamiką.

Nepaisant nuolat kintančių ir kartais iššūkių keliančių makroekonominių sąlygų, ORLEN grupė stiprina padėtį naftos rinkoje ir skyrė didžiules investicijas plėtrai. 2022 metų rugpjūtį Bendrovės naftos perdirbimo produktų gamykloje paminėta Žaliavos likučio konversijos įrenginio statybų pradžia. Viso regiono ekonomikai ir energetiniam saugumui itin svarbus projektas sykiu yra ir didžiausia Lenkijos kapitalo investicija Lietuvoje. Šio projekto įgyvendinimas leis padidinti aukštos maržos produktų gamybos kiekius, pagerins Bendrovės pelną ir sustiprins jos stabilumą.

2022-aisiais Bendrovė daugiausia dėmesio skyrė priemonių, prisidėjusių prie finansinės situacijos gerinimo šiuo įtemptu laikotarpiu, paieškai ir jų įgyvendinimui, stengėsi išnaudoti kiekvieną verslo galimybę, pasitaikančią konkurencingoje aplinkoje. Bendrovė iššūkių pilnus metus dirbo pelningai (eliminavus turto vertės sumažėjimą 2022 m.), svariai prisidėjo prie šalies ekonomikos konkurencingumo ir energetinio saugumo užtikrinimo.

Veiklos rezultatai

Įtemptos geopolitinės situacijos poveikis atsispindėjo ir Bendrovės veiklos rezultatuose. Bendrovė buvo priversta ieškoti sprendimų, kurie leistų lanksčiai prisitaikyti prie kintančių naftos perdirbimo sektoriaus rinkos sąlygų.

Prasidėjus karui Bendrovė nusprendė visiškai atsisakyti rusiškos žaliavinės naftos ir pradėjo ją keisti kitos kokybės nafta. Paskutinis rusiškos kilmės žaliavinės naftos krovinyš į naftos perdirbimo produktų gamyklą atkeliavo 2022 m. kovo mėn., o jau nuo balandžio mėn. perdirbama tik nafta išgauta Šiaurės jūroje, JAV, Saudo Arabijoje ir kituose regionuose (bet ne Rusijos Federacijoje).

Nepaisant 2022 m. vykusio didelės apimties naftos produktų perdirbimo įmonės remonto, 2022-aisiais perdirbta 8,9 mln. tonų žaliavos, t. y. 0,3 mln. tonų (4 proc.) daugiau nei pernai tuo pačiu laikotarpiu, kai buvo perdirbta 8,5 mln. tonų žaliavos. Išaugusias perdirbimo apimtis bei geresnį įrenginių išnaudojimą lėmė palanki makroekonominė aplinka. Dėl didesnių perdirbimo apimčių 2022-aisiais pagerėjo ir gamybos efektyvumą atspindintys rodikliai: metinis įrenginių išnaudojimo rodiklis, šviesiųjų produktų išeiga bei energijos intensyvumo indeksas.

Didesnės perdirbimo apimtys lėmė produktų pardavimo apimčių padidėjimą: jos išaugo 4,5 proc., o 2022 m. Bendrovė pardavė beveik 8,5 mln. tonų naftos produktų, kai 2021 m. buvo parduota 8,1 mln. tonų naftos produktų. Padidėjusios pardavimo apimtys, pasaulinių naftos ir naftos produktų kainų kilimas turėjo ženklios įtakos pardavimo pajamų padidėjimui. 2022-aisiais Bendrovės pajamos išaugo ir siekė 7,9 mlrd. USD (7,6 mlrd. EUR), kai 2021-aisiais pajamos buvo 5,0 mlrd. USD (4,3 mlrd. EUR).

2022 m. Bendrovės pardavimai Baltijos šalių rinkose išaugo net 14,6 proc. nuo 3,7 mln. tonų 2021-aisiais iki 4,2 mln. tonų 2022-aisiais. Šis rezultatas atspindi išaugusio degalų vartojimo ir Bendrovės užimamos rinkos dalies Lietuvoje poveikį, kur benzino ir dyzelino pardavimai 2022 m. padidėjo 7,3 proc. iki 1,9 mln. tonų. Reaktyvinio kuro pardavimai Baltijos šalyse išaugo beveik 51 proc. nuo 146 tūkst. tonų 2021-aisiais iki 220 tūkst. tonų 2022-aisiais, kuriems didelės įtakos turėjo aviacijos sektoriaus atsigavimas bei tarptautinių skrydžių kiekio padidėjimas.

Bendrovės pardavimai Ukrainos rinkoje 2022 m., palyginus su parduotu degalų kiekiu 2021 m., krito 65,6 proc. ir pardavimai siekė tik 373 tūkst. tonų. Tam įtakos turėjo produktų tranzito per Baltarusijos teritoriją uždraudimas ir prasidėjusi Rusijos karinė invazija Ukrainoje. Nepaisant to, Bendrovės pardavimo tarnyba siekė išnaudoti visas rinkoje susiklosčiusias galimybes, kad produktų pardavimas Ukrainos rinkai nenutrūktų. Pardavimai buvo vykdomi per Bendrovei priklausančios dukterinės įmonės ORLEN Mockavos terminalą, esantį šalia Lietuvos-Lenkijos sienos.

Naftos produktų tiekimas Lenkijos rinkai sausuma 2022 m. išaugo 5,1 proc. nuo 429 tūkst. tonų 2021-aisiais iki 451 tūkst. tonų 2022-aisiais. Tam įtakos turėjo išaugęs degalų suvartojimas Lenkijos rinkoje ir atitinkamai padidėjęs benzino ir benzino komponentų poreikis.

