

UAB GELEŽINKELIO TIESIMO CENTRAS

Finansinės ataskaitos, parengtos pagal
tarptautinius finansinės atskaitomybės
standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje,
2018 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

	PUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3 – 5
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6 – 7
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	8
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	9
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	10
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	11 – 40
METINIS PRANEŠIMAS	41 – 59

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB Geležinkelio tiesimo centras akcininkams

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB Geležinkelio tiesimo centras (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, išskyrus skyriaus „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje paminėto dalyko galimą poveikį, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Kadangi buvome paskirti Įmonės auditoriais 2018 m., nedalyvavome inventorizacijoje 2017 m. sausio 1 d. ir negalėjome įsitikinti šių atsargų kiekių teisingumu atlikdami kitas procedūras. Kadangi pradiniai atsargų likučiai turi įtakos finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams, mes negalėjome nustatyti, ar būtų reikalingi 2017 m. finansinių veiklos rezultatų, pagrindinės veiklos pinigų srautų ir pradinio nepaskirstytojo pelno likučio koregavimai. Mūsų audito nuomonė dėl finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., kurią pareiškėme 2018 m. birželio 8 d., buvo atitinkamai modifikuota. Mūsų išvada apie šių metų finansines ataskaitas taip pat yra modifikuota dėl galimo šio dalyko poveikio šiais metais pateikiamų skaičių ir atitinkamų praėjusių metų skaičių palyginamumui.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta 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 sąlyginei 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 sąlyginė nuomonė 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 neatrodo 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 ir Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo. Mūsų sąlygine 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 Lietuvos Respublikos Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, 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 sąlyginė 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 priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų sąlyginei 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarome 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 yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname 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.

„KPMG Baltics“, UAB vardu



Vilmantas Karalius
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. kovo 15 d.

TURTAS	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas		21	45
Plėtros darbai			
Programinė įranga	7	21	45
Patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
Kitas nematerialusis turtas			
Sumokėti avansai			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai		30 119	25 137
Žemė			
Pastatai ir statiniai	8	4 009	4 159
Mašinos ir įranga	8	19 098	14 458
Transporto priemonės	8	6 717	6 218
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	8	295	202
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	8		100
Investicinis turtas			
Finansinis turtas			
Investicijos į susijusių šalių ir kitas įmones			
Po vieno metų gautinos sumos			
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	25	651	1 156
Kitas ilgalaikis turtas			
Ilgalaikio turto iš viso		30 791	26 338
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	9	1 535	2 215
Ilgalaikis turtas skirtas parduoti			
Turtas pagal sutartis su klientais	11	65	37
Išankstiniai apmokėjimai	10	32	78
Prekybos gautinos sumos	12	8	2 721
Gautinos sumos iš susijusių šalių	12	7 147	2 637
Kitos gautinos sumos	13	356	712
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	3 055	76
Trumpalaikio turto iš viso		12 198	8 476
TURTO IŠ VISO		42 989	34 814

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	15	31 785	24 105
Akcijų priedai		1	
Privalomasis rezervas	16		2 075
Kiti rezervai	16		1 556
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(1 298)	(8 511)
Nuosavo kapitalo iš viso		30 488	19 225
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Dotacijos			
Paskolos	17		12 728
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai			
Gauti išankstiniai apmokėjimai			
Prekybos skolos			
Ilgalaikės mokėtinos sumos susijusioms šalims			
Atidėjiniai	18	77	116
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	25	4	11
Kitos mokėtinos sumos	21		1
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		81	12 856
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	20	70	723
Paskolos			
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai			
Prekybos skolos	21	677	577
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	21	9 238	134
Atidėjiniai	18	458	178
Pelno mokesčio įsipareigojimai		219	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	19	1 574	965
Kitos mokėtinos sumos	21	184	156
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		12 420	2 733
Įsipareigojimų iš viso		12 501	15 589
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		42 989	34 814

Generalinis direktorius _____

Martynas Pargaliauskas _____

Finansų departamento direktorius _____

Mindaugas Kekys _____

Vyr. buhalterė _____

Irena Tumėnaitė _____



	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31
Pagrindinės veiklos pajamos	22	29 768	19 342
Kitos veiklos pajamos	22	47	24
Pajamos iš viso		29 815	19 366
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(3 007)	(2 951)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(9 933)	(6 327)
Kuras		(783)	(426)
Medžiagos		(3 338)	(7 666)
Remontas		(759)	(516)
Elektros energija		(95)	(100)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos		(115)	(5)
Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos		(75)	(28)
Atidėjinių pasikeitimas		(241)	139
Atostoginių ir kitų su darbo užmokesčiu susijusių kaupimų pasikeitimas		(522)	(291)
Mokesčiai		(42)	(30)
Kitos sąnaudos		(6 509)	(2 861)
Veiklos pelnas		4 396	(1 696)
Finansinės veiklos pajamos	23	12	28
Finansinės veiklos sąnaudos	23	(108)	(95)
Asocijuotų įmonių rezultatų dalis			
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		4 300	(1 763)
Pelno mokestis	24	(718)	238
Grynasis pelnas		3 582	(1 525)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Bendrosios pajamos iš viso		0	0

Generalinis direktorius _____

Martynas Pargaliauskas _____

Finansų departamento direktorius _____

Mindaugas Kekys _____

Vyr. buhalterė _____

Irena Tumėnaitė _____



NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pastabos	Istatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	23 453		1 950	988	(5 132)	21 259
Pirmą kartą laikomo 9-ojo TFAS įtaka					-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)					(1 525)	(1 525)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo						
<i>Bendrųjų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>					(1 525)	(1 525)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
Išstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu	66					66
UAB „Geležinkelių projektavimas“ prijungimas	586		125	568	(1 854)	(575)
Išstatinio kapitalo mažinimas						
Sudaryti rezervai						
Rezervų panaudojimai						
Išmokėti dividendai						
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	24 105		2 075	1 556	(8 511)	19 225
Pirmą kartą laikomo 9-ojo TFAS įtaka					(50)	(50)
Pirmą kartą laikomo 15-ojo TFAS įtaka					-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)					3 632	3 632
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo						
<i>Bendrųjų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>					3 582	3 582
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)						
Išstatinio kapitalo didinimas	7 680	1				3 582
Išstatinio kapitalo mažinimas			(2 075)	(1 556)		3 582
Sudaryti rezervai						7 681
Rezervų panaudojimas						
Išmokėti dividendai						
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	31 785	1	0	0	(1 298)	30 488

Generalinis direktorius

Martynas Pargaliauskas

Finansų departamento direktorius

Mindaugas Kekys

Vyr. buhalterė

Irena Tumėnaitė

	2018-12-31	2017-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	3 582	(1 525)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	3 007	2 951
Dotacijų (nusidėvėjimas)		
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo	81	97
Gautinų sumų, finansinio turto ir kito turto vertės sumažėjimas (atstatymas)	190	33
Sukauptų pajamų / sąnaudų pasikeitimas	(653)	(1 327)
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas	41	41
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas	241	(139)
Valiutų kurso pasikeitimo įtaka		
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	718	(238)
	7 206	(107)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	605	(75)
Prekybos ir kitų gautinų sumų, bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(1 538)	2 667
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	9 204	(3 296)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	609	(25)
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	27	(676)
(Sumokėtas) pelno mokestis		(51)
	16 113	(1 563)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(365)	(203)
Ilgalaikio turto perleidimas		
Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą pasikeitimas		
Finansinio turto (įsigijimas) perleidimas		
Gautos palūkanos	4	28
	(361)	(175)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Paskolų gavimas		11 978
Paskolų (grąžinimas)	(12 728)	(11 370)
Gautos (grąžintos) dotacijos		
(Sumokėtos) palūkanos	(45)	(69)
(Sumokėti) dividendai		
Pinigų srautų susijusių su įmonės savininkais pasikeitimas		
	(12 773)	539
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	2 979	(1 199)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	76	1 275
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3 055	76

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius _____

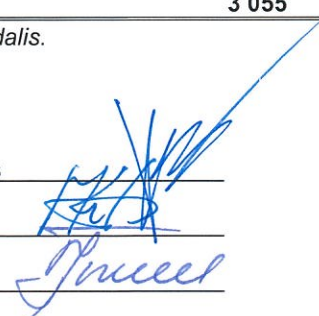
Martynas Pargaliauskas _____

Finansų departamento direktorius _____

Mindaugas Kekys _____

Vyr. buhalterė _____

Irena Tumėnaitė _____



1. Bendroji informacija

UAB Geležinkelio tiesimo centras (toliau – Bendrovė) yra įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2001-12-21, panaikinus AB „Lietuvos geležinkeliai“ struktūrinį padalinį – Lentvario kelių remonto stotį. Vykdydama savo veiklą, Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos įmonių įstatymu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais bei Bendrovės įstatais.

Pagrindinė buveinė yra Trikampio g. 10, Lentvaris, Trakų r. LT-25112, registracijos kodas 181628163, PVM mokėtojo registracijos kodas LT816281610. Savo veiklą Bendrovė pradėjo nuo 2002 m. sausio mėn.

UAB Geležinkelio tiesimo centras yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas. Bendrovė priklauso įmonių grupei. Bendrovės patronuojančioji įmonė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“, kodas 10053842, buveinė Mindaugo g. 12/14, Vilnius.

Vykdamas akcininko sprendimus 2010-11-30 UAB Geležinkelio tiesimo centras bei UAB „Gelmagis“ buvo reorganizuotos jas jungiant prijungimo būdu. 2017-09-22 prijungta UAB „Geležinkelių projektavimas“ prie UAB Geležinkelio tiesimo centras.

Reorganizavimas buvo vykdomas remiantis Bendrovių valdymo patvirtintomis reorganizavimo sąlygomis. UAB Geležinkelio tiesimo centras po reorganizavimo perėmė visą UAB „Geležinkelių projektavimas“ turtą teises ir pareigas, ir tęsia savo veiklą, nekeisdama apskaitos politikos. Reorganizavimas vyko prijungimo būdu, balansinėmis vertėmis.

Bendrovės pagrindinė veikla – geležinkelio kelių tiesimas, geležinkelių transporto mašinų remontas, teikiamų paslaugų kokybės pagal norminius dokumentus bei jų teikimo nepertraukiamumo užtikrinimas, geležinkelių transporto objektų statyba, plėtimas ir modernizacija, saugus jų eksploatavimas.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2018 m. gruodžio 31 d. UAB Geležinkelio tiesimo centras įstatinį kapitalą sudarė 109 748 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 289,62 EUR. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 31 785 tūkst. EUR. Detalesnė informacija pateikta 15 pastaboje.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 551 darbuotojas (2017 m. gruodžio 31 d. 438 darbuotojai).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Šios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Pagrindinės apskaitos politikos nuostatos, taikytos rengiant šias Bendrovės finansines ataskaitas, pateiktos toliau. Minėta politika taikyta visiems ataskaitoje pateiktiems ataskaitiniams laikotarpiams, nebent nurodyta kitaip.

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus. Perėjimo prie minėtų TFAS įtaka Bendrovės finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams yra paaiškinta 5-oje pastaboje.

Atsižvelgiant į tai, kad finansinėse ataskaitose pateikiamos sumos yra apskaičiuojamos tūkstančiais eurų, skaičiai tarp lentelių gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokie nesutapimai finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Vertinimų ir sprendimų taikymas. Siekiant parengti finansinę ataskaitą pagal TFAS reikalavimus, būtina naudoti tam tikrus svarbius apskaitinius vertinimus prielaidoms, kurios darė įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, pagrįstų esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais. Vadovybės įvertinimai, taikant TFAS, kurie daro reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir apytikriams skaičiavimams gali turėti reikšmingos įtakos ateinantiems finansiniams metams, aptariami pastraipoje „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos“.

Veiklos tęstinumas. Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą.

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip. Bendrovės funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pervertinami funkcinė valiuta finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Europos Centrinio Banko nustatytais ir paskelbtais orientaciniais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami tikrąja verte, pervertinami funkcinė valiuta tikrosios vertės nustatymo dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami savikaina, įvertinami funkcinė valiuta turto ir įsipareigojimų pripažinimo finansinės būklės ataskaitos dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – tai ilgalaikis materialusis turtas, kuris: a) laikomas prekių gamybos ar paslaugų teikimo ar administraciniais tikslams; ir b) ketinamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikaina yra pripažįstama turtu tada ir tik tada, jeigu: a) tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš to turto gaus ekonominės naudos; ir b) turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo savikaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (komponentai). Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai tuo metu, kai patiriamos.

Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje, jeigu yra nuvertėjimo požymių, yra vertinamas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nuvertėjimas. Pastebėjus nuvertėjimą, nustatoma atsiperkamoji vertė kaip turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas arba jo naudojimo vertė (ta, kuri didesnė). Apskaitinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės, o nuvertėjimo nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais metais pripažinti nuostoliai dėl turto sumažėjusios vertės, prireikus, turi būti panaikinami, jei nustatant naudojamo turto vertę ar tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas, atsirado pokyčių. Turto vertės sumažėjimas atstatomas ta suma, kuria padidėja turto atsiperkamoji vertė, tačiau neviršijant turto apskaitinės vertės prieš turto vertės sumažėjimo apskaitymą, įvertinant priskaičiuotą nusidėvėjimą.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai po jų pripažinimo turtu turi būti apskaitomi savikaina, atimant bet kokį sukauptą nusidėvėjimą ir bet kokius turto vertės sumažėjimo nuostolius.

Remonto išlaidos yra pridedamos prie apskaitinės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus ateityje ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei jas galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinė vertė yra nurašoma. Visos kitos remonto ir eksploatacijos išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai yra patiriamos.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo pelnas ar nuostoliai nustatomi lyginant turto pardavimo pajamas su jo balansine verte ir yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų straipsnių nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo metodą, siekiant paskirstyti jų savikainą jų likutinėms vertėms per įvertintą naudingą tarnavimo laiką.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai	20-50
Statiniai	8-25
Mašinos ir įranga	5-50
Kelių transporto priemonės	4-10
Kita įranga, prietaisai ir įrankiai	4-9

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nusidėvėjimas (tęsinys)

Turto likvidacinė vertė – nustatyta suma, kurią Bendrovė galėtų gauti pardavus turtą, atimant įvertintas pardavimo sąnaudas, jei turtas pasiekė numatytą naudingo tarnavimo laiko pabaigą ir būklę tuo metu. Turto likvidacinės vertės ir naudingas tarnavimo laikas peržiūrimas ir, jei reikia, koreguojamas kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Nebaigta statyba. Ji apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas neparuoštas naudoti.

Nematerialusis turtas. Bendrovės nematerialiajam turtui nustatomas tikslus naudingas tarnavimo laikas. Nematerialusis turtas apima kapitalizuotą kompiuterinę programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas.

Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, licencijos, patentai ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas.

Nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo metodą per nustatytą naudingą tarnavimo laiką, kuris gali būti nuo 2 iki 20 metų. Amortizacijos laikotarpis turi būti peržiūrimas kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Bendrovėje naudojamo nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra laikoma nuliu, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba yra aktyvioji to turto rinka ir pagal ją gali būti nustatyta likvidacinė vertė, be to, tikėtina, kad ši rinka egzistuos ir turto naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

Nemortizuojamo nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, siekiant nustatyti, ar įvykiai ir aplinkybės patvirtina tokių neriboto naudingo tarnavimo laiko įvertinimą. Jeigu ne, neriboto naudingo tarnavimo laiko įvertinimo keitimas į ribotą turi būti apskaitoje registruojamas kaip apskaitinio įvertinimo keitimas.

Bendrovė tikrina nematerialiojo turto galimą vertės sumažėjimą, lygindama jo atsiperkamąją vertę su balansine verte kartą per metus arba bet kada, kai tik yra požymių, kad sumažėjo nematerialiojo turto vertė. Esant nematerialiojo turto vertės sumažėjimui, nematerialiojo turto balansinė vertė sumažinama iki jo tikrosios vertės.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto, vertės sumažėjimas. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Tuomet, kai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią priskyrimo bazę, Bendrovės turtas taip pat priskiriamas atskiroms pajamas generuojančioms turto grupėms, arba priešingu atveju jis priskiriamas prie mažiausios pajamas generuojančios turto grupės, kuriai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią paskirstymo bazę.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas ir nematerialusis turtas, neskirtas naudojimui, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo mažiausiai kartą per metus ir kai yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta vertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokiu atveju nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokiu atveju vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojusi iki 2018 m. sausio 1 d.)

Neišvestinės finansinės priemonės. Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus, paskolas, finansines skolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

Neišvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemones tikrąja verte pelne (nuostoliuose)) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Bendrovė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai baigia galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynujų pinigų srautus iš to finansinio turto, t. y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių galiojimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Paskolos, finansinės skolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos mokėtinas sumas, po pirminio pripažinimo yra apskaitomi amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimas įplaukas ir mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnę laikotarpį.