2022 m. Bendrovės propileno gamybos ir pardavimo apimtys sumenko beveik 30 proc. ir siekė tik 55 tūkst. tonų, kai 2021 metais parduota 78 tūkst. tonų šio produkto. Pagrindinė propileno pardavimo sumažėjimo priežastis buvo ta, kad naftos chemijos produktų gamyba Europoje buvo didesnė nei šių produktų paklausa rinkoje.

Didesnės gamybos apimtys 2022 metais lėmė 18,2 proc. didesnes pardavimo apimtis jūra, kurios siekė 3,3 mln. tonų, kai per tą patį laikotarpį 2021-aisiais jūra buvo parduota 2,8 mln. tonų produktų.

Finansiniai rezultatai

Susiklosčiusi geopolitinė situacija bei dinamiškai kintančios makroekonominės aplinkos sąlygos turėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansiniams rezultatams. 2022 metų grynasis nuostolis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS) sudarė 194,7 mln. USD (183,2 mln. EUR), o 2021 metais grynasis pelnas siekė 83,5 mln. USD (71,5 mln. EUR). Veiklos nuostolis (EBIT) 2022 metais siekė 168,6 mln. USD (157,5 mln. EUR), o 2021 metais veiklos pelnas buvo 83,1 mln. USD (71,3 mln. EUR). Veiklos pelnas (EBIT), eliminavus turto vertės sumažėjimą, 2022 metais siekė 207,6 mln. USD (198,2 mln. EUR).

Blogesniems 2022 metų finansiniams rezultatams įtaką turėjo apskaičiuotas Bendrovės turto vertės sumažėjimas. Vertinimo metu buvo nustatyta, kad turto atsiperkamoji vertė yra mažesnė už turto balansinę vertę. Po turto vertės sumažėjimo vertinimo, 2022 m. birželio 30 d., Bendrovė pripažino 118,7 mln. USD (112,1 mln. EUR) ilgalaikio turto vertės sumažėjimo nuostolį, o testą atlikus 2022 m. gruodžio 31 d., buvo nustatytas 257,5 mln. USD (243,5 mln. EUR) Bendrovės turto vertės sumažėjimas. Turto vertės sumažėjimo rezultatus lėmė nestabili geopolitinė padėtis pasaulyje ir ateities naftos rinkos vertinimų nepastovumas. Vertės sumažėjimo testas atliktas remiantis iš PKN ORLEN S.A. gautomis būsimų laikotarpių makroekonominėmis prielaidomis. Išsami informacija apie vertės sumažėjimo pripažinimą yra pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 8.4 pastaboje.

Bendrovės veiklos, eliminavus turto vertės sumažėjimo įtaką, leido išlaikyti pakankamą finansinių rodiklių¹ stabilumo lygį. 2022 metų Bendrovės grynojo pelno marža sudarė 2,3 proc. (2021 m. buvo neigiama 1,6 proc.). Kiti rodikliai kito taip: grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas buvo 0,48 (2021 m. 0,35), bendras likvidumo koeficientas – 1,00 (2021 m. – 1,12), turto apyvartumas – 4,94 (2021 m. – 3,85).

Informacija apie Bendrovės finansinės rizikos valdymą yra pateikta finansinių ataskaitų rinkinio 9.5 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

2022 m. Bendrovė į materialųjį ir nematerialųjį turtą (išskyrus trūkstamų leidimų CO₂ išmetimams įsigijimą ir išsinuomoto turto apskaitą pagal TFAS 16 standartą) investavo 223,1 mln. USD, o 2021-aisiais tokios Bendrovės investicijos sudarė 61,8 mln. USD.

2022 metais pagrindinės investicijos buvo skirtos naftos perdirbimo gilumo didinimo projekto vykdymui ir sudarė 110,1 mln. USD. Viso projekto, kurį planuojama baigti 2025 metais, patvirtintas biudžetas yra 736,7 mln. USD. Projekto įgyvendinimas leis iš esmės pagerinti metinę maržą apie 98,5 mln. USD (priklausomai nuo situacijos degalų rinkoje).

2022 metais Bendrovė taip pat vykdė LK-2 komplekso Benzino riformingo bloko krosnies KR-203 keitimo darbus, išlaidos 2022 metais sudarė 12,5 mln. USD. Viso projekto, kurį planuojama baigti 2023 metais, biudžetas yra 23,6 mln. USD. Projekto įgyvendinimas leis sumažinti kintamus kaštus apie 2,6 – 4,8 mln. USD per metus (priklausomai nuo kuro kainų rinkoje ir naftos perdirbimo gamyklos apkrovimo).

¹ Rodikliai apskaičiuoti: Grynojo pelno marža = grynasis pelnas (nuostolis), eliminavus turto vertės sumažėjimo sąnaudas/ pardavimo pajamos; Grynosios skolos ir nuosavybės koeficientas = grynoji skola / visas nuosavas kapitalas, eliminavus turto vertės sumažėjimo sąnaudas; Bendras likvidumo koeficientas = visas trumpalaikis turtas / viso trumpalaikių įsipareigojimų; Turto apyvartumas = pardavimo pajamos / visas turtas, eliminavus turto vertės sumažėjimą.

Bendrovė 2022 metais atliko naftos perdirbimo gamyklos kapitalinio remonto darbus, kurių investicijos per 2022 metus sudarė 45,3 mln. USD. Kapitalinis remontas naftos perdirbimo produktų gamykloje vyksta kas 4-5 metus. Taip užtikrinamas sklandesnis ir kokybiškesnis įrenginių veikimo procesas, funkcionalumas bei našumas.

Siekiant užtikrinti nepertraukiamą naftos tiekimą naftos perdirbimo gamyklai, Bendrovė 2022 metais baigė rezervinio Būtingės terminalo plūduro kapitalinio remonto ir jo keitimo darbus, kurių išlaidos 2022 metais sudarė 3,4 mln. USD.

Taip pat, Bendrovė investavo į kitus įrenginių saugumą bei technologinių procesų tęstinumą užtikrinančius projektus, įskaitant 11,9 mln. USD suskystintų dujų parko fakelo sistemos atnaujinimui bei 12 mln. USD ilgalaičių katalizatorių keitimui.

Be aukščiau išvardintų projektų, Bendrovėje buvo vykdomi ir kitų svarbiausių naftos perdirbimo gamyklos technologinių įrenginių atnaujinimo darbai.

Personalo politikos principai ir darbuotojų struktūra bei apmokėjimas

Bendrovės personalo politika yra orientuota į:

- įtraukiančios darbo aplinkos kūrimą ir prisitaikymą prie skirtingų kartų darbuotojų poreikių ir lūkesčių, užtikrinant efektyvų darbuotojų žinių ir patirties panaudojimą, pozityvių su darbu susijusių patirčių stiprinimą;
- įvaizdžio kūrimą, daugiausia dėmesio skiriant patrauklaus darbdavio įvaizdžio formavimui tiek tarp potencialių, tiek tarp esamų darbuotojų;
- organizacinės kultūros stiprinimą, ugdat lyderystę bei kvalifikuotus darbuotojus, darbuotojų atsidasimą bei talentų išlaikymą ir valdant darbuotojų įvairovę;
- darbo efektyvumo didinimą siekiant įgyvendinti akcininkų nustatytus tikslus.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje (įskaitant Bendrovės atstovybę Ukrainoje) dirbo 1427 darbuotojai (2021 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 1416).

	Vadovaujantys darbuotojai ²	Specialistai ir tarnautojai	Darbininkai
Darbuotojų skaičius pagal personalo kategorijas	193	435	799

Bendrovės darbuotojų pasiskirstymas pagal išsilavinimą: aukštasis – 44,5 proc., aukštesnysis ir profesinis – 40,3 proc., vidurinis – 14,8 proc., žemiau vidurinio – 0,4 proc. Bendrovėje dirba 72,3 proc. vyrų ir 27,7 proc. moterų, tokiam pasiskirstymui didelę įtaką turi atliekamos veiklos specifika. Darbuotojų kaitos rodiklis 2022 m. siekė 6,9 proc.

2022 rugsėjo mėnesį Bendrovėje vyko įsitraukimo ir pasitenkinimo tyrimas, kuriame dalyvavo 75 proc. darbuotojų. Tyrimas parodė, kad bendrovėje pagerėjo darbo organizavimo aspektai, tokie, kaip darbo ir asmeninio laiko balansas, įvairovės valdymas, lankstumas bei galimybių tobulėti sudarymas.

Siekiant pagerinti vidinių procesų efektyvumą, 2022 metais Bendrovėje buvo toliau tęsiami darbo organizavimo pokyčiai. 2022 metų lapkričio mėn. siekiant užtikrinti Bendrovės Investicijų ir Technologijos skyriams priskirtų procesų efektyvų valdymą, įkurta Technologijos ir investicijų tarnyba, kurios pagrindinis tikslas koncentracija į investicijų ir technologinės plėtros veiklą.

Bendrovė yra įdiegusi atlygio sistemą, kuri yra formuojama pareigybių suskirstymo į lygius pagrindų. Bendrovė 2022 metais dalyvavo atlyginimų rinkos tyrimuose. Atsižvelgiant į tyrimų rezultatus, Bendrovė siekia darbuotojams mokėti konkurencingą atlyginimą bei skatina papildomomis motyvavimo priemonėmis. Bendrovės darbo apmokėjimo sistemą sudaro pagrindinis (bazinis) darbo užmokestis – mėnesinė alga ar valandinis atlygis, mėnesinė, ketvirtinė arba metinė premija, skatinimas už pateiktas, įgyvendintas ir skatintinomis pripažintas veiklos tobulinimo iniciatyvas, vadovybės sprendimu skiriamos vienkartinės premijos už išskirtinius darbo rezultatus, priemoka už Bendrovės veiklos rezultatus ir kt. Informacija apie premijavimo sistemas, taikomas pagrindiniams Bendrovės vadovams, pateikiama finansinių ataskaitų rinkinio 10.5.1 pastaboje.

² Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams priskiriamos pareigybės: generalinis direktorius, direktoriai, padalinių vadovai, projektų vadovai, pamainos vadovai ir pan.