2018 m. ir 2017 m. Bendrovė finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kurie apskaitomi tikrąja verte per pelną (nuostolius) neturėjo.

Finansinis turtas. Vadovaujantis TAS 39 „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną (nuostolius), finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti. Finansinio turto priskyrimas priklauso nuo finansinio turto rūšies ir tikslo ir yra nustatomas pirminio pripažinimo metu.

Finansinio turto klasifikacija. Finansinis turtas skirstomas į toliau nurodytas grupes – (a) paskolos ir gautinos sumos, (b) galimas parduoti finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje atvaizduojamas sandorio sudarymo dieną, kai finansinio turto pirkimas ar pardavimas vyksta pagal sutartį, kurios sąlygos reikalauja finansinio turto pateikimo atitinkamos rinkos nustatytu terminu. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdam, tuo atveju jei investicijos apskaitytos ne tikrąja verte per pelną (nuostolį), tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu. Bendrovės finansinis turtas apima pinigus, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas bei galimą parduoti finansinį turtą ir yra skirstomas į šias dvi grupes: galimo pardavimo finansinis turtas bei paskolos ir gautinos sumos.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė bent kartą per ketvirtį įvertina gautinų sumų sumažėjimą. Bendrovė įvertina, ar yra požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas.

Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolų mokėjimo būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, darančios įtaką Bendrovės gautinas sumas.

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, Bendrovės vadovybė įvertina galimus grynujų pinigų srautus iš debitorų. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant būsimų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojanti nuo 2018 m. sausio 1 d.)

Finansinis turtas. Bendrovės finansinis turtas apima pinigų, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas.

Prekybos gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu visas kitas finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyrus prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento), jei jis nėra apskaitomas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, iš pradžių vertinamas tikrąja verte, pridėdant sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išleidimu. Prekybos gautinos sumos be reikšmingo finansavimo komponento iš pradžių pripažįstamos sandorio kaina.

Finansinis turtas suskirstomas į tris grupes pagal tai, kaip jis yra vertinamas:

- i. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- ii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis;
- iii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinio turto klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto valdymo verslo modelio (įvertinama, koku būdu įmonė valdo finansinį turtą siekiant generuoti pinigų srautus) ir nuo finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikos (ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus).

Bendrovė neturi finansinio turto, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis ir finansinio turto, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimo, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina yra vertinamas apskaičiuotų palūkanų normos metodu. Amortizuota savikaina yra sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, užsienio valiutos pasikeitimo pelnas ir nuostoliai bei vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi per pelną (nuostolius). Bet koks pripažinimo nutraukimo pelnas ar nuostolis apskaitomas per pelną (nuostolius).

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnį laikotarpį.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas. Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir (arba):
 - a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą;
 - b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi. Bendrovės sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniaja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Bendrovė tiesiogiai sumažina finansinio turto bendrąją apskaitinę vertę, jei negali pagrįstai tikėtis atgauti visą finansinį turtą arba jo dalį. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas. Bendrovė nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai jos sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdyti arba atšaukiami arba baigiasi jo galiojimas. Bendrovė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai jo sąlygos yra pakeistos, o pakeisto įsipareigojimo pinigų srautai iš esmės skiriasi. Tokiu atveju, naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte pagal pakeistas sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo atveju skirtumas tarp nurašytos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant perleistą nepiniginį turtą arba prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami tada ir tik tada, kai Bendrovė turi teisiškai įgyvendinamą teisę įskaityti sumas ir ketina jas sudengti arba realizuoti turtą ir taip sudengti įsipareigojimą.

Finansinio turto vertės sumažėjimas. Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra įvertinami pagal tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelį. Kredito nuostoliai vertinami kaip visų grynųjų pinigų nuostolių dabartinė vertė (skirtumas tarp pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi pagal sutartį, ir pinigų srautus, kuriuos Bendrovė tikisi gauti). TKN yra diskontuojamos taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė perskaičiuoja ir registruoja tikėtinų kredito nuostolių atidėjinį nuostoliams atsižvelgdama į praeities įvykius, dabartines rinkos sąlygas ir ateities perspektyvas. Bendrovė naudoja trijų etapų metodą, grindžiamą finansinio turto kredito rizikos pokyčiu po pirminio pripažinimo momento. Pirminio finansinio turto pripažinimo metu Bendrovė registruoja atidėtuosius finansinio turto, apskaitomų tikrąją vertę, nuostolius ateinantiems 12 mėnesių. Toks pripažinimas taikomas finansiniam turtui, kuris dėl tam tikrų įvykių ar aplinkybių, susidarantių per ateinančius 12 mėnesių, galėtų lemti finansinius nuostolius ateityje (nebūtinai 12 mėnesių bėgyje). Kiekvieno finansinio periodo pabaigoje Bendrovė įvertina, ar nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepasikeitė finansinės priemonės kredito rizika.

Bendrovė laikosi prielaidos, kad įsipareigojimų neįvykdymas įvyksta, kai mokėtinos sumos yra neapmokėtos daugiau nei 90 dienų nuo apmokėjimo termino. Finansinėms priemonėms su maža kredito rizika Bendrovė taiko nereikšmingą kredito rizikos padidėjimą.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė įvertina, ar finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertė yra sumažėjusi. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi kai įvyko vienas ar daugiau įvykių, turinčių neigiamą poveikį numatomiems būsimiems finansinio turto pinigų srautams. Toliau pateikti kriterijai, pagal kuriuos Bendrovė nustato, ar yra objektyvių įrodymų, kad dėl vertės sumažėjimo buvo patirtas nuostolis:

- kai Bendrovei pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus;
- kai yra sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų nevykdymas;
- kita sandorio šalis svarsto apie bankrotą arba ruošiasi imtis finansinio reorganizavimo priemonių;
- neigiamai pasikeičia kitos sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos kitai sandorio šaliai;
- dėl blogėjančių rinkos sąlygų žymiai sumažėja užstato vertė, jei tokia yra.

Nuostoliai dėl finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, yra atimami iš bendros tokio turto vertės.

Bendroji finansinio turto apskaitinė vertė nurašoma, kai Bendrovė neturi pagrįstų lūkesčių susigrąžinti visą turtą ar jo dalį. Negrąžintinas turtas nurašomas pagal pripažintus vertės sumažėjimus, jei buvo atlikti visi būtini veiksmai turtui atgauti ir nustatyta nuostolio suma. Anksčiau nurašytos ir vėlesniais laikotarpiais atgautos sumos įtraukiamos į nuostolių dėl nuvertėjimų sąskaitą pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai banko sąskaitose, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

Prekybos ir kitos gautinos sumos. Pirminio pripažinimo metu prekybos ir kitos gautinos sumos pripažįstamos sandorio kaina, o vėlesniais laikotarpiais vertinamos amortizuota savikaina.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Prekybos ir kitos mokėtinios sumos. Pirminio pripažinimo metu prekybos ir kitos mokėtinios sumos pripažįstamos tuomet, kai Bendrovė tampa sutarties sąlygų šalimi. Prekybos ir kitos mokėtinios sumos iš pradžių vertinamos tikrąja verte, pridėdant tiesiogiai susijusias sandorio išlaidas.

Pasiskolintos lėšos. Pasiskolintos lėšos pirminio vertinimo metu pripažįstamos tikrąja verte, atėmus patirtas sandorio sąnaudas, o vėlesniais laikotarpiais įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų metodą.

Finansinės garantijos. Finansinės garantijos sutartis – sutartis, įpareigojanti Bendrovę atlikti konkrečius mokėjimus sutarties turėtojo nuostoliams atlyginti, kuriuos turėtojas patiria dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesusimoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas. Finansinės garantijos pirminio pripažinimo metu parodomos tikrąja verte, kuri įprastai parodo gautas mokėtinas sumas.

Nuoma. Nuoma – tai teisė kontroliuoti tam tikro nustatyto turto naudojimą per naudojimo laikotarpį. Nustatytas turtas – fiziškai atskiras turtas, kuris tiesiogiai ar netiesiogiai nustatytas sutartyje, neturint reikšmingų teisių jį pakeisti. Nustatyto turto pakeitimo teisė vertinama remiantis faktais ir aplinkybėmis sutarties sudarymo metu. Teisė kontroliuoti turto naudojimą per naudojimo laikotarpį – tai teisė gauti iš esmės visą ekonominę naudą iš naudojimosi turtu ir teisė spręsti kaip naudoti turtą per visą naudojimo laikotarpį. Nuomininkas iš naujo įvertinti sutartis turi tik tuomet, jeigu keičiasi sutarties sąlygos ir pasikeitimo teisė yra reikšminga.

2018 m. ir 2017 m. Bendrovėje nuoma buvo pripažįstama vadovaujantis 17-ojo TAS nuostatomis, t. y. finansine nuoma pripažįstama tada, jeigu perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Nuoma buvo pripažįstama veiklos nuoma, jeigu iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda neperduodama.

Sutarties vykdymo pradžioje arba atlikus jos pakartotinį įvertinimą, Bendrovė atskiria mokėjimo sumas ir kitas sumas, kurios nustatytos sutartyje, į įmokas už nuomą ir į kitus mokėjimus, remiantis jų santykine tikrąja verte. Jei dėl finansinės nuomos Bendrovė nusprendžia, kad mokėjimų neįmanoma patikimai atskirti, tada turtas ir įsipareigojimai apskaitomi suma, lygia susijusio turto tikrąjai vertei. Vėliau įsipareigojimų suma yra mažinama atliekant mokėjimus, o patirtos finansinės sąnaudos atitinkamai apskaitomos taikant Bendrovės papildomo skolinimosi palūkanų normą.

Veiklos nuoma. Tokiu atveju, jei Bendrovė yra nuomininkas, o veiklos nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Bendrovei visos rizikos ir atlygių, susijusių su teisėta nuosavybe, veiklos nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nuomos laikotarpis – neatšaukiamas laikotarpis, per kurį nuomininkas sutartimi yra įsipareigojęs nuomotis turtą, taip pat kiti vėlesni laikotarpiai, kada nuomininkas turi galimybę pratęsti turto nuomą (mokėdamas tolesnius nuomos mokesčius ar nemokėdamas jų), kai nuomos pradžioje yra pagrįstai žinoma, kad nuomininkas šia galimybe pasinaudos.

Kitose sutartyse įterptos nuomos atskiriamos, jei:

- a) susitarimo įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto naudojimo;
- b) susitarimas suteikia teisę naudoti turtą.

Tokiu atveju, jei turtas nuomojamas pagal veiklos nuomą, nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos nuomos pajamomis. 4-asis TFAAK aiškinimas detalčiai išaiškina kriterijus, pagal kuriuos nustatoma, ar sutartis yra priskirtina nuomos sutarčiai.

Finansinės nuoma. Tokiu atveju, jei Bendrovė yra nuomotojas, o veiklos nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Bendrovei visos rizikos ir atlygių, susijusių su teisėta nuosavybe, nuomojamas turtas kapitalizuojamas kaip nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai nuomos pradžios dieną pagal tikrąją nuomojamo turto ir dabartinę minimalių įmokų vertę pagal nuomos sutartį (ta, kuri mažesnė). Kiekviena nuomos įmoka paskirstoma tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą finansavimo įsipareigojimų likučiui. Atitinkami nuomos įsipareigojimai, atėmus būsimąsias finansavimo sąnaudas, pateikiami pasiskolintose išlaidose. Palūkanų sąnaudos padengiamos iš pelno arba nuostolių per nuomos laikotarpį taikant apskaičiuotų palūkanų metodą. Finansinės nuomos būdu įgyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas per turto naudojimo trukmę arba nuomos laikotarpį, atsižvelgiant į tai, kuris iš jų trumpesnis, jei Bendrovė pagrįstai žino, kad iki nuomos pabaigos laikotarpio perims nuosavybės teisę.

Pelno mokesčiai. Pelno mokesčiai, pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galiojo ar iš esmės galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apima dabartinį mokestį ir atidėtąjį mokestį ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai minėti mokesčiai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje, nes jie susiję su sandoriais, kurie yra pripažįstami kartu ar kitu laikotarpiu kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

2018 m. ir 2017 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

Ataskaitinio laikotarpio mokesčiai – numatoma sumokėti mokesčių institucijoms arba atgauti iš mokesčių institucijų suma, atsižvelgiant į per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius gautą apmokestinamąjį pelną arba nuostolius. Apmokestinamasis pelnas arba pajamos grindžiamos įverčiais, jei finansinės ataskaitos patvirtinamos prieš pateikiant susijusias pajamų deklaracijas. Mokesčiai, neįskaitant pelno mokesčio, parodomi veiklos sąnaudose.

Finansinės apskaitos tikslais, atidėtieji mokesčiai pateikiami taikant balanso įsipareigojimų metodą mokesčių nuostoliams ir trumpalaikiams skirtumams, atsirandantiems tarp įsigyto turto, įsipareigojimų bei jų apskaitinių verčių mokesčių bazių, perkelti. Vadovaujantis atleidimo nuo pirminio pripažinimo nuostatomis, atidėtųjų mokesčių turto ar įsipareigojimų sandorių, išskyrus verslo jungimus, laikinieji skirtumai nėra parodomi pirminio pripažinimo metu, jei sandoris neturi įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui. Atidėtųjų mokesčių balansas apskaičiuojamas taikant galiojančias arba iš esmės galiojančias mokesčių normas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie numatomi taikyti ataskaitiniu laikotarpiu, kai bus panaikinti laikinieji skirtumai arba bus pasinaudota mokesčių nuostolių perkėlimu. Atidėtojo mokesčio turtas, susijęs su išskaitomaisiais laikinaisiais skirtumais, turi būti parodytas tiek, kiek yra tikėtina, kad bus gauta apmokestinamojo pelno panaikinti laikinuosius skirtumus arba, kurį bus galima panaudoti išskaitant laikinąjį skirtumą.

Atidėtojo mokesčio turtas ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimai užskaitomi tada ir tik tada, kai yra pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu ir kai yra atidėtojo mokesčio turto ir atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, susijusių su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios mokesčių institucijos tam pačiam apmokestinamam ūkio subjektui arba skirtingiems apmokestinamiems ūkio subjektams, kurie ketina padengti grynuosius ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimus. Atidėtojo mokesčio turtas ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimai gali būti užskaitomi atskirai kiekvienoje Grupės įmonėje.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitose tiek, kiek vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Apskaičiuojant 2014 m. ir vėlesnių metų pelno mokestį, keliamų mokestinių nuostolių suma negali viršyti 70 procentų mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno dydžio. Nuostoliai iš vertybinių popierių perleidimo gali būti keliami 5 metus iš eilės ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

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

Atsargos. Atsargos įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o toliau apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios negali būti realizuotos, yra nurašomos.

Dividendai. Dividendai pripažįstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaičiuojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Dividendai finansinėse ataskaitose apskaitomi tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina metinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Jeigu dividendai paskelbiami po ataskaitinio laikotarpio, bet prieš tai, kai vadovybė patvirtina finansines ataskaitas, tokiu atveju, minėti dividendai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

Paprastosios akcijos. Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip įstatinis kapitalas. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant gautas įplaukas. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Jeigu akcijų emisijos kaina viršija nominaliąją vertę, skirtumas tarp emisijos kainos ir nominaliosios vertės apskaitomas kaip akcijų priedai.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nuosavas kapitalas. Nuosavas kapitalas ir su nuosavu kapitalu susiję rezervai apskaitoje pateikiami pagal tipą, vadovaujantis teisės aktais ir Bendrovės įstatais.

Bendrovės nuosavas kapitalas yra turto vertė, atėmus visų įsipareigojimų vertę. Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro:

- įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliaja verte remiantis Patruojuančiosios bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre;
- akcijų priedai – akcijų priedai formuojami kaip emisijos vertės perteklius, viršijantis akcijų nominaliąją vertę, sumažintą emisijos sąnaudomis;
- privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą privaloma pervesti ne mažiau 5 % grynojo pelno kasmet, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Privalomojo rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų, jis formuojamas būsimiems nuostoliams padengti;
- kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko sprendimu nurodytu tikslu;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Atidėjiniai. Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai laiko poveikis pinigų vertei yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

Išmokos darbuotojams. Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimų, susietų su akcijomis. Su pensija susijusius įsipareigojimus prisiima valstybė. Trumpalaikės išmokos darbuotojams pripažįstamos kaip einamosios sąnaudos laikotarpiu, kai darbuotojai suteikia paslaugas. Išmokos apima atlyginimus, socialinio draudimo įmokas, premijas, mokamas atostogas ir kt. Ilgalaičių išmokų darbuotojams nėra.