Bendrovėje yra taikomas papildomų naudų paketas pagal Bendrovėje galiojančią kolektyvinę sutartį:

Finansiniai apmokėjimai

Padidintas kasmetinių atostogų apmokėjimas	Trigubas apmokėjimas darbuotojams, kurie yra išskviečiami dirbti valstybinių švenčių dienomis (jei apie tai yra informuojami prieš mažiau nei 48 valandas)
Darbuotojui, nutraukiant darbo sutartį suėjus pensiniam amžiui išmokama papildoma išmoka	Padidintas apmokėjimas už dvi pirmas nedarbingumo dienas
Darbuotojui nutraukiant darbo sutartį, kai darbuotojas pagal NDNT išvadą negali dirbti savo ankstesnio darbo ar jam nustatytas ne didesnis negu 55 % darbingumo lygis, išmokama papildoma išmoka	Socialinių poreikių fondo lėšos, kurios gali būti skiriamos: Kalėdinėms dovanėlėms ar renginiams darbuotojų vaikams, darbuotojų vaikų vasaros poilsio rėmimui, dovanėlės ir renginiai pirmaklasiams, pagalba darbuotojams esant nelaimei
Dalinai kompensuojamas darbuotojų mokymasis aukštosiose mokyklose	

Atostogos/poilsio laikas:

Papildomos (lojalumo) atostogos už nepertraukiamą darbo stažą bendrovėje	Mokamos mokymosi atostogos
Papildomos laisvos dienos suteikiamos mirus artimiems šeimos nariams	Papildoma poilsio diena suteikiama tam tikrų profesijų darbuotojams priklausomai nuo darbo pobūdžio
Papildoma poilsio diena Bendrovės veteranams	

Draudimai:

Gyvybės draudimas, kuris apima ir išmokas susijusias su šeimos nariais	Pensinio draudimo įmoka į darbuotojo III pakopos fondą
Sveikatos draudimas	

Kitos naudos:

Nemokamas darbuotojų pervežimas į padalinius esančius Juodeikiuose ir Stačkūnuose iš Mažeikių ir Biržų	Bendrovės lėšomis darbuotojai skiepijami nuo gripo ir erkinio encefalito
Nuolaida degalams ORLEN degalinėse	7 Ekskursijos per metus darbuotojų kolektyvams
Parama sportui (renginiams bei įrangai)	Vasaros šventės darbuotojams ir jų šeimos nariams
Veteranų dienos minėjimas darbuotojams	Vidiniai ir išoriniai mokymai

Be to, 2022 metais darbuotojams buvo skirtos papildomos išmokos švenčių proga bei infliacijos padariniams sušvelninti, sutrumpintas darbo laikas prieš Kūčias bei minint Šeimos dieną ir kt.

Nuo 2014 metų Bendrovėje kasmet organizuojami geriausių darbuotojų rinkimai yra dar viena svarbi darbuotojų motyvavimo sistemos dalis. Geriausio darbuotojo vardas yra tradicinis garbingas įvertinimas, kuris suteikiamas už aukštus pasiekimus profesinėje bei visuomeninėje veikloje, taip pat už pavyzdinį ir etišką elgesį laikantis Bendrovės pagrindinių vertybių bei Etikos kodekso normų tiek santykiuose Bendrovės viduje, tiek ir už jos ribų. 2022 metais skatinant darbuotojų įsitraukimą bei bendradarbiavimą tarp padalinių bei atsižvelgiant į darbuotojų nuomonę, buvo pakeistos nominacijos bei rinkimuose balsuoti teisę turėjo ne tik komisija, bet ir visi Bendrovės darbuotojai. Iš 105 kandidatų, kuriuos nominavo vadovai bei Bendrovės darbuotojai, buvo išrinktas 1 darbuotojas nominacijoje „Metų atradimas“, 4 geriausieji nominacijoje „Metų kolega“, 8 darbuotojai nominacijoje „Metų profesionalas“ bei 2 darbuotojai nominacijoje „Metų patirtis“.

Darbuotojų ugdymas ir socialiniai projektai

Darbuotojų ugdymas išlieka prioritetinga personalo veiklos sritis. 2022 metais atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, pareigybių aprašymus, profesinės rizikos vertinimo rezultatus, Bendrovės darbuotojai dalyvavo priešgaisrinės ir civilinės saugos, pirmosios pagalbos teikimo ir higienos įgūdžių, informacinės saugos, energetikos darbuotojų, formaliųjų saugos mokymo programų, specializuotų darbų vykdymo mokymuose. Mokymai buvo vykdomi nemokamai ir darbo laiku. Be to, daugiau nei 800 Bendrovės darbuotojų dalyvavo mokymuose ir konferencijose, kuriuose gilino įvairių specialybių, lyderystės, aplinkosaugos ir kt. žinias.

2022 metais buvo tęsiamas atvirų vidinių mokymų projektas „Ekspertų klubas. Rafinuotos žinios“, kurio tikslas – tarpusavyje keistis žiniomis ir patirtimi. Ekspertai, t. y. patyrę Bendrovės specialistai bei vadovai, parengė prezentacijas bei pristatė įvairius projektus, vadybines aktualijas, pokyčius pasaulinėje naftos rinkoje ir kt. Mokymuose dalyvavo 1725 darbuotojai.

2022 metais baigėsi 2018 metais Bendrovėje pradėtas vykdyti darbuotojų kompetencijų tobulinimo projektas pagal Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 9 prioriteto „Visuomenės švietimas ir žmoniškųjų išteklių potencialo didinimas“ priemonę „Mokymai užsienio investuotojų darbuotojams“ (Nr. 09.4.3-ESFA-T-846-01-0074). Viso žinias bei gebėjimus gilino 999 mokymų dalyviai, įvertinant, kad kai kurie darbuotojai dalyvavo keliuose mokymuose, unikalus dalyvių skaičius buvo 634. Projektą sudarė 41 skirtinga tema, tokios kaip naftos perdirbimo technologijos, ekonominė naftos perdirbimo operacijų optimizacija, projektų valdymas, procesų rizikos vertinimas, remonto, operatyvinio valdymo efektyvinimas, darbuotojai tobulino kompiuterinio raštingumo bei gilino anglų kalbos naudojimo įgūdžius ir kt.