Atidėjiniai pensijų išmokoms. Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno ar nuostolių ataskaitoje iš karto, kai toks įsipareigojimas yra įvertinamas. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai pelne (nuostoliuose) pripažįstami iš karto. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitose ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitų sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitose bendrosiose pajamos. Todėl toms galimoms išmokoms yra sudaromi atidėjiniai. Aktuariniai skaičiavimai yra atlikti siekiant įvertinti tokių pensinių išmokų įsipareigojimą. Įsipareigojimas apskaitomas dabartine verte, diskontuota naudojant rinkos palūkanų normą.

Premijų planai. Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą. Vadovaujantis Kolektyvinės sutarties nuostatomis, pripažįstami įsipareigojimai darbuotojų 50 ir 60 m. jubiliejų galimoms išmokoms.

Atidėjiniai garantiniams remontams. Bendrovė vykdo įsipareigojimus dėl defektų šalinimo statybos objektuose per visą garantinį laikotarpį ir patiria išlaidas, tačiau pajamų nebegauna. Tam kad sąnaudos būtų patiriamos tą laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, įmonė suformuoja atidėjimą galimoms garantinio laikotarpio defektų šalinimo išlaidoms. Atidėjinio suma yra įvertinama atsižvelgiant į istorinius duomenis, t. y. kiek istoriškai įmonė patiria garantinio remonto, defektų šalinimo ir panašių išlaidų kiekvienais metais. Bendrovė formuodama atidėjinį taip pat įvertina ir laikotarpį, kuriam įmonė suteikia garantiją ir yra įsipareigojusi šalinti defektus.

Pajamų pripažinimas. Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojant 5 žingsnių modelį:

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

1-as žingsnis: identifikuojama sutartis (-ys) su pirkėju – sutartis yra susitarimas tarp dviejų ar daugiau šalių, kurioje apibrėžtos jų įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15-asis TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievolės,
- yra galimybė identifiukuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifiukuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir (arba) paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

Sutartys su klientu gali būti sujungiamos ar atskiriamos į kelias sutartis, išlaikant buvusių sutarčių kriterijus. Toks sujungimas arba atskyrimas laikomas sutarties keitimu.

2-as žingsnis: identifiukuojami sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai – sutartyje numatyti įsipareigojimai perduoti prekes ar paslaugas pirkėjui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifiukuojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekė ir (arba) paslauga yra atskira, arba
- atskirų prekių ir (arba) paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3-ias žingsnis: nustatoma sandorio kaina – sandorio kaina yra lygi sutartyje numatyta atlygio sumai, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už pirkėjui perduodamas prekes ar paslaugas. Sandorio kainą gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas bei tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4-as žingsnis: sandorio kaina priskiriama sutartyje numatytiems veiklos įsipareigojimams – įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainą kiekvienam veiklos įsipareigojimui, remdamasi kiekvienos pagal sutartį įsipareigotos perduoti prekės ar paslaugos santykinėmis atskiromis pardavimo kainomis. Jei duomenys apie atskiras pardavimo kainas nėra stebimi rinkoje, ūkio subjektas atlieka jos įvertinimą.

5-as žingsnis: pajamos pripažįstamos tada, kai Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimą – Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai jis įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodamas įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką.

Pajamos pripažįstamos, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą, ir kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir kiekvienam pajamų tipui, kaip aprašyta žemiau, buvo įvykdyti konkretūs kriterijai. Bendrovė remiasi istoriniais rezultatais, atsižvelgdama į kliento tipą, sandorio tipą ir kiekvieno susitarimo ypatybes.

Pajamos pripažįstamos naudojant toliau aprašytus metodus:

Paslaugų pardavimo pajamos

Pajamos iš paslaugų pardavimo pripažįstamos pagal klientams išrašytas sąskaitas už suteiktas paslaugas. Sąskaitos išrašomos, pagal atliktų darbų aktus. Laikotarpio pabaigoje pajamos, kurioms neišrašytos sąskaitos, bet paslaugos suteiktos, sukaupiamos vadovaujantis kaupimo principu.

Prekių pardavimo pajamos

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui nuosavybės kontrolę;
- Bendrovė neišlaiko nei parduotų prekių tolesnio valdymo tokiu lygiu, kuris paprastai siejamas su nuosavybe, nei efektyvios kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir su sandoriu susijusios patirtos, ar patirtinos išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Kitos pajamos

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Kadangi naujas pajamų pripažinimo standartas taikomas visoms egzistuojančioms sutartims nuo 2018 m. sausio 1 d., buvo peržiūrėtos 2018 sausio 1 d. nepasibaigusios sutartys ir analizuota, ar reikia koreguoti pajamas 2018 sausio 1 d. nepasibaigusiose sutartyse pagal 15-ąjį TFAS nuostatas bei pateikti palyginamąją informaciją už 2017 m.

Vadovybės vertinimu Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies pagal 15-ąjį TFAS Bendrovės pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas išlieka tas pats. Bendrovė neturi ilgalaikių sutarčių su kelių elementų paslaugomis, reikšmingų „imk arba mokėk“ susitarimų, nesuteikia reikšmingų pardavimų mokėjimo priemonių, nėra sutarčių sudarymo mokesčių, sutarties keitimai yra reti ir pan.

Pajamos pripažįstamos iš karto suteikus paslaugas ir per laiko tarpą. Laiko tarpu apskaitoje pripažįstamas metų ketvirtis. Detaliau veiklų klasifikavimas ir pajamų pripažinimas aprašoma prie 15-ojo TFAS įtakos 5-oje pastaboje.

Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų gražinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjinių sumomis. Pajamos pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo pajamos pripažįstamos atėmus PVM ir nuolaidas, įskaitant sukauptas tikėtinas ataskaitinių metų nuolaidas.

Kitos veiklos pajamos apima ilgalaikio turto pardavimo pelną bei kitas pajamas.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos pripažįstamos kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su šiomis sąnaudomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos. Finansinės veiklos pajamas sudaro palūkanų pajamos. Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Finansinės veiklos sąnaudas sudaro palūkanų sąnaudos. Skolinimosi sąnaudos, kurios nėra tiesiogiai priskirtinos kapitalizavimo kriterijus atitinkančio turto įsigijimui ar pasigaminimui, yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, remiantis apskaičiuotų palūkanų normos metodu. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama ar neigiama įtaka pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiama grynąja verte.

Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai. Neapibrėžtieji įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su verslo jungimais. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža. Neapibrėžtasis turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Tai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos dieną. Koreguojantys įvykiai finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai yra reikšmingi.

Susijusios šalys. Susijusios šalys apima akcininkus, darbuotojus, valdybos narius, jų šeimų narius ir įmones, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai, per vieną ar daugiau tarpininkų, kontroliuoja Bendrovę ar yra Bendrovės kontroliuojamos atskirai arba kartu su tarpininkais, jei išvardyti ryšiai įgalina vieną iš šalių vykdyti kontrolę ar daryti reikšmingą įtaką kitos įmonės finansiniams ir veiklos sprendimams.

3. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

16-asis TFAS „Nuoma“ (Galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu ūkio subjektas taiko ir 15-ąjį TFAS).

Bendrovė pradės taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertino tikėtiną 16-ojo TFAS, pirmą kartą jį pritaikius, įtaką jos finansinėms ataskaitoms, kaip aprašyta toliau. Faktinė įtaka pritaikius standartą 2019 m. sausio 1 d. gali būti kitokia, nes:

- Bendrovė nebaigė testuoti ir vertinti savo naujų IT sistemų kontrolės; ir
- Kol Bendrovė pristatys savo pirmąsias finansines ataskaitas, apimančias pirminio taikymo datą, nauji apskaitos principai gali pasikeisti.

16-ajame TFAS pristatomas vienas nuomos apskaitos modelis finansinės būklės ataskaitoje. Nuomininkas pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą, atspindintį jo teisę naudoti pagrindinį turtą, ir nuomos įsipareigojimą, atspindintį jo prievolę mokėti nuomos mokėjimus. Trumpalaikiai nuomai ir mažaverčių pozicijų nuomai taikomos pripažinimo išimties. Nuomotojo apskaita išlieka panaši kaip ir esamame standarte, t. y. nuomotojai ir toliau nuomą skirstys į finansinę ir veiklos nuomą.

16-uoju TFAS pakeičiamos esamos nuomos gairės, įskaitant 17-ąjį TAS „Nuoma“, 4-ąjį TFAAK aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK 15-ąjį aiškinimą „Veiklos nuoma. Skatinimas“ ir NAK 27-ąjį aiškinimą „Sandorių, susijusių su juridinės formos nuoma, esmės įvertinimas“.

i. Nuoma, kai Bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė pripažins naują turtą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš jos veiklos nuomos. Su šia nuoma susijusių sąnaudų pobūdis pasikeis, nes Bendrovė pripažins naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą ir nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudas.

Anksčiau veiklos nuomos sąnaudas Bendrovė pripažino tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį, o turtą ir įsipareigojimus pripažino tik tiek, koks buvo laiko skirtumas tarp faktinių nuomos mokėjimų ir pripažintų sąnaudų.

Bendrovė mokėtinus mokėjimus įtrauks į nuomą kaip nuomos įsipareigojimą.

Bendrovės finansinei nuomai reikšmingos įtakos nesitikima.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, Bendrovė 2019 m. sausio 1 d. pripažins papildomus 323 tūkst. eurų nuomos įsipareigojimus iš nuomos sutarčių ir 323 tūkst. eurų teisę naudotis turtu, kuri bus amortizuota per likusį sutartyje numatytą nuomos terminą.

Pagal nuomos sutartis nuomojamą Bendrovės turtą sudaro transporto priemonės, patalpos, programinė įranga ir kompiuterinė technika. Visos nuomos sutartys sudarytos eurais.

Pirmą kartą pritaikydama 16-ojo TFAS nuostatas, Bendrovė planuoja pasinaudoti tokiais standarto leidžiamais praktiniais supaprastinimais:

- naudoti tą pačią diskonto normą panašių nuomos sutarčių grupei;
- nevertinti pradinių tiesioginių išlaidų, nustatant naudojimo teise valdomo turto vertę pirminio pripažinimo metu.

ii. Nuoma, kai Bendrovė yra nuomotoja

Bendrovė iš naujo įvertins subnuomos, kai Bendrovė yra nuomotoja, grupavimą. Nuomai, kai Bendrovė yra nuomotoja, reikšmingos įtakos nesitikima.

Bendrovė 16 TFAS reikalavimus taikys nuo standarto įsigaliojimo pirmą kartą dienos, t. y. nuo 2019 m. sausio 1 d. pagal modifikuotą retrospektyvinį būdą, netikslinant palyginamosios informacijos. Sukauptas 16-ojo TFAS efektas bus pripažintas kaip nepaskirstyto pelno pradinio likučio koregavimas 2019 m. sausio 1 d. be palyginamosios informacijos koregavimų.

3. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

9-asis TFAS „Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ (pataisos).

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d., nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisomis leidžiama finansinį turtą su išankstinio mokėjimo galimybe, kai susitarimo šaliai leidžiama reikalauti ar reikalaujama, kad ji pati sumokėtų ar gautų pagrįstą kompensaciją už pirma laiko nutrauktą sutartį (tokiu būdu, žvelgiant iš turto turėtojo pozicijos, gali būti ir „neigiama kompensacija“), vertinti amortizuota savikaina arba tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

28-asis TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir bendrąsias įmones“ (pataisos).

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos apibrėžia, ar atliekant ilgalaikių investicijų asocijuotose ir bendrosiose įmonėse vertinimą, konkrečiai su vertės sumažėjimu susijusius reikalavimus, kurie iš esmės sudaro „grynųjų investicijų“ dalį asocijuotose ar bendrosiose įmonėse, turėtų būti vadovaujamosi 9-uoju TFAS, 28-uoju TAS ar abiem kartu. Pataisos paaiškina, kad prieš taikydamos 28-ąjį TAS subjektas taiko 9-ąjį TFAS tokiems, kuriems netaikomas nuosavybės metodas. Taikydamos 9-ąjį TFAS subjektas neatsižvelgia į ilgalaikių interesų balansinės vertės pasikeitimus, atsirandančius dėl 28-ojo TAS taikymo. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

19-asis TAS „Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas“ (pataisos).

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato, kad įmonės privalo naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas, siekiant įvertinti einamųjų paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas, susijusias su po plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo likusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Pataisos taip pat paaiškina kaip plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo apskaita daro įtaką reikalavimams, taikomiems turto viršutinei ribai. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TFAKK 23-asis išaiškinimas „Neapibrėžtumams dėl pelno mokesčio apskaitos“.

Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokesčio traktavimo neapibrėžtumams, darantiems įtaką 12-ojo TAS taikymui. Jame paaiškinama, kaip atsižvelgti į mokesčio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis, kaip pateikti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

TVAS išleido 2015-2017 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį.

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šie metiniai patobulinimai dar nepriimti ES. Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Kitų naujų ar pakeistų standartų ar jų aiškinimų, kurie dar neįsigaliojo ir kurie galėtų turėti reikšmingos Bendrovei, nėra.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, Bendrovės vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie, tikimasi, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

Informacija apie reikšmingus įvertinimus ir prielaidas pateikiama toliau:

Pajamų pripažinimo momentas. Bendrovės vadovybė įvertina pajamų pripažinimo momentą, t. y. ar pajamos pripažįstamos per laiko tarpą, ar tam tikru laiko momentu.

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Įrangos įvedimo į eksploataciją data. Turtas įvedamas į eksploataciją bei turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu. Bendrovės vadovybė turą įvedė į eksploataciją po to, kai šis turtas buvo tinkamai išbandytas bei buvo gauti visi leidimai pradėti veiklą.

Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai. Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvienais metais ir prireikus koreguojami, kad atspindėtų likusio naudingojo laikotarpio dabartinį įvertinimą, atsižvelgiant į technologinius pokyčius, turto ekonominį panaudojimą ateityje ir jo fizinę būklę. Jeigu lūkesčiai skirtingi nuo ankstesnių įvertinimų, pokyčiai būtų apskaityti kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimas remiantis 8-uju TAS.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekdamos nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė. Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigų generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovės vadovybė perskaičiuoja ir registruoja tikėtinų kredito nuostolių (TKN) atidėjinį nuostoliams, atsižvelgdama į praeities įvykius, dabartines rinkos sąlygas ir ateities perspektyvas. Bendrovės vadovybė, apskaičiuodama vertės sumažėjimą dėl TKN, diskontuoja piniginius srautus, atsižvelgdami į kiekvienos gautinos sumos įsipareigojimo neįvykdymo riziką. Vadovybė daro prielaidas dėl diskonto normos bei daro prielaidą, kad įsipareigojimų neįvykdymas įvyksta, kai mokėtinos sumos yra neapmokėtos daugiau nei 360 dienų nuo apmokėjimo termino.

Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės. Bendrovė peržiūri atsargų sąrašą bent kartą per metus, norėdama nustatyti atsargų grynąją realizacinę vertę. Atsargos, kurios yra įsigytos anksčiau nei prieš metus, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsargų grupėms pripažįstamas vertės sumažėjimas. Atsargoms, kurios po jų įsigijimo sandėlyje užsigulėjo nuo 271 d. iki 360 d., apskaičiuotas 50 procentų vertės sumažėjimas, nuo 361 d. iki 540 d. – apskaičiuotas 75 proc. vertės sumažėjimas, kurios sandėlyje užsigulėjo virš 541 d. – 100 procentų.

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai. Bendrovė priima reikšmingus sprendimus įvertindama ir pripažindama atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su vykstančiais ginčais ar kitais neišspręstais ieškiniais, kurie bus išspręsti derybomis, tarpininkavimu ar arbitražu, ir kitus neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Sprendimą reikia priimti įvertinant tikimybę, kad sprendimas dėl ieškinių bus palankus, arba susidarys įsipareigojimas, ir kiekybiškai įvertinti galimus galutinio išsprendimo variantus. Dėl šiam vertinimo procesui būdingų netikrumų, faktiniai nuostoliai gali skirtis nuo iš pradžių apskaičiuotų atidėjinių. Šie įvertinimai gali keistis atsiradus naujai informacijai, pirmiausia dėl vidaus specialistų, tokių kaip teisininkai, paramos. Įvertinimų pakeitimai gali turėti reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos rezultatams.

Atidėtasis pelno mokestis. Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas balanso metodu, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų finansinių ir mokesčių verčių. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimo padengimo ateityje. Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik tuomet, kai ateityje tikimasi pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turto vertės peržiūrimos kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir sumažinamos, jei nėra tikėtina, kad susijusi mokesstinė nauda gali būti panaudota.

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus. Kiti nauji standartai, kurie įsigaliojo nuo 2018 m. sausio 1 d., neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Dėl pasirinkto perėjimo metodo, kurį Bendrovė pasirinko taikydama šiuos standartus, palyginamoji informacija šiose finansinėse ataskaitose nebuvo pakeista, kad atspindėtų naujų standartų reikalavimus.

Šių standartų taikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinės būklės ataskaitai, pelno (nuostolių) ataskaitai, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitai bei pinigų srautų ataskaitai.

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

Perėjimo prie 15-ojo TFAS įtaka

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, atitinkančią atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas.

15-asis TFAS pakeitė 18-ąjį TAS „Pajamos“, 11-ąjį TAS „Statybos sutartys“ ir susijusius aiškinimus. Pagal 15-ąjį TFAS pajamos pripažįstamos tada, kai klientas gauna prekių ar paslaugų kontrolę. Kontrolės perdavimo laiko nustatymas – tam tikru momentu arba laikui bėgant – reikalauja sprendimo.

Bendrovė priėmė 15-ąjį TFAS naudodamasi kaupiamojo poveikio metodu (be praktinių priemonių) nuo šio standarto įsigaliojimo datos, t. y. 2018 m. sausio 1 d. Atitinkamai 2017 m. pateikta informacija nebuvo perskaiciuota, t. y. ji pateikiama pagal 18-ąjį TAS, 11-ąjį TAS ir susijusius aiškinimus.

Bendrovėje pajamos uždirbamos teikiant skirtingas paslaugas. Pardavimo pajamos skirstomos į grupes pagal:

- **Pajamų rūšį:**

- Geležinkelio tiesimas ir remontas

Bendrovės 2017 metais ir 2018 metais kiekvieno neužbaigto sandorio pajamos pripažįstamos pagal darbų įvykdymą ir paslaugų suteikimo apimtį ir lygį. Taikant šį metodą, sandorio pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis esamo sandorio įvykdymo apimtimi. Nuostoliai sandorio pripažįstami tuo metu, kai paaiškėja, jog sandoris bus nuostolingas.

- Geležinkelio kelio ir statinių techninė priežiūra

Bendrovės 2017 metais ir 2018 metais kiekvieno neužbaigto sandorio pajamos pripažįstamos pagal darbų įvykdymą ir paslaugų suteikimo apimtį ir lygį. Taikant šį metodą, sandorio pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis esamo sandorio įvykdymo apimtimi. Nuostoliai sandorio pripažįstami tuo metu, kai paaiškėja, jog sandoris bus nuostolingas.

- Kitų inžinierinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba

Bendrovės 2017 metais ir 2018 metais kiekvieno neužbaigto sandorio pajamos pripažįstamos pagal darbų įvykdymą ir paslaugų suteikimo apimtį ir lygį. Taikant šį metodą, sandorio pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis esamo sandorio įvykdymo apimtimi. Nuostoliai sandorio pripažįstami tuo metu, kai paaiškėja, jog sandoris bus nuostolingas.

- Mašinų ir įrengimų nuoma

Bendrovės pajamos 2017 ir 2018 metais pripažįstamos paslaugų suteikimo metu.

- Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas

Bendrovės 2017 metais ir 2018 metais kiekvieno neužbaigto sandorio pajamos pripažįstamos pagal darbų įvykdymą ir paslaugų suteikimo apimtį ir lygį. Taikant šį metodą, sandorio pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis esamo sandorio įvykdymo apimtimi. Nuostoliai sandorio pripažįstami tuo metu, kai paaiškėja, jog sandoris bus nuostolingas.

- Projektavimo darbai

Bendrovės 2017 metais ir 2018 metais kiekvieno neužbaigto sandorio pajamos pripažįstamos pagal darbų įvykdymą ir paslaugų suteikimo apimtį ir lygį. Taikant šį metodą, sandorio pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis esamo sandorio įvykdymo apimtimi. Nuostoliai sandorio pripažįstami tuo metu, kai paaiškėja, jog sandoris bus nuostolingas.

- Kiti darbai (sniego valymas, trumpalaikio turto pardavimai, kt.)

Bendrovės pajamos 2017 ir 2018 metais pripažįstamos paslaugų suteikimo metu.

- **Pajamų pripažinimo pobūdį:**

- iš karto suteikus paslaugas,
- už tęstinį laikotarpį.

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

Perėjimo prie 15-ojo TFAS įtaka (tęsinys)

15-ojo TFAS įtaka finansinės būklės ataskaitai

	Apskaitinė vertė 2018-12-31	Įtaka	Duomenys, nevertinant 15-ojo TFAS įtakos
Turto iš viso	42 989	-	42 989
Nuosavas kapitalas	30 488	-	30 488
Įsipareigojimai	12 501	-	12 501
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	42 989	-	42 989

Suteiktos garantijos sutarčių įvykdymui balanse buvo perklasifikuotos iš kitų gautinų sumų eilutės į atskirą turto pagal sutartis su klientais eilutę. Sukauptos pajamos balanse buvo perklasifikuotos iš būsimųjų laikotarpių pajamų eilutės į įsipareigojimų pagal sutartis su klientais eilutę. Gauti išankstiniai apmokėjimai pagal sutartis su klientais buvo perklasifikuoti iš gautų išankstinių apmokėjimų eilutės į atskirą įsipareigojimų pagal sutartis su klientais eilutę. Be šių perklasifikavimų kitos įtakos dėl perėjimo prie 15-ojo TFAS standarto nebuvo.

15-ojo TFAS įtaka pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai

	Apskaitinė vertė 2018-12-31	Įtaka	Duomenys, nevertinant 15-ojo TFAS įtakos
Pajamų iš viso	29 827	-	29 827
Sąnaudų iš viso	(25 526)	-	(25 526)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	4 300	-	4 300
Pelno mokestis	(718)	-	(718)
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)	3 582	-	3 582

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai prekės perduodamos klientui, pajamos iš teikiamų paslaugų pripažįstamos kas kalendorinį ketvirtį arba kai paslaugos yra perduodamos klientui (pasirašomas atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas). Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką sutartyse su klientais bei mokėjimo sąlygas ir pajamų pripažinimo politiką:

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąjį TFAS (taikomas nuo 2018 m. sausio 1 d.)	Pajamų pripažinimas pagal 18-ąjį TAS (taikomas iki 2018 m. sausio 1 d.)
Geležinkelio tiesimas ir remontas Geležinkelio kelio ir statinių techninė priežiūra Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas Projektavimo darbai	Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	Pajamos pripažįstamos laikui bėgant pagal sutarties užbaigimo procento metodą. Susijusios sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos patiriamos. Tikėtinas nuostolis dėl sutarties pripažintas nedelsiant pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Gauti avansai įtraukiami į sutarties įsipareigojimus. Jei paslaugos pagal vieną susitarimą teikiamos skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais, tada atlygis paskirstomas pagal jų santykinę savarankišką pardavimo kainas. Atskira pardavimo kaina nustatoma remiantis sutartyje nurodytomis paslaugų kainomis.	Jei gamybos sutarties rezultatas galėjo būti patikimai įvertintas, tada sutarties pajamos buvo pripažintos proporcingai sutarties užbaigimo etapui kiekvieną kalendorinį ketvirtį. Baigimo etapas buvo įvertintas atsižvelgiant į patirtas sąnaudas. Priešingu atveju, sutarties pajamos buvo pripažįstamos tik tiek, kiek buvo patirtos sutartyje numatytos išlaidos, kurios galėjo būti atlygintinos. Sutarties išlaidos buvo pripažįstamos sąnaudomis, kai jos buvo patirtos. Tikėtinas nuostolis dėl sutarties pripažintas nedelsiant pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Gauti avansai buvo įtraukti į gautų išankstinių apmokėjimų sumą. Jei paslaugos pagal vieną susitarimą buvo teikiamos skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais, tada atlygis buvo paskirstytas santykinai pagal skirtingų paslaugų tikrąją vertę.
Mašinų ir įrengimų nuoma Kitos pajamos	Sąskaitos už suteiktas papildomas paslaugas išrašomos iš karto suteikus paslaugas. Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pakrovus prekes iš sandėlio. Įprastas apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	Pajamos pripažįstamos iš karto suteikus paslaugas ar pakrovus prekes iš sandėlio. Paslaugos laikomos suteiktomis, kai yra pasirašomas atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas. Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pakrovus prekes iš sandėlio.	Pajamos buvo pripažįstamos suteikus paslaugas. Paslaugos buvo laikomos suteiktomis, kai buvo pasirašomas atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas. Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pakrovus prekes iš sandėlio.

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

Perėjimo prie 9-ojo TFAS įtaka

9-asis TFAS nustato finansinio turto, finansinių įsipareigojimų ir kai kurių sutarčių pirkti ar parduoti nefinansinius straipsnius reikalavimus. Šis standartas pakeičia 39-ąjį TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“.

Priėmus 9-ąjį TFAS, Bendrovė priėmė tolesnius 1-ojo TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pakeitimus, pagal kuriuos reikalaujama, kad finansinio turto vertės sumažėjimas būtų pateikiamas atskirame pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje. Anksčiau Bendrovė gautinų sumų vertės sumažėjimą apskaitė kitų išlaidų straipsnyje.

Bendrovė priėmė atitinkamus 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ pakeitimus, taikomus 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiems metams.

Pagal 9-ąjį TFAS finansinis turtas suskirstomas į tris grupes:

- i. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- ii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis;
- iii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinio turto klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto valdymo verslo modelio (įvertinama, koku būdu įmonė valdo finansinį turtą siekdama generuoti pinigų srautus) ir nuo finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikos (ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus). 9-asis TFAS pakeičia 39-ojo TAS finansinio turto skirstymą į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną (nuostolius), finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti.

Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad ūkio subjektas bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.

Bendrovės finansinių instrumentų klasifikavimas ir vertinimas pagal 9-ojo TFAS reikalavimus atskleidžiamas finansinių ataskaitų lentelėje žemiau.

	39-asis TAS	9-asis TFAS	Balansinė vertė pagal 39-ąjį TAS 2017-12-31	Balansinė vertė pagal 9-ąjį TFAS 2018-01-01
Finansinis turtas				
Prekybos ir kitos gautinos sumos	Paskolos ir gautinos sumos	Amortizuota savikaina	5 490	5 490
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Paskolos ir gautinos sumos	Amortizuota savikaina	76	76
Iš viso			5 566	5 566

	39-asis TAS	9-asis TFAS	Balansinė vertė pagal 39-ąjį TAS 2017-12-31	Balansinė vertė pagal 9-ąjį TFAS 2018-01-01
Finansiniai įsipareigojimai				
Gautos paskolos	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Kiti finansiniai įsipareigojimai	12 728	12 728
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Kiti finansiniai įsipareigojimai	1 581	1 581
Iš viso			14 309	14 309

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

Perėjimo prie TFAS 9 įtaka (tęsinys)

Prekybos ir kitos gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kurie pagal 39-ąją TAS buvo klasifikuojami, kaip paskolos ir gautinos sumos, pagal 9-ąją TFAS yra vertinami amortizuota savikaina. 2018 m. sausio 1 d., pereinant prie 9-ojo TFAS, nebuvo pripažintas gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas.

9-ajame TFAS nustatytame vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas į ateitį orientuotu tikėtinų kredito nuostolių modelių; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo suformavimus. 9-ojo TFAS vertės sumažėjimo reikalavimai yra taikomi tiek faktiškai gautinoms, tiek ir sukauptoms gautinoms sumoms. Naujasis vertės sumažėjimo modelis bus taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamos.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9-ąją TFAS vertės sumažėjimas nustatomas remiantis vienu iš toliau nurodytų pagrindų:

- Tikėtini 12-os mėnesių kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos; ir
- Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

Toliau pateikiama pagal 9-ąją TFAS amortizuota verte apskaitomo finansinio turto vertės sumažėjimo įtaka:

	Vertės sumažėjimas
2017 m. gruodžio 31 d.	(5)
Perskaičiuotas vertės sumažėjimas	(50)
2018 m. sausio 1 d.	(55)

Apskaitos politikos pokyčius, atsiradusius priėmus 9-ąją TFAS, Bendrovė taikė retrospektyviai, išskyrus:

- Bendrovė pasinaudojo išimtimi, leidžiančia nekoreguoti ankstesnių laikotarpių lyginamosios informacijos apie klasifikavimą ir vertinimą (įskaitant vertės sumažėjimo reikalavimus). Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitinės vertės skirtumai, atsirandantys dėl 9-ojo TFAS priėmimo, yra apskaitomi nepaskirstytame pelne ir rezervuose 2018 m. sausio 1 d.

Remiantis faktais ir aplinkybėmis, egzistavusiomis pirminio taikymo data, buvo atlikti šie vertinimai:

- verslo modelio, kuriuo laikomas finansinis turtas, nustatymas
- tam tikrų finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitomų tikrąją verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis, ankstesnių pavadinimų paskyrimas ir atšaukimas.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Finansiniai instrumentai. Tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaiyti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir ilgalaikės bei trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinių instrumentų tikroji vertė yra vertė, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį pagrindinėje (arba palankiausioje) rinkoje, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

Bendrovės finansinius instrumentus pagal jų rūšis sudarė:

Finansinis turtas	2018-12-31	2017-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	32	78
Turtas pagal sutartis su klientais	65	37
Prekybos gautinos sumos	8	2 721
Iš susijusių įmonių gautinos sumos	7 147	2 637
Kitos gautinos sumos	-	17
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 055	76
Iš viso	10 307	5 566

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Finansiniai instrumentai. Tikroji vertė (tęsinys)

Finansiniai įsipareigojimai	2018-12-31	2017-12-31
Gautos paskolos	-	12 728
Prekybos skolos	677	577
Skolos susijusioms įmonėms	9 238	134
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	70	723
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	171	147
Iš viso	10 156	14 309

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

Nustatydamą finansinių priemonių tikrąją vertę, Bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas, bei skiria tris tikrosios vertės hierarchijos lygius.

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą. Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

- 1 lygis – aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis – kiti pradiniai duomenys, išskyrus į 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kainas, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);
- 3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė iš viso		Tikroji vertė	
		1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Išankstiniai apmokėjimai	32	-	32	-
Turtas pagal sutartis su klientais	65	-	65	-
Prekybos gautinos sumos	8	-	8	-
Iš susijusių įmonių gautinos sumos	7 147	-	7 147	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3 055	3 055	-	-
Iš viso	10 307	3 055	7 252	-
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	677	-	677	-
Skolos susijusioms įmonėms	9 238	-	9 238	-
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	70	-	70	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	171	-	171	-
Iš viso	10 156	-	10 156	-

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Tai piniginės lėšos, kurių vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Gautinos, mokėtinos sumos. Trumpalaikių iš pirkėjų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Rizikų valdymas

Bendrovė susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Atsižvelgiant į Bendrovės strateginius tikslus, išskiriamos apibendrintos svarbiausiomis laikytinos veiklos rizikų grupės, turinčios galimą didelį poveikį Bendrovės veiklos tikslų pasiekimui. Bendrovėje vertinamas galimas veiklos rizikų finansinis poveikis, teisinis poveikis bei poveikis reputacijai.

Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos, valiutų kursų ir kapitalo rizikomis bei priklausomybe nuo pagrindinio pirkėjo. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Kredito rizika. Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjas ar kita šalis neįvykdys sutartyse numatytų įsipareigojimų. Ši rizika didžiaja dalimi susijusi su Bendrovės pirkėjų įsiskolinimu.

Bendrovė valdo kredito riziką politikos ir procedūrų pagalba. Remiantis Bendrovės nustatyta kredito rizikos politika, standartiniai mokėjimai ir terminai siūlomi tik tada, kai įvertinamas kiekvieno naujo kliento kreditingumas. Klientai, kurie neatitinka nustatytos kreditingumo ribos gali atlikti pirkimo sandorius su Bendrove tik sumokėję išankstinius apmokėjimus.

Kredito rizika matuojama kaip maksimali kredito rizika kiekvienai finansinių priemonių grupei ir yra lygi jų apskaitinei vertei. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvienos turto grupės apskaitinė vertė.

Iki 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės apskaitytas vertės sumažėjimas atspindi įvertintus nuostolius dėl abejotinių atgauti pirkėjų įsiskolinimų. Pagrindinis šio vertės sumažėjimo komponentas – individualiai įvertinti nuostoliai dėl reikšmingų abejotinių atgauti pirkėjų įsiskolinimų. Vertės sumažėjimo įvertinimo metodai nuolat peržiūrimi, kad skirtumai tarp įvertintų nuostolių ir faktinių nuostolių būtų kuo mažesni.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso parengimo datą, atsižvelgdamos į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi. Tam, kad galėtų įvertinti, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi, Bendrovė palygina įsipareigojimo neįvykdymo riziką, susijusią su turtu, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

Remdamasi Bendrovės pradelstų skolų atgavimo statistika, vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi, net jei sutartyje numatytus mokėjimus vėluojama atlikti ilgiau nei 30 dienų.

Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniems galiojimo laikotarpio kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinių matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius naudojant atidėjinių matricą, prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes pagal bendras kredito rizikos ypatybes. Kiekvienos grupės sumos analizuojamos pagal pradelstų dienų skaičių. Toliau lentelėje pateikiama informacija apie tikėtinus kredito nuostolius, apskaičiuotus Bendrovei pagal kiekvieną pradelstų sumų grupę. Kadangi prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos paprastai neapima užstato ar kitų kredito užtikrinimo priemonių, tikėtinų nuostolių rodiklis atitinka įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę.