Bendrovėje yra numatyti aiškūs ir nuoseklūs personalo amžiaus valdymo veiksmai, skirti sumažinti kartų atotrūkį bei užtikrinti žinių ir įgūdžių perdavimą bei kompetencijų spragų eliminavimą, to eigoje toliau sėkmingai vykdomas „dublerių“ įdarbinimo projektas. Siekiant kuo greitesnės ir efektyvesnės naujų darbuotojų integracijos organizuojamos Naujokų dienos, rengiamos adaptacijos programos.

Bendrovėje vadovai kasmet atlieka metinius veiklos pokalbius su darbuotojais, kurių tikslas skatinti darbuotojų įsitraukimą ir novatoriškumą, paremtą tarpusavio dialogu ir grįžtamojo ryšio teikimo kultūra, stiprinti darbuotojų potencialą, stebėti kompetencijų kokybinį augimą, analizuoti ir nustatyti ugdymo poreikius bei veiklos tikslus ateičiai.

Naujų darbuotojų pritraukimui Bendrovė aktyviai bendradarbiauja su švietimo įstaigomis. 2022 m. praktiškai Bendrovėje atliko 55 studentai iš Kauno technologijos universiteto (toliau – KTU), Vytauto Didžiojo universiteto, Vilniaus universiteto, Vilniaus Gedimino technikos universiteto, Vilniaus, Šiaulių, Klaipėdos kolegijų, Mažeikių politechnikos mokyklos ir kt. Bendrovės atstovai dalyvavo KTU „CTF partnerių dienos“ ir WANTed karjeros dienos, Atvirų durų dienos renginyje Mažeikių politechnikos mokykloje, Mažeikių verslininkų asociacijos organizuotoje „Kontaktų popietės mugėje“ skirtoje Mažeikių mieste apsistojusiems ukrainiečiams. Bendrovės ekspertai skaitė paskaitas KTU Cheminės technologijos fakulteto studentams. Bendrovė suteikia galimybę švietimo įstaigų atstovams „prisiliesti“ prie veikiančių gamybos procesų bei susipažinti su Bendrove iš arčiau. Ekskursijose ir susitikimuose su Personalo, Technologijos skyrių, gamybos, laboratorijos atstovais dalyvavo Akmenės rajono gimnazistai, KTU studentai, Klaipėdos mokyklų geografijos ir chemijos mokytojai, Šiaulių valstybinės kolegijos dėstytojai, Mažeikių politechnikos mokyklos dėstytojai ir moksleiviai. 2022 metais vyko KTU absolventų dirbančių Bendrovėje susitikimas su KTU alumnų asociacijos vadovais, Bendrovėje išrinktas KTU ambasadorius.

2022 m. Bendrovės darbuotojai aktyviai dalyvavo Lietuvos valstybės atkūrimo dienos bėgime už laisvę, nacionaliniame miškasodyje, neatlygintinos kraujo donorystės akcijose, bendrovėje organizuotame konkurse „Eko atostogos“, tradicinėje Vasaros šventėje, konkurse „Gyvi koridoriai“, krokių sodinimo talkoje ir kituose socialiniuose bei sporto renginiuose. Bendrovės darbuotojai prisijungė prie Mažeikių rajono savivaldybės iniciatyvos padėti nukentėjusiems nuo karo Ukrainoje.

Patrauklaus darbdavio įvaizdžio formavimui, organizacinės kultūros stiprinimui bei darbuotojų įsitraukimo didinimui yra reikšmingas Lietuvos kultūros, paveldo išsaugojimo, švietimo, sporto projektų rėmimas, kurių įgyvendinimui Bendrovė ir 2022 metais skyrė didelį dėmesį.

2022 metais Bendrovė išlaikė lyderio pozicijas vertinant komunikaciją ir paminėjimus žiniasklaidoje, lyginant su strateginėmis šalies įmonėmis, vertinant tradicinės medijos (TV, radijas, spauda, nacionalinis transliuotojas, internetinė žiniasklaida ir kt.) rezultatus. Bendrovės įvaizdis bei sklaida socialinėje medijoje (Facebook, Instagram, LinkedIn ir kituose profiliuose) taip pat yra teigiami ir aktualūs.

Socialinis dialogas

Bendrovėje veikianti Naftininkų profesinė sąjunga yra lygiateisis socialinis partneris. Bendrovėje veikiantys dvišaliai komitetai ir komisijos, kurių nariais pariteto pagrindu yra administracijos pareigūnai ir profesinės sąjungos deleguoti darbuotojai, yra naudingi tiek darbdaviui, tiek darbuotojams. Ši bendradarbiavimo forma yra vienas iš būdų realizuoti darbuotojų atstovų teisę į informavimą ir konsultacijas bei paskatinti darbuotojus prisidėti prie efektyvaus personalo valdymo.

2022 metais įvyko daugiau kaip trisdešimt profesinės sąjungos ir darbdavio atstovų susitikimų. Su Naftininkų profesine sąjunga Bendrovė yra pasirašiusi Kolektyvinę sutartį 2022 – 2023 metams.

Aplinkosauga

Bendrovė – socialiai atsakinga įmonė, didelį dėmesį skirianti aplinkosaugai. Bendrovėje užtikrinamas valdomų įrenginių saugumas ir diegiami rinkoje pripažinti ir veiksmingi sprendimai. Naftos produktų perdirbimo gamykloje, Būtingės naftos terminale bei Biržų naftos perpumpavimo stotyje yra taikomi modernūs gamybos būdai, nuolat diegiamos techninės teršalų išmetimo ir atliekų kiekio mažinimo priemonės bei tinkamai prižiūrimi įrenginiai.

Bendrovė siekia užkirsti kelią galimam veiklos neigiamam poveikiui aplinkai ar jį sušvelninti bei sustiprinti naudingą poveikį aplinkai, nes poveikio aplinkai valdymas yra organizacijos verslo procesu, strateginės krypties ir sprendimų priėmimo dalis.

Bendrovės ilgalaikiai tikslai, atsižvelgiant į darnų vystymąsi, yra neigiamo poveikio aplinkai prevencija arba jos mažinimas, aplinkosaugos priemonių efektyvumas bei gamtos išteklių tausojimas.

Bendrovė 2022 m. veiklą vykdė laikydamasi nustatytų aplinkosauginių reikalavimų bei diegė veiklos pokyčius, būtinus siekiant tinkamai įgyvendinti esamų ir kintančių reikalavimų nuostatas. Bendrovės aplinkosaugos reikalavimai įtvirtinti Taršos integruotos prevencijos ir kontrolės (toliau – TIPK) leidime, o tikslai aplinkosaugos srityje nustatyti vadovaujantis Nacionaliniu oro taršos mažinimo planu. Gamybinių technologinių įrenginių procesai valdomi integruotu būdu ir atitinka tarptautinių kokybės vadybos (ISO 9001), aplinkos apsaugos vadybos (ISO 14001), darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos (ISO 45001) bei informacijos saugumo valdymo (ISO 27001) standartų reikalavimus.

Vykdamas su GPGB susijusius reikalavimus ir vertinant išmetimus į orą, Bendrovė taikė apibendrintas sieros dioksido (SO₂) ir apibendrintas azoto oksidų (NO_x) vertes. Bendrovė yra įdiegusi automatizuotas matavimo sistemas, kurios užtikrina apibendrintų SO₂ ir NO_x, anglies dvideginio (CO₂) ir kietųjų dalelių koncentracijos verčių nustatymą bei apskaitą. Minėtos sistemos padeda efektyviau valdyti gamybos procesus ir užtikrinti mažesnę teršalų išmetimą į aplinką.

2022 metais SO₂ ir NO_x kiekiai neviršijo TIPK leidime nustatytų kiekių: SO₂ kiekis sudarė 7,3 tūkst. t (TIPK leidime – 10,6 tūkst. t), o NO_x kiekis buvo 1,3 tūkst. t (TIPK leidime 1,9 tūkst. t).

Bendrovė taip pat įvykdė savo įsipareigojimą mažinti kietųjų dalelių išmetimus iš naftos produktų perdirbimo gamyklos įrenginių. 2022 m. išmesta 0,02 tūkst. t. Kietųjų dalelių koncentracijas į atmosferą išmetamose dujose žymiai sumažino (2019 buvo 0,09 t.t.), 2019 metais Katalizinio krekingo įrenginyje sumontuotas elektrostatinis filtras.

Bendrovė, vadovaudamasi Ūkio subjektų aplinkos monitoringo nuostatais, pagal savo monitoringo programą, suderintą su institucija, atsakinga už aplinkos apsaugą, vykdo stacionarių oro taršos šaltinių išmetamų teršalų monitoringą ir poveikio aplinkos oro kokybei monitoringą.

Įgyvendinant 6 GPGB ir 18 GPGB reikalavimus Bendrovėje buvo vykdomas lakiųjų organinių junginių (toliau – LOJ) stebėjimas ir nuotėkių aptikimas. 2022 m. buvo atlikta apie 15000 matavimų. Programos įgyvendinimas padėjo sumažinti LOJ nuotėkių taršą. LOJ išmetimai 2022 m. siekė 7,5 tūkst. t ir lyginant su 2020 m. išmetimais kiekis sumažėjo dviem tūkstančiais tonų, sumažėjimą lėmė pradėtas taikyti instrumentiniai išmetamo NMLOJ kiekio nustatymo metodai.

2022 m. Bendrovė įgyvendino projektą pagal Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo programos Aplinkos oro apsaugos 3.2.2. kryptį „projektai, susiję su ūkinėje veikloje nemetaniųjų lakiųjų organinių junginių (NMLOJ)

išsiskyrimo mažinimo priemonių taikymu“. Bendrovė Mažeikių naftos perdirbimo gamykloje modernizavo 25 talpyklas atliekant esamų alsavimo įrangos /apsauginių vožtuvų keitimą. Projekto įgyvendinimo metu buvo įsigyti nauji, šiuolaikinius standartus atitinkantys darbiniai slėgio vakuomo alsavimo vožtuvai - PVRV ir avariniai slėgio-vakuomo alsavimo vožtuvai – EPVRV. Vietoje buvusių alsavimo vožtuvų ant esamų atvamzdžių buvo sumontuoti nauji darbiniai bei avariniai vožtuvai. Įgyvendintas projektas teršalų kiekį iš 25 talpyklų turi sumažinti 290.2 tonų per metus.

Pagal 4 GPGB reikalavimus Bendrovė vykdė nikelio ir vanadžio išmetimų į orą stebėjimą bei polichlorintųjų dibenzodioksinų/furanų išmetimų iš katalizinio riformingo įrenginių stebėjimą.

Bendrovei pagal parengtas ataskaitas ir pateiktą paraišką 2021 - 2025 metams preliminariai skirta 6 139 320 nemokamų apyvartinių taršos leidimų (toliau – ATL). ATL kiekiai skirti vadovaujantis parengta šiltnamio efektą sukeliančių dujų (toliau – ŠESD) stebėsenos ataskaita, kurią auditavo ir patvirtino nepriklausomas vertintojas, išduodamas ŠESD išmetimo apskaitos vertinimo pažymą.