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai prekybos gautinų sumų ir kitų gautinų sumų atžvilgiu apskaičiuojami, taikant 9-ojo TFAS reikalavimus.

Finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelnu arba nuostoliu, buvo tokie:

Finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai	2018	2017
Prekybos gautinų sumų ir sutarties turto vertės sumažėjimo nuostoliai	(120)	(5)
Kito finansinio turto vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	(120)	(5)

Bendrovės riziką kredito rizikai daugiausia lemia individualios kiekvieno kliento savybės. Tačiau vadovybė taip pat svarsto veiksnius, galinčius turėti įtakos savo klientų bazės kredito rizikai, įskaitant įsipareigojimų neįvykdymo riziką, susijusią su pramone ir šalimi, kurioje veikia klientai.

Bendrovės peržiūra apima išorinius reitingus (jei jie yra), finansines ataskaitas, kredito agentūros informaciją, pramonės informaciją ir kai kuriais atvejais banko nuorodas.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie prekybos gautinų sumų tikėtiną kredito riziką 2018 m. gruodžio 31 d.:

Atsiskaitymo laikotarpis	Vidutinis nuostolių dydis, %	2018-12-31 Prieš vertės sumažėjimą	Apskaitytas vertės sumažėjimas
Nepradelstos	0,5 %	7 191	(38)
1-60 dienų pradelstos dienos	3,0 %	1	-
61-180 dienų pradelstos dienos	20,0 %	-	-
Daugiau nei 180 pradelstų dienų	98,8 %	83	(82)
Viso:		7 275	(120)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Kredito rizikos, kylančios iš prekybos gautinų sumų koncentracija:

	2018	2017
Klientas A	7 147	2 603
Klientas B	-	2 453
Kiti	128	307
Vertės sumažėjimas	(120)	(5)
Iš viso	7 155	5 358

2018 m. gruodžio 31 d. bei 2017 m. gruodžio 31 d. didžioji gautinų sumų dalis yra gautinos iš susijusių šalių.

Nors ekonominės aplinkybės gali turėti įtakos įsiskolinimų atgavimui, vadovybės nuomone, Bendrovei negresia reikšminga rizika patirti nuostolius, kurie viršytų jau apskaitytą vertės sumažėjimą.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai susideda iš pinigų banko sąskaitose, todėl su jais susijusi kredito rizika yra minimali.

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovė valdo likvidumo riziką siekdama kiek įmanoma geriau užtikrinti pakankamą likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai. Paprastai Bendrovė užsitikrina pakankamą pinigų kiekį, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių skolų padengimą. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz. stichinių nelaimių) įtakos.

Bendrovė	2018-12-31	2017-12-31
Įsiskolinimo koeficientas, %	29,1	44,8
Ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas, %	0,2	36,9
Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas, %	28,9	7,9
Turto struktūros koeficientas, %	28,4	24,3
Skolos-nuosavybės (sverto) koeficientas, %	41,0	81,1
Kritinio likvidumo koeficientas, kartai	0,9	2,3
Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai	1,0	3,1

Rinkos rizika. Rinkos rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei.

Valiutos rizika. Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei.

Atsižvelgiant į faktines apyvertas užsienio valiutomis, valiutos rizika yra minimali ir nėra reikšminga finansinėms ataskaitoms. Per 2017 ir 2018 m. Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarinėjo.

Palūkanų normos rizika. Visoms Bendrovės gautoms paskoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR.

Kapitalo valdymas. Kapitalas apima nuosavą kapitalą, priskirtiną akcininkams. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti Bendrovės galimybes tęsti veiklą, siekiant uždirbti pelno akcininkams ir palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, mažinant kapitalo savikainą. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali išmokėti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją.

Remiantis LR akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų, o nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių įstatymu nuostatų, nurodančių, kad, jeigu Bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba ne vėliau kaip per 3 mėn. nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 str. 10 d. 2 p. ir 11 d. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėn. nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

Per 2018 m. ir 2017 m. Bendrovė vykdė minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.

7. Nematerialusis turtas

	Programinė įranga	Iš viso
Išsigijimo vertė		
2016 m. gruodžio 31 d.	57	57
- išsigijimai	7	7
- gauta iš įmonės gr.	159	159
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(4)	(4)
- perklasifikavimai		
2017 m. gruodžio 31 d.	219	219
- išsigijimai	3	3
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(86)	(86)
- perklasifikavimai		
2018 m. gruodžio 31 d.	136	136
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2016 m. gruodžio 31 d.	27	27
- amortizacija	22	22
- vertės sumažėjimas per metus		
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(4)	(4)
- gauta iš įmonės gr.(+)	129	129
- perklasifikavimai		
2017 m. gruodžio 31 d.	174	174
- amortizacija	27	27
- vertės sumažėjimas per metus		
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(86)	(86)
- pardavimai, perleidimai, nurašymai		
- gauta iš įmonės gr.(+)		
- perklasifikavimai		
2018 m. gruodžio 31 d.	115	115
Likutinė vertė		
2016 m. gruodžio 31 d.	30	30
2017 m. gruodžio 31 d.	45	45
2018 m. gruodžio 31 d.	21	21

Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 28 tūkst. eurų

Bendrovės veikloje naudojamas pilnai amortizuotas nematerialusis turtas:

	2018-12-31	2017-12-31
Programinė įranga	80	57
Iš viso	80	57

8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prieštatai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Išsigijimo vertė						
2016 m. gruodžio 31 d.	5 172	19 218	8 811	660	86	33 948
- išsigijimai per metus, perkėlimai iš trumpalaikio turto	55	63	16	16	64	196
- parduotas, nurašytas, perleistas, perleistas į trumpalaikį turtą	(92)	(109)	(60)	(113)		(373)
- gauta iš grupės įmonių (+)		17	49			66
- gauta iš grupės įmonių (prijungimas)(+)		95	82			235
- perklasifikavimai	50				(50)	
2017 m. gruodžio 31 d.	5 185	19 284	8 882	621	100	34 072
- išsigijimai per metus, perkėlimai iš trumpalaikio turto		124	231	7		362
- parduotas, nurašytas, perleistas, perleistas į trumpalaikį turtą	(590)	(590)	(27)	(43)		(660)
- gauta iš grupės įmonių		6 455	1 223	3		7 681
- perklasifikavimai	56		8		(64)	0
2018 m. gruodžio 31 d.	5 241	25 273	10 113	828	0	41 455
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai						
2016 m. gruodžio 31 d.	761	3 179	1 881	339		6 160
- nusidėvėjimas	302	1 703	781	143		2 929
- vertės sumažėjimas per metus	(37)	(102)	(28)	(109)		(276)
- parduotas, nurašytas, perleistas, perleistas į trumpalaikį turtą		46	30	46		122
- gauta iš grupės įmonių (prijungimas) (+)					0	
2017 m. gruodžio 31 d.	1 026	4 826	2 664	419	0	8 935
- nusidėvėjimas	206	1 902	732	140		2 980
- vertės sumažėjimas per metus		(553)		(26)		(579)
- parduotas, nurašytas, perleistas, perleistas į trumpalaikį turtą						
- gauta iš grupės įmonių (prijungimas)(+)						
- perklasifikavimai						
2018 m. gruodžio 31 d.	1 232	6 175	3 396	533	0	11 336
Likutinė vertė						
2016 m. gruodžio 31 d.	4 412	16 039	6 930	322	86	27 789
2017 m. gruodžio 31 d.	4 159	14 458	6 218	202	100	25 137
2018 m. gruodžio 31 d.	4 009	19 098	6 717	295	0	30 119

8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nusidėvėjimo sąnaudų suma, įtraukta į Bendrovės pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, sudarė 2 980 tūkst. eurų (2017 m. 2 929 tūkst. eurų). Įsigyto turto vertė sudarė 362 tūkst. eurų, neįskaitant akcininko turtinio įnašo (2017 m. 196 tūkst. eurų).

Naudojamo visiškai nusidėvėjusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikainą sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pastatai ir statiniai	495	514
Mašinos ir įranga	284	112
Transporto priemonės	1 296	534
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	366	216
Iš viso	2 441	1 376

Rengdama finansines ataskaitas, Bendrovės vadovybė 2018 m. parengė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamosios vertės apskaičiavimą. Vertinimas buvo atliktas diskontuojant numatomas būsimas pinigines įplaukas iš Bendrovės veiklos. Bendrovės veiklos rezultatų prognozė sudaryta remiantis šiomis pagrindinėmis prielaidomis:

- atsiperkamosios vertės skaičiavimo tikslais tęstinei vertei apskaičiuoti buvo naudojama ilgalaikio augimo norma lygi 2 %, kuri buvo arčiausiai turto vertinimo datos. Turto vertintojų naudota ilgalaikio augimo norma yra pagrįsta prognozuojamu Lietuvos vartotojų kainų indeksu (VKI).
- svertinis kapitalo kaštų rodiklis buvo paskaičiuotas remiantis vidutinės svertinės kapitalo kainos (angl. WACC) modeliu ir sudarė 10,45 %.
- pinigų srautai prognozuojami 4 metų laikotarpiui (2019-2022).
- prognozuojamas pajamų augimas 2019 m. 45,4 %, vėlesniais metais prognozuojamas pajamų augimas svyruoja nuo 91,6% iki 25,9 %.

Atliktas atsiperkamosios vertės testas parodė, kad atsiperkamoji vertė yra didesnė nei balansinė vertė, todėl vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas.

9. Atsargos

	2018-12-31	2017-12-31
Medžiagos	276	229
Viršutinių kelio konstrukcijų medžiagos	1 245	1 938
Atsarginės dalys	334	319
Kuras ir degalai	34	52
Darbo drabužiai	16	13
Inventorius	56	7
Tepalai	9	11
Atsargos kelyje	1	1
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas (-)	(436)	(359)
Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių iš viso	1 535	2 211
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	17	23
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas (-)	(17)	(19)
Pirktų prekių, skirtų perparduoti iš viso	0	4
Iš viso	1 535	2 215

Bendrovės atsargų apskaitinė vertė prieš grynosios realizacinės vertės koregavimą 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 1 988 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 2 593 tūkst. eurų).

Bendrovės atsargų nurašymo iki grynosios realizacinės vertės pokytis yra atvaizduotas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų nurašymo iki grynosios realizacinės vertės sąnaudų straipsnyje.

10. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	6	14
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	26	64
Iš viso	32	78

11. Turtas pagal sutartis su klientais

Gruodžio 31 d. turtas pagal sutartis su klientais sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pirkėjams sumokėtos sutarčių įvykdymo garantijos	65	37
Iš viso	65	37

12. Prekybos gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos:

	2018-12-31	2017-12-31
Prekybos gautinos sumos	128	2 726
Gautinos sumos iš susijusių šalių	7 147	2 637
Abejotinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(120)	(5)
Iš viso pirkėjų įsiskolinimas:	7 155	5 358

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų analizė:

	2018-12-31	2017-12-31
Nepradelsta	7 191	5 105
Pradelstos 0-60 dienų	1	193
Pradelstos 61-180 dienų	-	60
Daugiau nei 180 dienų	83	5
Vertės sumažėjimas (-)	(120)	(5)
Iš viso	7 155	5 358

13. Kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Gautinas PVM	351	596
Kitos iš biudžeto gautinos sumos	5	99
Kitos gautinos sumos	-	17
Abejotinų kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas (-)	-	-
Iš viso	356	712

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitos gautinos sumažėjo 356 tūkst. eurų dėl PVM grąžinimo, (2017 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 450 tūkst. eurų).

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai banke	3 055	76
Iš viso	3 055	76

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo.

15. Kapitalas

Bendrovės vienos akcijos nominali vertė – 289,62 eurų. Visos akcijos yra apmokėtos.

2018 m. rugpjūčio 14 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinis direktorius išleido įsakymą Nr. AS-17, kurio pagrindu Bendrovė padidino įstatinį kapitalą turiniu įnašu 12 967 tūkst. eurų, išleidžiant 44 771 paprastąją vardinę akciją. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2018 m. rugpjūčio 31 d.

2018 m. spalio 23 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinis direktorius išleido įsakymą Nr. AS-20, kurio pagrindu Bendrovė padidino įstatinį kapitalą turiniu įnašu 3 032 tūkst. eurų, išleidžiant 10 470 paprastųjų vardinių akcijų. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2018 m. lapkričio 21 d.

Aukščiau paminėti įstatinio kapitalo didinimai turiniu įnašu buvo atlikti remiantis nepriklausomų vertintojų parengtomis vertinimo ataskaitomis. Rengiant finansines ataskaitas buvo pastebėta klaidų šiose vertinimo ataskaitose, todėl buvo atliktas naujas turto, kuriuo padidintas įstatinis kapitalas, vertinimas. Remiantis naujomis vertinimo ataskaitomis, buvo atliktas įstatinio kapitalo koregavimas, kuris iki finansinių metų pabaigos dar nebuvo įregistruotas.

2018 m. gruodžio 31 d. įregistruotą įstatinį kapitalą sudarė 138 470 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 289,62 EUR. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 40 104 tūkst. EUR. Šiose finansinėse ataskaitose apskaityta, bet dar neįregistruota, įstatinį kapitalą sudarė 109 748 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 289,62 EUR. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 31 785 tūkst. EUR.

Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2017-12-31	24 105	83 229
Padidėjo	15 999	55 241
Koregavimas	(8 319)	(28 722)
Akcijų kiekis 2018-12-31	31 785	109 748
2. Kapitalo struktūra		
2.1. Pagal akcijų rūšis		
2.10. Paprastosios akcijos	31 785	109 748
2.11. Privilegijuotosios akcijos		
2.2. Valstybinis kapitalas		
B. Nepareikalautos bei pareikalautos, bet dar neįmokėtos sumos, tame tarpe:		
Akcininkai (skolininkai)		
Iš viso	31 785	109 748

16. Rezervai

Privalomasis ir kiti rezervai

2018 m. liepos 20 d. akcininko įsakymu Nr. AS-14, Nr. AS-15, vadovaujantis Lietuvos Respublikos acinių bendrovių įstatymu, buvo padengtas 2016 m. bei 2017 m. nuostolis, panaudojant privalomąjį rezervą (2 075 tūkst. eurų) ir kitus rezervus (1 556 tūkst. eurų).

17. Finansinės skolos

	2018-12-31	2017-12-31
Kredito linija	-	12 728
Finansinės skolos	0	12 728

2018 m. pabaigoje Bendrovė įvykdė įsipareigojimus SEB bankui, grąžindama kreditą.

18. Atidėjiniai

Atidėjiniai garantiniam remontui ir gautoms pretenzijoms

Atidėjinio suma yra įvertinama atsižvelgiant į istorinius duomenis, t. y. kiek istoriškai įmonė patiria garantinio remonto, defektų šalinimo ir panašių išlaidų kiekvienais metais. Bendrovė formuodama atidėjinį taip pat įvertina ir laikotarpį, kuriam įmonė suteikia garantiją ir yra įsipareigojusi šalinti defektus.

Atidėjiniai pretenzijoms yra apskaitomi remiantis gautomis pretenzijomis. Vadovybė įvertina gautų pretenzijų pagrįstumą ir įvertina galimas patirti išlaidas.

	2018-12-31	2017-12-31
Atidėjiniai garantiniam remontui		
Likutis laikotarpio pradžioje	178	245
Padidėjimas (suformuota)	333	191
Sumažėjimas (panaudota)	(53)	(258)
Likutis laikotarpio pabaigoje	458	178

Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai

Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimo dydžio išmoka. Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjinius taip pat sudaro išmokos darbuotojų jubiliejų proga. Pagal Bendrovėje galiojančią kolektyvinę sutartį, darbuotojui sukakus 50 ir 60 m. yra išmokama iki vieno vidutinio darbuotojo darbo užmokesčio dydžio išmoka.

Kaupinių dydžiui daro įtaką šie veiksniai: darbuotojų amžius, darbo stažas Bendrovėje, metinis atlyginimų padidėjimas (2 %), darbuotojų kaita (33 %) bei Europos Centrinio Banko nustatyta diskonto norma (0,31 %).

Pensijų ir panašių įsipareigojimų ilgalaikių atidėjinių pasikeitimas pateikiamas lentelėje toliau:

	2018-12-31	2017-12-31
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai		
Likutis laikotarpio pradžioje	116	188
Padidėjimas (suformuota)	-	-
Sumažėjimas (panaudota)	(39)	(72)
Likutis laikotarpio pabaigoje	77	116

19. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2018 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Sukaupti atostoginiai	787	543
Mokėtinas darbo užmokestis	3	4
Mokėtinas socialinio draudimo įmokos	281	193
Sukauptos kintamo atlyginimo dalys	503	225
Iš viso	1 574	965

20. Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais

2018 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimai pagal sutartis su klientais sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Gauti išankstiniai apmokėjimai	4	4
Ateinančių laikotarpių pajamos	66	719
Iš viso	70	723

21. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

2018 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Gautos piniginės garantijos	60	97
Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	12	9
Profsąjungos nario mokestis	3	2
Prekybos mokėtinos sumos	677	577
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	9 238	134
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	109	48
Iš viso	10 099	867

22. Pardavimo pajamos

2018 m. gruodžio 31 d. pajamos sudarė:

	2018	2017
Pagrindinė veikla	29 115	18 015
Nebaigtų projektų pajamų pokytis	653	1 327
Kitos veiklos pajamos	47	24
Iš viso	29 815	19 366

Žemiau pateikiama informacija, susijusi su kiekvienu atskleidžiamu segmentu. Segmento veiklos rezultatų įvertinimui yra naudojamos segmento pardavimo pajamos. Segmentų informacija yra parengta pagal tokius pačius apskaitos principus kaip ir tie, kurie naudojami Bendrovės veiklos rezultatų ataskaitose.

Pajamų pagal pajamų rūšį:

	2018-12-31	2017-12-31
Geležinkelio tiesimas ir remontas	24 999	14 435
Geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūra	3 528	177
Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba	261	1 955
Mašinų ir įrengimų nuoma	113	526
Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas	301	793
Projektavimo darbai	136	209
Kiti darbai (sniego valymas, trumpalaikio turto pardavimai ir kt.)	477	1 271
Iš viso	29 815	19 366

Pardavimai pagal geografiją:

	2018-12-31	2017-12-31
Lietuva	29 815	19 240
Kitos šalys	-	126
Iš viso	29 815	19 366

Pardavimai pagal pirkėjo grupę:

	2018-12-31	2017-12-31
LG ir grupės įmonės	25 199	15 769
Kiti klientai	4 616	3 597
Iš viso	29 815	19 366

GTC 2018 m. gruodžio 31 d. veiklos pajamos sudarė 29 827 tūkst. eurų (įskaitant finansinės veiklos pajamas), palyginti su 2017 m. to pačio laikotarpio veiklos pajamomis – 19 395 tūkst. eurų (įskaitant finansinės veiklos pajamas), padidėjo 10 431 tūkst. eurų. 2018 m. gruodžio 31 d. pardavimo pajamos buvo 29 768 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 19 342 eurų), palyginti su pardavimo pajamomis, padidėjo 10 426 tūkst. eurų.

Didžioji dalis darbų ir paslaugų suteikta LG struktūriniais padaliniais bei jos patronuojamosioms įmonėms.

2018 m. suformuotas 66 tūkst. eurų pajamų pagal sutartis atidėjinyms.

23. Finansinės veiklos rezultatas

2018 m. gruodžio 31 d.:

	2018	2017
Finansinės veiklos pajamų iš viso	12	28
Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	7	-
Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	-	-
Palūkanos	5	28
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	108	95
Palūkanos	45	69
Baudos, delspinigiai ir netesybos	63	26
Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	-	-
Finansinės veiklos rezultatas	(96)	(67)

24. Pelno mokestis

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (nauda) sudarė:

	2018	2017
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	4 300	(1 763)
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	645	(264)
Pelno mokestį didinančios sąnaudos	73	26
Neapmokestinamos pajamos	(8)	
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	718	(238)
Efektyvi norma	16,7 %	(13,5) %

	2017-12-31	2016-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis	219	
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (nauda)	499	(238)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	718	(238)

25. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas yra pateiktas žemiau:

	2018-12-31	2017-12-31
Grynasis pelnas prieš pelno mokestį	4 300	(1 763)
Laikinių skirtumų pokyčiai	(3 395)	(1 496)
Pastovūs skirtumai	556	565
Apmokestinamas metų pelnas	1 461	(2 694)
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl vykdomų investicinių projektų	-	-
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl veiklos nuostolių sumos atskaitymo		
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	(219)	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas dėl laikinių skirtumų pokyčio	(499)	238
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	(718)	238
Laikinieji skirtumai	4 313	7 708
Atidėtasis pelno mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	651	1 156
Realizacijos įvertinimas		
Atidėtasis pelno mokesčio turtas, grynąja verte	651	1 156
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas		
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų skolų nurašymas	18	1
Būsimųjų laikotarpių pajamos	10	108
Atsargų vertės sumažėjimas	60	57
Atostoginių sukaupimas	28	19
Pensijų sukaupimai	11	17
Garantinio remonto atidėjiniai	62	26
Premijos	75	34
Kiti atidėjiniai	7	
Mokestinių nuostolių perkėlimas	380	894
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	651	1 156
Realizacijos įvertinimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas po realizacijos įvertinimo	651	1 156
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:		
Ilgalaikio turto mokestinės vertės skirtumas	(4)	(11)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(4)	(11)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	647	1 145

25. Atidėtojo pelno mokesčio turtas (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje ta dalimi, kuria atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas bus realizuotas tuo pačiu metu kaip ir atidėtojo pelno mokesčio turtas. Be to, jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Atidėtasis pelno mokestis 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

Atidėtajam pelno mokesčiui vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas, kadangi Bendrovės vadovybė tiki, jog ateityje turės pakankamai mokestinio pelno sukauptam mokestiniam nuostoliui realizuoti. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje ta dalimi, kuria atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas bus realizuotas tuo pačiu metu kaip ir atidėtojo pelno mokesčio turtas. Be to, jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Atidėtasis pelno mokestis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą ir sudarė 651 tūkst. eurų.

Atidėtajam pelno mokesčiui vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas, kadangi Bendrovės vadovybė tiki, jog ateityje turės pakankamai mokestinio pelno sukauptam mokestiniam nuostoliui realizuoti.

26. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2018 m. ir 2017 m. buvo šie:

2018-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	10 270*	25 148	7 216	9 008
UAB „Gelsauga“	109	38		56
UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“	575			74
UAB „VAE Legetecha“	433	13		105
	11 387	25 199	7 216	9 243

2017-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 538	15 698	2 603	133
UAB „Gelsauga“	17	4		1
UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“	7	37		
UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“	20			
UAB „VAE Legetecha“	110	30	34	
	1 692	15 769	2 637	134

* Nurodyta bendra vertė sudaro:

7 681 tūkst. eurų įstatinio kapitalo didinimas turtiniu įnašu akcininko sprendimu

2 589 tūkst. eurų pirkimai iš LG

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokestis ir kitos išmokos

2018 m. Bendrovės organizacijos struktūrą sudaro generalinis direktorius ir jam pavaldūs penki departamentai (Gamybos, Projektų valdymo ir technologijų, Pardavimų ir rinkodaros, Finansų, Organizacijos vystymo).

Per 2018 m. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams paskolų, garantijų nebuvo suteikta, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

	2018-12-31	2017-12-31
Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų	293	236
Priskaitymai kitiems susijusiems asmenims	0	21
Vadovaujančių darbuotojų skaičius	8	6

27. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo suteikusi garantijų už 1 860 tūkst. eurų.

28. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Po balanso sudarymo datos reikšmingų įvykių pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui nebuvo.

2018

UAB GELEŽINKELIO TIESIMO CENTRO METINIS PRANEŠIMAS

Turinys

1. GENERALINIO DIREKTORIAUS PRANEŠIMAS	43
2. BENDROJI INFORMACIJA.....	44
3. VERSLO APLINKA IR RINKA	47
4. BENDROVĖS STRATEGIJA	49
5. VEIKLOS REZULTATŲ IR FINANSŲ APŽVALGA	50
5.1. Pajamos	51
5.2. Sąnaudos	51
5.3. Veiklos rezultatai	52
5.4. Balansas.....	52
5.5. Investicijos	52
5.6. Personalias.....	53
6. SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ	55
6.1. Aplinkosauginė atsakomybė	55
6.2. Socialinė atsakomybė.....	55
6.3. Ekonominė atsakomybė	58
7. VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS	59

1. GENERALINIO DIREKTORIAUS PRANEŠIMAS

Gerbiami kolegos, klientai, partneriai,

džiaugiamės pristatydami 2018 m. UAB Geležinkelio tiesimo centro veiklos rezultatus. 2018-ieji mūsų Bendrovei buvo labai reikšmingi ir svarbūs – kupini atsakingų darbų, vainikuoti gerų rezultatų ir ambicingų ateities planų.

2018 metais pasiekėme vienus geriausių rezultatų per visą GTC istoriją – uždirbta 3,6 mln. eurų grynojo pelno. Bendrovės optimizavimo procesai liudija, kad einame teisingu keliu – dėl laiku priimtų sprendimų ir įgyvendintų priemonių vos per metus sugebėjome išlipti iš nuostolių ir uždirbti pelno. Įmonėje sėkmingai buvo subalansuoti finansų srautai. Palyginti su praėjusiais metais, reikšmingai augo tiek pajamos, tiek atliktų darbų apimtys. Pagrindinis Bendrovės veiklos dėmesys buvo koncentruojamas į geležinkelio infrastruktūros statybos ir remonto bei geležinkelio kelių ir statinių priežiūros segmentus.

2018 m. tęsėme veiklos ir organizacijos pokyčius. Teko keisti sprendimus, peržiūrėti būsimas investicijas, diegti bei skaitmenizuoti veiklos procesus, tobulinti gamybinės struktūras. Užtikrindami procesų ir sąnaudų kontrolę, veiklos efektyvumą, įrodėme, kad gebame laiku reaguoti į rinkos pokyčius ir, konkuruodami laisvoje rinkoje, generuoti pelną bei didinti Bendrovės vertę.

2018 metai parodė, kad galime ne tik prisitaikyti prie naujų sąlygų ir iššūkių, bet tuo pačiu imtis svarbių ir atsakingų darbų. 2018 m. GTC orientuodamasi į geležinkelių infrastruktūros plėtrą, modernizavimą ir pajėgumų didinimą, sėkmingai baigė įgyvendinti geležinkelio infrastruktūros rekonstrukcijos darbus tęstiniuose projektuose Klaipėdos jūrų uosto teritorijoje ir ruože Telšiai-Lieplaukė. Laimėtas ir įgyvendintas geležinkelio kelių modernizavimo, specialių įrengimų pastatymo bei kitų rangos darbų projektas su privataus geležinkelio infrastruktūros valdytoju – viena didžiausių augalinės kilmės ingredientų gamybos lyderių Šiaurės Europoje – AB „Roquette Amilina“. Taip pat buvo atliekami geležinkelio kelio paprastojo ir kapitalinio remonto bei geležinkelių infrastruktūros priežiūros darbai skirtingose šalies regionuose.

Per 2018 metus GTC uždirbo 29,8 mln. eurų pajamų – tai 54 proc. daugiau nei 2017 m. Finansiniai rezultatai įrodo intensyvią Bendrovės veiklą. Nepaisant išaugusių veiklos apimčių bei vykdomų projektų, profesionaliai buvo suvaldytos Bendrovės sąnaudos. GTC veiklos efektyvumą geriausiai atspindi EBITDA (pelno prieš palūkanas, mokesčius, nusidėvėjimą ir amortizaciją) marža – 2018 m. ji išaugo iki 24,6 proc., kai 2017 m. ji siekė 6,3 proc. Bendrovės EBITDA pernai, lyginant su 2017 m., išaugo daugiau negu 5 kartus, iki rekordinių 7,3 mln. eurų.

GTC veiklos sėkmę lemia komandinis darbas, darbuotojų profesionalumas, iniciatyvumas ir atsakingumas. Mūsų darbuotojai – svarbiausia mūsų investicija. Esame įsitikinę, kad kiekvienas darbuotojas, gavęs sau tinkantį darbą ir gerą pagalbą iš darbdavio pusės gali pasiekti aukštų darbo rezultatų. O sklandus darbas komandoje su kitais komandos nariais prisideda prie įmonės klestėjimo ir sėkmės.

Neseniai patvirtintoje 2019–2030 m. Bendrovės strategijoje esame numatę aiškius ilgalaikius planus, kurių ketiname siekti. Mūsų techniniame parke esantys modernūs įrenginiai bei mechanizmai suteikia visas galimybes atlikti ES standartus atitinkančius rangos darbus ne tik Lietuvoje, bet ir tarptautinėje rinkoje.

Tikiu, jog 2018 metais nuveikti darbai yra tvirtas pamatas, leisiantis ir toliau kurti modernią, atvirą, tobulėjančią, patikimą, skaidrią ir socialiai atsakingą Bendrovę. GTC sieks tapti viena efektyviausių įmonių Lietuvoje, taip pat inicijuos pokyčius, veiklos portfelio diversifikaciją, naujas paslaugas ir projektus, sudarančius pagrindą Bendrovės vertės tvariam augimui.

Turime stiprią komandą, visas reikalingas priemones ir ambicingus tikslus, tad 2019 metais planuojame sėkmingai augti.

Pagarbiai
Generalinis direktorius
Martynas Pargaliauskas

2. BENDROJI INFORMACIJA

Ataskaitinis laikotarpis, už kurį parengtas metinis pranešimas

UAB Geležinkelio tiesimo centro (toliau – GTC) 2018 m. metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. Visi šiame metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti naudojant finansinę informaciją, pateiktą bendrovės finansinėse ataskaitose, parengtose pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, nacionaline Lietuvos valiuta – eurai. Visi skaičiai pateikti 2018 m. gruodžio 31 d., jeigu nenurodyta kitaip.

Pagrindiniai duomenys apie Bendrovę

1 lentelė. GTC pagrindiniai duomenys 2018 m. gruodžio 31 d.

Pagrindiniai duomenys apie UAB Geležinkelio tiesimo centrą	
Pavadinimas	UAB Geležinkelio tiesimo centras
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė, ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo
Veiklos laikotarpis	Neribojamas
Įregistravimo data ir vieta	2001 m. gruodžio 21 d., Valstybės įmonė Registrų centras
Pagrindinė veikla	Geležinkelio kelių infrastruktūros statyba ir remontas
Juridinio asmens kodas	181628163
PVM mokėtojo kodas	LT816281610
Buveinės adresas	Trikampio g. 10, Lentvaris, Trakų raj.
Gamybinių bazių buveinės	GTC gamybinės bazės veikia Lentvaryje, Šilėnuose, Jonavoje, projektavimo skyrius – Vilniuje
Telefonas	+370 5 269 32 02
Faksas	+370 5 28 24 975
Elektroninio pašto adresas	info@gtc.lt
Interneto svetainės adresas	www.gtc.lt

Narystė

Bendrovė yra geležinkelių paslaugų įmonių asociacijos „Gelpa“ narė.

Informacija apie filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi veikiančių filialų ar atstovybių.

Įstatinis kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 31 785 tūkst. Eur (2017 m. gruodžio 31 d. buvo 24 105 tūkst. Eur). Įstatinis kapitalas padalintas į 109 748 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 289,62 Eur. Bendrovės įregistruotą įstatinį kapitalą sudarė 138 470 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 289,62 EUR. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 40 104 tūkst. EUR. Detalesnė informacija atskleista aiškinamojo rašto 15 pastaboje.

Akcininkai

Vienintelis Bendrovės akcininkas yra AB „Lietuvos geležinkeliai“.

Per visą egzistavimo laikotarpį GTC savų akcijų neįsigijo ir neperleido. Kitų įmonių akcijų nebuvo įsigyta ir perleista.

Dividendų politika

UAB Geležinkelio tiesimo centras veikia pagal LR įstatymus ir vienintelio akcininko AB „Lietuvos geležinkeliai“ sprendimus dėl dividendų mokėjimo, kuriuos reglamentuoja 2016-08-11 LR Vyriausybės nutarimas Nr. 786, kuriame nustatyta, kokia pelno dalis turi būti skiriama dividendams išmokėti, susiejant ją su nuosavo kapitalo grąžos rodikliu.

GTC įstatai numato, kad visuotinis akcininkų susirinkimas turi išimtinę teisę priimti sprendimą dėl pelno (nuostolių) paskirstymo ir mokamo dividendo dydžio nustatymo.

Valdymo organai

Pagal UAB Geležinkelio tiesimo centro įstatus yra Bendrovėje sukurta dviejų pakopų valdymo sistema: valdyba ir bendrovės vadovas – generalinis direktorius.

Bendrovės valdyba yra kolegialus organas, jį sudaro penki nariai (žr. 2 lentelę). Valdybos nariai renkami ketveriems metams. Valdybos narius renka visuotinis akcininkų susirinkimas.

Valdyba svarsto ir tvirtina Bendrovės veiklos strategiją, renka ir atšaukia Bendrovės vadovą, nustato jo atlyginimą, kitas darbo sutarties sąlygas, tvirtina pareigybes, nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas, priima kitus visuotinio akcininko susirinkimo sprendimuose valdybos kompetencijai priskirtus sprendimus.

Generalinis direktorius yra Bendrovės vadovas. Bendrovės vadovas yra vienasmenis bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja kasdieninę Bendrovės veiklą.