Bendrovė nuolat investuoja į priemones, užtikrinančias efektyvesnę energijos sunaudojimą bei tuo pačiu metu mažinančias CO₂ ir kitų teršalų emisijas į aplinkos orą. 2022 metais buvo įgyvendinti energijos efektyvumo gerinimo projektai, kurių dėka CO₂ išmetimai per metus sumažės apie 15,521 tūkst. t.

Naftos perdirbimo produktų gamyklos teritorijoje buvo toliau vykdomi požeminio vandens monitoringas ir identifiкуotų naftos produktais užterštų arealų požemio monitoringas, valomi užteršti naftos produktais arealai, užtikrinama taršos prevencija. Monitoringo rezultatai rodo, kad laisvo naftos produkto sluoksnis arealuose mažėja, todėl kasmet mažėja ir išsiurbiamų naftos produktų kiekis (per 2021 m. iš žemės išsiurbta 29,74 tonos naftos produktų, per 2022 – 4,69 tonos). Šiuos darbus numatyta tęsti ir 2023 metais.

Darbuotojų sauga ir sveikata

Bendrovėje darbuotojų saugai ir sveikatai (toliau – DSS) bei procesų saugai skiriamas ypatingai didelis dėmesys. Nuo 2012 metų veikianti programa „Sauga svarbiausia“ užtikrina aukščiausią DSS lygį Bendrovėje. „Sauga svarbiausia“ – tai ne tik programos pavadinimas, bet ir Bendrovės misija, atspindinti Bendrovės ir, svarbiausia, visų jos darbuotojų požiūrį į darbuotojų saugą ir sveikatą.

Darbuotojų įsitraukimą iliustruoja Pranešimų apie pavojingas vietas programa. Kiekvienais metais darbuotojai aktyviai teikia pranešimus apie pavojingas vietas, 2022 m. darbuotojai pateikė 1184 pranešimus, o pašalintos net 1378 pavojingos vietos. Viso nuo programos pradžios (2012 m.) darbuotojai pateikė net 12954 pranešimų, iš kurių pašalintos net 10221 pavojingos vietos.

Bendrovės Darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistema atitinka standartą ISO 45001:2018.

Bendrovėje įdiegti ir nuolat taikomi 15 PKN ORLEN parengti DSS standartai, reglamentuojantys pavojingų darbų vykdymą, nelaimingų atsitikimų tyrimą, avarijų likvidavimą, rangovų valdymą, išsamią pramoninių avarijų analizę, kasdienę saugos darbe veiklą ir pan. Šie standartai parengti vadovaujantis geriausia pasauline praktika ir nustato itin griežtus darbuotojų saugos ir sveikatos reikalavimus.

Bendrovėje 2022 m. taip pat sėkmingai buvo įdiegti ir pradėti taikyti 6 PKN ORLEN darbų saugos standartai logistikos srityje.

2022 m. Bendrovėje įdiegta elektroninių darbų leidimų išdavimo kompiuterinė programa, kurios pagalba bus galima gerokai efektyviau bei kokybiškiau organizuoti, valdyti, kontroliuoti Bendrovėje vykdomus remonto darbus ir tuo pačiu užtikrinti darbuotojų saugą ir sveikatą.

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

2022 metais siekiant mažinti avarijų ir sutrikimų riziką įgyvendintos šios prevencinės priemonės: parengtos ar atnaujintos 5 procesų saugos ir civilinės saugos instrukcijos; parengta ir Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamentui pateikta Bendrovės naftos perdirbimo gamyklos Pavojingojo objekto anketa; sėkmingai vykdomi technologinių įrenginių HAZOP vertinimai – 2022 metais buvo atlikta 15 HAZOP analizių, kurių metų nustatyta

848 gerinimo galimybės; įvykdyta 280 planuojamų pokyčių rizikos vertinimų, atnaujinti 4-ių įrenginių potencialiai sprogių aplinkų vertinimai. Bendrovėje ištirti visi įvykę incidentai, nustatytos priežastis bei numatytos koregavimo prevencinės priemonės.

2022 m. Bendrovėje neįvyko nei vieno nelaimingo atsitikimo su Bendrovės darbuotojais bei vienas nelaimingas atsitikimas su Bendrovėje dirbančiu rangovo darbuotoju. Nelaimingų atsitikimų (Bendrovės ir rangovų darbuotojų kartu sudėjus) skaičius, tenkantis 1 mln. žmogaus darbo valandų 2022 m. buvo 0,21 (2021 m. šis rodiklis buvo 0,64, 2020 m. - 0,95).

Nuosavybės struktūra

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

2022 metais Bendrovė savų akcijų neįsigijo ir nepereleido.

Filialai

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

Tyrimų ir plėtros veikla

2022 metais Bendrovė tyrimų ir plėtros veiklos nevykdė.

Svarbūs įvykiai, įvykiai ataskaitiniams metams pasibaigus

Informacija apie svarbius įvykius ataskaitiniams metams pasibaigus, pateikiami finansinių ataskaitų rinkinio 11 pastaboje.