2 lentelė. GTC valdybos nariai (2018 m. gruodžio 31 d. duomenys)

Vardas, pavardė	Pareigos	Išsilavinimas	Kadencijos pradžia
Linas Baužys	-AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus pavaduotojas - Keleivių vežimo direkcijos direktorius -UAB Geležinkelio tiesimo centro valdybos pirmininkas	Klaipėdos universitetas Jūrų uostų valdymas (magistro kvalifikacinis laipsnis)	2017-12-13
Rokas Janutėnas	-AB „Lietuvos geležinkeliai“ Strategijos ir veiklos efektyvumo departamento direktorius -UAB Geležinkelio tiesimo centro valdybos narys -UAB „Gelsauga“ valdybos pirmininkas -UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas valdybos narys -UAB voestalpine VAE Legetecha valdybos narys -VšĮ Geležinkelių logistikos parkas valdybos pirmininkas -VšĮ Transporto inovacijų centras valdybos narys	Glazgo universitetas Ekonomika (magistro kvalifikacinis laipsnis)	2017-12-13
Andrej Kosiakov	-AB „Lietuvos geležinkeliai“ Finansų direktorius -UAB Geležinkelio tiesimo centro valdybos narys -UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas valdybos pirmininkas -UAB „Gelsauga“ valdybos narys -VšĮ Geležinkelių logistikos parkas valdybos narys	Vilniaus Universitetas Verslo administravimas ir vadyba (apskaita ir auditas) (magistro kvalifikacinis laipsnis)	2017-12-13
Sigitas Kubilis	-AB „Lietuvos geležinkeliai“ Investicijų planavimo ir kontrolės departamento direktorius -UAB Geležinkelio tiesimo centro valdybos narys -UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas valdybos narys -UAB „Gelsauga“ valdybos narys -UAB voestalpine VAE Legetecha valdybos narys	Vilniaus Gedimino technikos universitetas Inžinerinė ekonomika ir vadyba (magistro kvalifikacinis laipsnis)	2017-12-13
Irena Jankutė-Balkūnė	-AB „Lietuvos geležinkeliai“ Personalo departamento direktorė -UAB Geležinkelio tiesimo centro valdybos narė -UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas valdybos narė -UAB „Gelsauga“ valdybos narė	Vytauto Didžiojo universitetas Socialiniai mokslai (magistro kvalifikacinis laipsnis)	2017-12-13

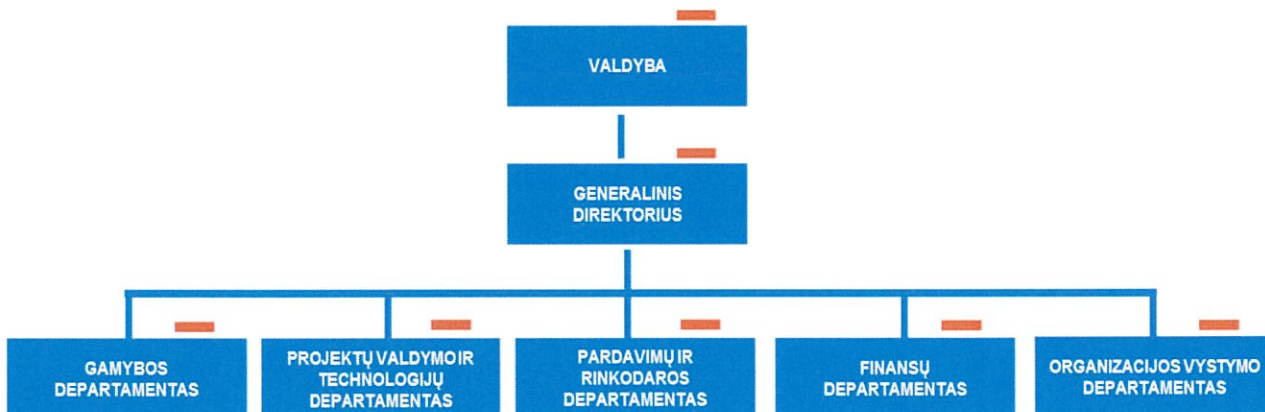
3 lentelė. GTC vadovų komanda (2018 m. gruodžio 31 d. duomenys)

Vardas, pavardė	Pareigos	Išsilavinimas
Martynas Pargaliauskas	Generalinis direktorius	Vilniaus universitetas (bakalauro kvalifikacinis laipsnis)
Iveta Anužytė	Organizacijos vystymo departamento direktorė	Kauno technologijos universitetas (magistro kvalifikacinis laipsnis)
Mindaugas Kekys	Finansų departamento direktorius	Kauno technologijos universitetas (magistro kvalifikacinis laipsnis)
Igor Makrov	Projektų valdymo ir technologijų departamento direktorius	Kauno technologijos universitetas (magistro kvalifikacinis laipsnis)

Bendrovės struktūra

Bendrovės struktūrą sudaro generalinis direktorius ir jam pavaldūs penki departamentai: gamybos, projektų valdymo ir technologijų, pardavimų ir rinkodaros, finansų, organizacijos vystymo. Atsižvelgus į GTC veiklos funkcijų išgryninimo politiką ir plėtrą, padaryti pokyčiai Bendrovės struktūroje, koreguojant pavaldumo ryšius bei sukuriant naujus struktūrinius vienetus pagal funkcines veiklos sritis. Bendrovėje buvo panaikinti seni veiklas dubliuojantys padaliniai ir įkurti nauji padaliniai su aiškiai atskirta funkcine paskirtimi.

Siekiant įtvirtinti Bendrovėje efektyvią valdymo sistemą, atsižvelgiant į darbo organizavimo principus, 2018 m. spalio mėn. buvo atlikti organizacinės struktūros pakeitimai Technikos skyriuje.



Informacija apie svarbiausius pasikeitimus vadovybėje



Auditoriai

Bendrovės auditorius – UAB „KPMG Baltics“ – pagal 2018 m. sausio 17 d. sutartį Nr. SP-16 atliko Bendrovės 2018 m. finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusią metų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamasis raštas, auditaž.

Kiti sutartiniai susitarimai su auditoriais

Kitų sutartinių susitarimų su auditoriais 2018 m. nebuvo.

3. VERSLO APLINKA IR RINKA

Bendrovės veikla

UAB Geležinkelio tiesimo centro pagrindinė veikla orientuota į geležinkelių infrastruktūros priežiūrą, statybos, remonto ir modernizacijos projektų vykdymą.

GTC pagrindinės veiklos segmentai:

- Geležinkelio kelių statyba, remontas;
- Geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūra;
- Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba;
- Mašinų, mechanizmų ir įrengimų nuoma;
- Susisiekimo infrastruktūros inžinerinių sistemų įrengimas;
- Projektavimas, konsultavimas;
- Prekyba medžiagomis.

Reguliacinė aplinka

Geležinkelių transporto veiklos sąlygas, reikalavimus geležinkelių transporto darbuotojams ir santykius, atsirandančius iš keleivių, bagažo ir (ar) krovinių vežimo Lietuvos Respublikos geležinkelių transportu nustato Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksas, kurio nuostatos suderintos su Europos Sąjungos teisės aktais. Šio kodekso 7 straipsnis nurodo, jog geležinkelių transporto viešąjį administravimą vykdo LR Vyriausybė, Susisiekimo ministerija, Valstybinė geležinkelių inspekcija prie Susisiekimo ministerijos. Šios institucijos formuoja geležinkelių transporto strategiją, koordinuoja jos įgyvendinimą, atlieka kituose teisės aktuose nustatytas funkcijas bei pagal savo kompetenciją leidžia teisės aktus geležinkelių transporto klausimais ir tiesiogiai ar per įgaliotas institucijas kontroliuoja, kaip šie teisės aktai vykdomi.

Bendrovė turi visas reikalingas veiklai vykdyti kompetencijas: atestatus, licencijas, sertifikatus, leidimus ir pan.

Rinka

Lietuvos rinka

Istoriškai GTC konkuruoja Lietuvos inžinerinių statinių statybos sektoriuje, kuris apima geležinkelių infrastruktūros priežiūrą ir remontą. Prioritetas teikiamas geležinkelių infrastruktūros renovacijai, modernizavimui ir plėtrai tarptautiniuose transporto koridoriuose. Pagrindinis dėmesys plėtojant geležinkelių infrastruktūrą skiriamas Lietuvos geležinkelių techninei sąveikai su Europos geležinkeliais užtikrinti, šiuolaikiniams saugos ir aplinkosaugos reikalavimams įgyvendinti, geležinkelio kelių apkrovai ir traukinių važiavimo greičiui didinti, kombinuotiems vežimams skatinti. Siekiant pagerinti viso Lietuvos 1520 mm geležinkelių tinklo techninę sąveiką su kitų ES valstybių geležinkeliais ir išlaikyti esamą regioninę Baltijos valstybių geležinkelių sistemų techninę sąveiką, didelis dėmesys skiriamas techninės sąveikos direktyvų įgyvendinimui. Lietuvos geležinkelių infrastruktūra savo techniniais parametrais turi prilygti ES šalių geležinkelių lygiui, tapti efektyvia Lietuvos multimodalinės transporto sistemos grandimi ir įgalinti teikti aukštos kokybės paslaugas.

Geležinkelių transporto ūkinė komercinė veikla Lietuvoje yra licencijuojama, įėjimo į rinką kaštai dideli. Šiuo metu šalyje yra 33 geležinkelio įmonės (manevruotojai) ir 14 geležinkelio įmonių (vežėjai), turinčių saugos sertifikatus, suteikiančius geležinkelio kelių eksploatavimo teisę pagal 2004/49/EB direktyvą.

Užsienio rinka

Modernus mašinų ir mechanizmų parkas, kvalifikuotas personalas, sėkmingas infrastruktūros projektų įgyvendinimas ir sukaupta vertinga patirtis suteikia Bendrovei unikalią galimybę išnaudoti šią patirtį tarptautiniu mastu ir praplėsti Bendrovės veiklos geografiją, siūlant savo paslaugas užsienio rinkose (Estijoje, Latvijoje, Lenkijoje, Suomijoje). Sukauptas kompetencijas panaudosime augti vietos ir tarptautinėse rinkose.

Klientai ir pagrindinės jų grupės

Bendrovės teikiamomis paslaugomis naudojasi viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojai, stambios, vidutinės bei smulkios kompanijos, kurios turi savo privažiuojamuosius geležinkelio kelius, jiems priskirtus krovimo barus, naudojasi riedmenimis. Taip pat potencialūs GTC klientai rinkose yra genrangovinės ir subrangovinės kompanijos.

Konkurencinė aplinka

Bendrovės veiklos rezultatams įtakos taip pat turi konkurencija geležinkelių infrastruktūros statybos rinkoje. Nuo 2017 m. liepos 1 d. buvo sustabdytos vidaus sandorių procedūros su LG, tad 100 % užsakymų gaunami tik dalyvaujant rinkoje, lygiavertės konkurencijos sąlygomis.

Norint dirbti šiame sektoriuje, reikia žinių, kvalifikacijos, didelių investicijų, kurių atsipirkimo periodas būtų ilgas. AB „Lietuvos geležinkeliai“ numatomos didelės investicijos į geležinkelio infrastruktūrą, skatina konkurentus investuoti į šį sektorių, kaupti techninius ir žmogiškuosius resursus. Nauji konkurentai, dalyvaujantys geležinkelio statybos ir modernizavimo sektorių konkursuose, vis dažniau atsiranda rinkoje.

Paslaugų kokybė

Vienas iš GTC veiklos prioritetų – užtikrinti geležinkelio infrastruktūros objektų priežiūros, remonto paslaugų teikimo kokybę pagal galiojančius standartus ir nustatytus kokybės reikalavimus. Įmonės ilgametė patirtis, nuolatinis darbuotojų kvalifikacijos kėlimas, atsakingas medžiagų tiekėjų pasirinkimas, pažangiausių technologijų naudojimas ir technologinių statybos reikalavimų laikymasis, garantuoja kokybišką darbų atlikimą.

Bendrovėje įdiegta statybos darbų kokybės valdymo sistema, kurioje nustatyti įmonės tikslai kokybės srityje. Kokybės valdymo sistema apima užsakovų reikalavimų kokybei tyrimus, projektinės sąmatinės dokumentacijos įvertinimą, darbų fronto perėmimą, perkamų paslaugų, medžiagų ir gaminių kokybės kontrolinį patikrinimą, atliekamų darbų kokybės kontrolę, defektų atsiradimo priežasčių analizę, sprendimų defektams išvengti vykdymo kontrolę.

Pagrindinės veiklos rizikos

Iš anksto įvertinus galimas strategijos įgyvendinimo rizikas, įmanoma užkirsti kelią galimoms problemoms. Todėl rizikos valdymas yra neatsiejama UAB Geležinkelio tiesimo centro veiklos dalis. Rizikų valdymas yra valdymo ir kontrolės sistemos dalis, kurios pagrindiniai principai yra įgyvendinami per rizikų valdymo procesą, apimančią visas grandis Bendrovėje.



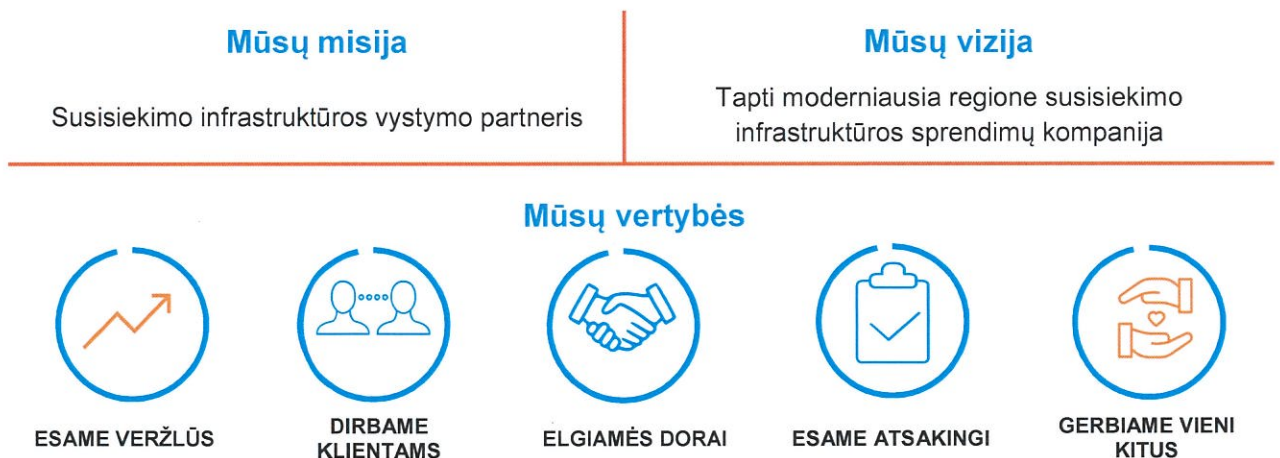
GTC veiklos rizikos valdymas vykdomas vadovaujantis Veiklos rizikų valdymo proceso aprašu, patvirtintu AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus 2015-06-15 įsakymu Nr. AS-24 (2016-06-22 redakcija).

Vykdamas veiklos rizikų valdymo proceso aprašo nuostatas, nustatomos rizikos (rizikos veiksniai), galinčios turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklos tikslams ir rezultatams. Nustatytos rizikos vertinamos atsižvelgiant į jų pasireiškimo tikimybę ir galimą poveikį veiklos tikslams ir rezultatams. Tokiu būdu įvertintoms rizikoms, kurių kompleksinis tikimybės ir poveikio įvertinimas viršija rizikos tolerancijos ribą, parenkamos rizikos valdymo priemonės, kurių įgyvendinimas sumažintų tikimybės ir (ar) poveikio įtaką taip, kad rizikos įtaka tikslams ir rezultatams atsidurtų rizikos tolerancijos ribose.

Rizikų vertinimas Bendrovėje atliekamas ne rečiau kaip kartą metuose nustatytais terminais, o ženkliai pasikeitus tam tikroms GTC veiklos aplinkybėms, susijusios rizikos (ar galimos naujos) turi būti įvertinamos nedelsiant. Rizikos gali būti vertinamos ir neplanuotai, prieš priimant Bendrovės veiklai reikšmingą sprendimą arba reikšmingai pasikeitus vidaus sąlygoms ar išorės aplinkybėms.

4. BENDROVĖS STRATEGIJA

GTC savo veiklą planuoja ne tik trumpalaikėje, tačiau ir ilgalaikėje perspektyvoje. Atsižvelgiant į tai, 2018 m. buvo patvirtinta ilgalaikė Bendrovės strategija 2019–2030 m., kurioje GTC išanalizavo Bendrovės aplinkos veiksnius, iš naujo suformulavo misiją bei viziją, nustatė bendruosius strateginius tikslus Bendrovei ir kiekvienai vykdomai veiklai, įvertino istorinę finansinę informaciją ir numatė siektinus strateginio laikotarpio rodiklius.