Bendrovės vadovo, valdybos narių einamos vadovaujamos pareigos

Pareigos Akcinėje bendrovėje „ORLEN Lietuva“ 2022 m. gruodžio 31 d.	Kitos einamos vadovaujamos pareigos 2022 m. gruodžio 31 d.
Michał Rudnicki Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ valdybos pirmininkas, generalinis direktorius	Valdybos pirmininkas, generalinis direktorius, Akcinė bendrovė „ORLEN Baltics Retail“, kodas 166920025, adresas: J. Jasinskio 16B, LT-03163 Vilnius, Lietuva
Marek Paweł Gołębiowski Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ vykdantysis valdybos narys, vyriausiasis finansininkas	- Stebėtojų tarybos pirmininkas, SIA „ORLEN Latvija“, kodas 40003637994, adresas: Miera iela 2–3, LV-1001 Ryga, Latvija - Stebėtojų tarybos pirmininkas, OÜ „ORLEN Eesti“, kodas 10960209, adresas: Pärnu mnt. 22, 10141 Talinas, Estija - Nevykdantysis valdybos narys, UAB „ORLEN Service Lietuva“, kodas 302310627, adresas: Mažeikių g. 75, Juodeikių k., LT-89467 Mažeikių r., Lietuva
Radosław Misztalewski Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ vykdantysis valdybos narys, generalinio direktoriaus pavaduotojas pardavimams ir logistikai	- Stebėtojų tarybos narys, ORLEN Oil Sp. z o. o., kodas 0000102722, adresas: Opolska 114, 31–323 Cracow, Lenkija
Robert Antoni Pijus Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ nevykdantysis valdybos narys	- Plocko naftos chemijos gamyklos direktorius, Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., kodas 610188201, adresas: Chemików 7, 09–411 Plock, Lenkija - Valdybos narys, Stowarzyszenie Plockich Naftowców (liet. Plocko naftininkų sąjunga), kodas 610991725, adresas: Kazimierza Wielkiego 41, 09–400 Plock, Lenkija

Renata Agnieszka Rosiak
Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“
nevykdančioji valdybos narė

- ORLEN Kapitalo grupės tarnybos projektų vadovė, Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., kodas 610188201, adresas: Chemików 7, 09–411 Plock, Lenkija
- Stebėtojų tarybos narė, ORLEN Serwis S.A., kodas 360160621, adresas: Chemików 7, 09–411 Plock, Lenkija
- Stebėtojų tarybos narė, ORLEN Aviation Sp. z o.o., kodas 0000022177, adresas: J. Gordona Bennetta 2, 02–159 Warsaw, Lenkija
- Nevykdančioji valdybos narė, UAB „ORLEN Service Lietuva“, kodas 302310627, adresas: Mažeikių g. 75, Juodeikių k., LT-89467 Mažeikių r., Lietuva

Andrzej Mieczysław Stegenta
Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“
nevykdančysis valdybos narys

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

Filip Wojtas
Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“
nevykdančysis valdybos narys

- Didmeninės prekybos naftos perdirbimo produktais vykdomasis direktorius, Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., kodas 610188201, adresas: Bielańska 12, 00–085 Warsaw, Lenkija
- Stebėtojų tarybos pirmininkas, ORLEN Oil Sp. z o.o., kodas 0000102722, adresas: Opolska 114, 31–323 Cracow, Lenkija
- Stebėtojų tarybos pirmininkas, ORLEN Asphalt Sp. z o.o., kodas 0000044178, adresas: Łukasiewiczza 39, 09–400 Plock, Lenkija
- Stebėtojų tarybos pirmininkas, ORLEN Paliwa Sp. z o.o., kodas 0000126258, adresas: Widelka 869, 36–145 Widelka, Lenkija
- Vykdomasis direktorius, ORLEN Trading Switzerland GMBH, kodas CHE-309.405.066, adresas: Neuhofstrasse 8, 6340 Baar, Zug, Šveicarija

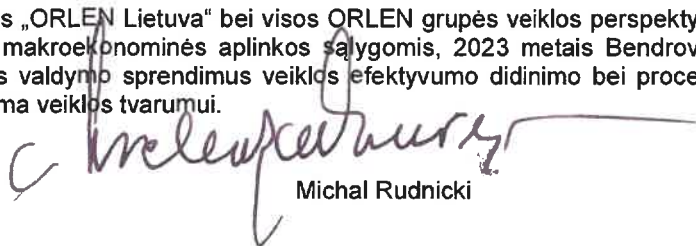
2023 metai – atnaujintos ORLEN 2030 strategijos įgyvendinimo tąsa

2023-aisiais Bendrovė nuosekliai įgyvendins tikslus, numatytus atnaujintoje ORLEN2030 strategijoje, didžiausią dėmesį sutelkdama į anglies dvideginio išmetimų mažinimą, energetinio saugumo didinimą, vertės kūrimą, atsižvelgiant į naujausias aplinkosaugines ir vartojimo tendencijas bei finansinį stabilumą.

2023 m. naftos perdirbimo produktų gamykloje numatoma perdirbti apie 9,5 mln. t žaliavos. Atsižvelgiant į besitęsiančią energetikos krizę, kurią sustiprino Rusijos invazija į Ukrainą, didelis dėmesys bus skiriamas pagrindinių investicinių projektų įgyvendinimui, gamybos įrengimų išnaudojimo efektyvumo didinimui ir energijos suvartojimo mažinimui bei veiklos stabilumo užtikrinimui, didinant pardavimus vidaus rinkose bei mažinant sąnaudas.

Siekdama užtikrinti ilgalaikę Akcinės bendrovės „ORLEN Lietuva“ bei visos ORLEN grupės veiklos perspektyvą augančios konkurencijos ir nuolat kintančios makroekonominės aplinkos sąlygomis, 2023 metais Bendrovės vadovybė ir toliau intensyviai diegs pažangius valdymo sprendimus veiklos efektyvumo didinimo bei procesų optimizavimo srityse, didžiausią dėmesį skirdama veiklos tvarumui.

Generalinis direktorius



Michal Rudnicki