Strategijoje numatoma, kad Bendrovė sieks tapti viena moderniausių regione susisiekimo infrastruktūros sprendimų kompanija, sieks pokyčių, veiklos diversifikacijos, naujų paslaugų ir projektų, sudarančių Bendrovės vertės pagrindą tvariam augimui. Bendrovės vystymo ambicija būti ne tik rangovine organizacija, bet klientui pasiūlyti daug didesnę vertės grandinę pradedant nuo problemos identifikavimo, sprendimų jai spręsti pasiūlymo, projektavimo, diegimo ir baigiant aptarnavimo paslaugomis.

Atsižvelgiant į vertybinį pagrindą ir įmonės misiją, savo vizijos GTC sieks ir veiklą organizuos orientuodamasi į tris strategines kryptis:

- **Verslo plėtros kryptis** – siekiama vykdyti naujų sprendimų plėtrą, stiprinti ryšius su užsakovais ir partneriais Lietuvoje ir užsienio rinkose tuo pačiu padidinant įmonės konkurencingumą, rinkos dalį ir diversifikuojant klientų portfelį;
- **Veiklos efektyvumo didinimo kryptis** – siekiama įgyvendinti veiklos efektyvumo programą standartizuojant ir įdiegiant pardavimo ir projektų valdymo procesus, diegiant projektų, dokumentų, resursų, informacijos ir veiklos valdymo sistemą (IT sprendimai), tobulinant valdymo apskaitą;
- **Organizacijos kultūros formavimo kryptis** – siekiama didinti darbuotojų įsitraukimą, formuojant ir palaikant tokią organizacinę kultūrą, kuri užtikrintų darbdavio ir darbuotojo ilgalaikę partnerystę. Pagrindinis dėmesys bus skiriamas darbo sąlygų gerinimui, tęsiant 2018 m. pradėtą kompetencijų vertinimą, kurio metu siekiama peržiūrėti ir patobulinti darbuotojų atlygio ir motyvacinę sistemas.

Strategijoje numatoma, kad didelis Bendrovės vadovų dėmesys skiriamas socialinei atsakomybei, darbuotojų ugdymui, aplinkosaugai bei bendradarbiavimui su Lietuvos mokslo institucijomis.

Tyrimų ir plėtros veikla

Bendrovės plėtra orientuota į Nacionalinės susisiekimo plėtros 2014–2022 m. programos strateginių tikslų įgyvendinimą. GTC atlieka ilgalaikį strateginį planavimą, tai padeda nustatyti Bendrovės plėtros kryptis ir reikalingas investicijas. 2019–2021 m. bus tęsiami projektai, svarbūs paslaugų plėtrai, paslaugų procesų automatizavimui ir darbų optimizavimui.

5. VEIKLOS REZULTATŲ IR FINANSŲ APŽVALGA

- 2018 m. Bendrovės veiklos pajamos (įskaitant kitos ir finansinės veiklos pajamas) sudarė 29 827 tūkst. Eur ir, palyginti su 2017 m., išaugo 53,8 proc. arba 10 432 tūkst. Eur.
- 2018 m. Bendrovės veiklos sąnaudos (be pelno mokesčio sąnaudų) sudarė 25 526 tūkst. Eur, lyginant su 2017 m., išaugo 20,6 proc. arba 4 368 tūkst. Eur.
- 2018 m. Bendrovė gavo 3 582 tūkst. Eur grynojo pelno (2017 m. veiklos rezultatas – 1 525 tūkst. Eur grynojo nuostolio).
- 2018 m. pelnas iki mokesčių, palūkanų, nusidėvėjimo ir amortizacijos (EBITDA) sudarė 7 348 tūkst. Eur, palyginti su 2017 m., padidėjo 6 119 tūkst. Eur.

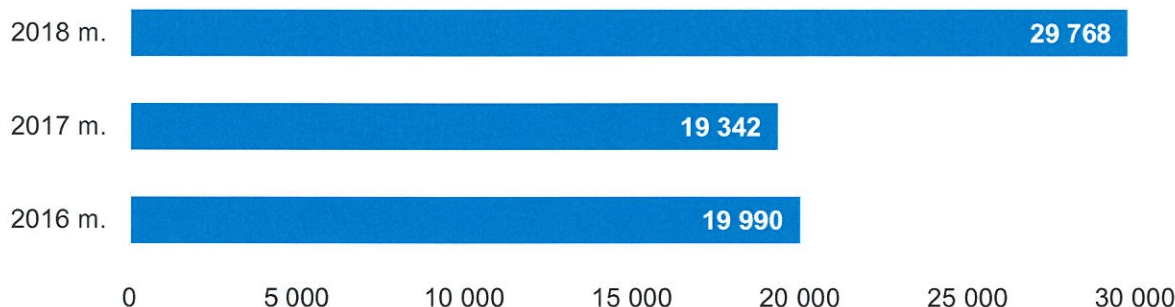
4 lentelė. GTC veiklos ir finansiniai rodikliai

Veiklos rodikliai	2018 m.	2017 m.	2016 m.
Darbuotojų skaičius			
Darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	551	438	454
Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius	531	394	418
Vidutinis darbo užmokestis sąlyginiam darbuotojui, Eur	1 132	927	959
Finansiniai rodikliai, tūkst. Eur			
Veiklos pajamos	29 827	19 395	20 065
Pardavimo pajamos	29 768	19 342	19 990
Veiklos pelnas	4 396	-1 696	-3 386
EBITDA	7 348	1 229	-140
Pelnas prieš apmokestinimą	4 300	-1 763	-3 419
Grynasis pelnas (nuostolis)	3 582	-1 525	-2 943
Ilgalaikis turtas	30 791	26 338	28 750
Trumpalaikis turtas	12 198	8 476	11 780
Iš viso turto	42 989	34 814	40 530
Nuosavas kapitalas	30 488	19 225	21 259
Pelningumas, proc.			
EBITDA marža	24,6	6,3	-0,7
Veiklos pelno marža	14,7	-8,7	-16,9
Grynojo pelno marža	12,0	-7,9	-14,7
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	11,7	-7,9	-13,8
Turto grąža (ROA)	8,3	-4,4	-7,3
Finansų struktūra			
Bendrojo likvidumo koeficientas	1,0	3,1	1,7
Įsiskolinimo koeficientas	0,3	0,4	0,5
Nuosavo kapitalo ir turto santykis	0,7	0,6	0,5
Turto panaudojimo efektyvumas			
Atsargų apyvartumas	14,5	8,2	9,6
Ilgalaikio turto apyvartumas	1,0	0,7	0,7
Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas	4,1	3,2	2,4

5.1. Pajamos

GTC 2018 m. pardavimo pajamos buvo 29 768 tūkst. Eur, palyginti su prieš metus gautomis 19 342 tūkst. Eur pardavimo pajamomis, padidėjo 10 426 tūkst. Eur arba 53,9 proc. Padidėjimas susijęs su ženkliai išaugusiomis darbų apimtimis bei jų pobūdžiu.

Pardavimo pajamos, tūkst. Eur



1 pav. GTC pardavimo pajamų dinamika 2016-2018 m., tūkst. Eur

Bendrovės veiklos dėmesys yra koncentruojamas į geležinkelio infrastruktūros statybos ir remonto bei geležinkelio kelių ir statinių priežiūros segmentus. 2018 m. šių segmentų pajamos sudarė 95,6 proc., o prieš metus – 75,5 proc. visų pardavimo pajamų. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė taip pat teikė papildomas paslaugas – turto (mašinų, mechanizmų ir specializuotos įrangos) nuomos, projektavimo, atsarginių detalių tiekimo ir kitas.

2018 metais įmonės veikla buvo vykdoma Lietuvos teritorijoje. Didžioji dalis darbų – 98 proc. – atlikta pagal LG struktūrinių padalinių bei patronuojamųjų įmonių užsakymus. Bendrovės valdomas technikos parkas ir turimos kompetencijos sudaro visas prielaidas didinti pardavimų apimtį iš kitų klientų ne tik Lietuvoje, bet ir užsienyje.

Detali informacija apie pardavimo pajamų struktūrą pagal teikiamų paslaugų segmentus ir klientų grupes atskleista UAB Geležinkelio tiesimo centro 2018 m. audituotų metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 5 pastaboje.

5.2. Sąnaudos

Darbų apimčių pasikeitimai turėjo tiesioginės įtakos ir sąnaudų pokyčiams, todėl 2018 metais Bendrovėje stebimas ne tik pardavimo pajamų, bet ir sąnaudų prieaugis.

2018 m. GTC veiklos sąnaudos sudarė 25 526 tūkst. Eur, lyginant su 2017 m. – 21 158 tūkst. Eur, jų patirta daugiau. Sąnaudų pokytis tiesiogiai siejamas su atliekamų paslaugų apimtimis ir struktūra.

5 lentelė. 2017-2018 m. GTC sąnaudų struktūra, tūkst. Eur

Sąnaudų rūšis	2018 m.	2017 m.	2016 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	9 933	6 327	6 714
Medžiagos	3 338	7 666	7 536
Kuras	783	426	532
Nusidėvėjimas, amortizacija	3 007	2 951	3 246
Kitos sąnaudos	8 465	3 788	5 456
Iš jų:			
LG grupės įmonių teikiamos paslaugos: krovinių vežimo, prieigos suteikimo prie infrastruktūros, lokomotyvų ir lokomotyvų brigadų, geležinkelio kelio mašinų ir įrengimų nuoma	1 460	3 625	1 560
Viso:	25 526	21 158	23 484

Didžiausią Bendrovės veiklos sąnaudų dalį – 38,9 proc. – 2018 m. sudarė su darbuotojais susijusios sąnaudos. Jos buvo 57 proc. didesnės nei 2017 m. ir sudarė 9 933 tūkst. Eur. Šių sąnaudų didėjimui įtakos turėjo išaugęs darbų mastas ir pobūdis, didesnis darbo valandų skaičius, augantis vidutinis atlyginimas vienam darbuotojui, minimalios mėnesinės algos padidinimas nuo 2018 m. sausio 1 d.

Daugelis darbų dalinai arba pilnai atliekama su užsakovo medžiagomis, todėl atitinkamai sumažėjo ir GTC išlaidos medžiagoms bei žaliavoms, kurios 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 13,1 proc. visų Bendrovės patirtų sąnaudų. Be to, patiriama mažiau medžiagų sandėliavimo ir tvarkymo kaštų.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos padidėjo 1,9 proc. Didesnes nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas lėmė 2018 m. rugpjūčio ir spalio mėn. pradėta perimto turto iš LG eksploatacija. GTC nuosavybės teise priklausančių vagonų skaičius išaugo 2 kartus, padidėjo kitų riedmenų kiekis, todėl atitinkamai augo ir technikos remonto bei techninės priežiūros sąnaudos.

Dėl plataus vykdomų projektų teritorinio išsidėstymo skirtingose šalies regionuose, skirtingų transporto priemonių panaudojimo atskirų darbų atlikimui, padidėjusio mašinų ir mechanizmų darbo valandų kiekio bei degalų kainų pokyčio, analizuojamo laikotarpio sąnaudos kurui išaugo nuo 426 tūkst. Eur 2017 m. pabaigoje iki 783 tūkst. Eur 2018 m. pabaigoje.

Kitas išlaidas sudaro tokios gamybinės sąnaudos, kaip krovinių vežimo, lokomotyvų ir aptarnaujančių brigadų, specialiųjų riedmenų, kito turto nuomos ir kt. kaštai, kurie didėja proporcingai darbų apimčiai.

5.3. Veiklos rezultatai

GTC 2018 m. EBITDA (pelnas iki apmokestinimo, palūkanų, nusidėvėjimo ir amortizacijos) sudarė 7 348 tūkst. Eur, palyginti su 2017 m. – padidėjo beveik 6 kartus. 2018 metais GTC EBITDA marža buvo 24,6 proc. (2017 m. buvo 6,3 proc.). EBITDA augimą lėmė teigiamas veiklos rezultato pokytis, efektyvus įmonės sąnaudų valdymas.

Bendrovė 2018 m. gavo 3 582 tūkst. Eur grynojo pelno. Geresnius veiklos rezultatus nulėmė didesnės pajamos.

5.4. Balansas

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės turto vertė išaugo 8 175 tūkst. Eur, nuo 34 814 tūkst. Eur 2018 m. pradžioje iki 42 989 tūkst. Eur analizuojamo laikotarpio pabaigoje. 2018 m. gruodžio 31 d. GTC ilgalaikis turtas sudarė 71,6 proc. bendros turto struktūros. Per metus jis išaugo 16,9 proc. Ilgalaikio turto vertės padidėjimą sąlygojo technikos ir mechanizmų bazės plėtra, perėmus specializuoto transporto bei įrangos valdymą iš LG.

2018 m. trumpalaikis GTC turtas sudarė 28,4 proc., per metus padidėjo 43,9 proc. Efektyvus planavimas leidžia ne tik palaikyti optimalų atsargų lygį sandėlyje, bet ir sumažinti sąnaudas, susijusias su papildomais užsakymais ar perteklinių atsargų sandėliavimu. Efektyvus atsargų valdymas užtikrina įmonei visų atsargų apyvartumo rodiklių pagerėjimą.

Per 2018 m. Bendrovės kapitalas padidėjo 11 263 tūkst. Eur ir 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 30 488 tūkst. Eur. Akcininko sprendimu rugpjūčio ir spalio mėn. GTC įstatinis kapitalas buvo padidintas nepiniginiais įnašais.

2018 m. pabaigoje GTC įsipareigojimai dėl ženklaus trumpalaikių įsipareigojimų sumažėjimo buvo 19,8 proc. mažesni nei prieš metus. 2018 m. pabaigoje Bendrovė neturėjo skolinių įsipareigojimų finansinėms institucijoms.

5.5. Investicijos

2018 m. GTC investicijos į ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą sudarė 365 tūkst. Eur, 2017 metais – 203 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 362 tūkst. Eur. Daugiausiai GTC investicijų buvo skiriama gamybinės įrangos bei įrankių (staklės, pjūklai ir pan.) įsigijimui, kapitaliniam riedmenų remontui, siekiant efektyviau išnaudoti esamą transporto parką, atliekant skirtingus geležinkelio infrastruktūros modernizavimo ir plėtros darbus.

Į nematerialųjį turtą 2018 m. investuota 3 tūkst. Eur (2017 m. – 7 tūkst. Eur). Investicijos skirtos kompiuterinių sistemų, programų atnaujinimui bei tobulinimui.

Atnaujinami įrenginiai, diegiamos pažangios technologijos padidina Bendrovės darbo efektyvumą, leidžia taupiau naudoti resursus. Gamybos mechanizavimas ir automatizavimas užtikrina tolimesnį darbo našumo didėjimą, savikainos mažinimą ir paslaugų kokybės gerinimą.

5.6. Personalas

Darbuotojai – tai svarbiausias Bendrovės veiklos efektyvumą ir sėkmę lemiantis veiksnys.

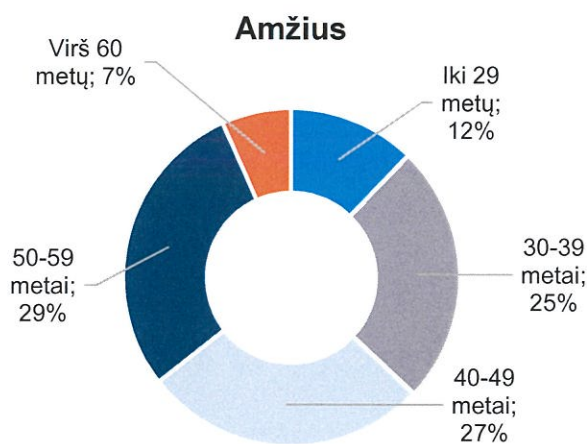
2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje iš viso dirbo 551 darbuotojas (2017 m. gruodžio 31 d. – 438 darbuotojai). Lietuvos darbo rinkoje jaučiant darbuotojų stygių 2018 m. pirmą kartą GTC veiklos istorijoje, buvo įdarbinti užsienio šalies piliečiai.

Vidutinis sąlyginis darbuotojų skaičius

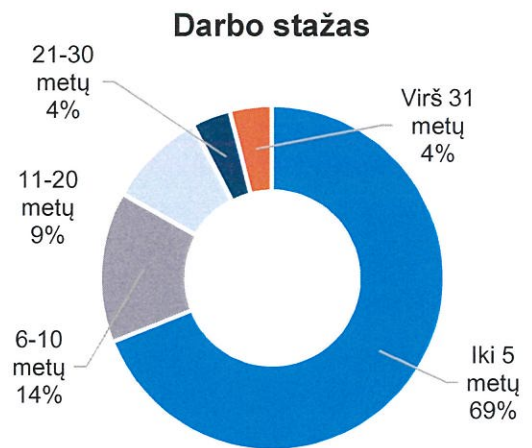


2 pav. GTC vidutinio sąlyginio darbuotojų skaičiaus dinamika 2016-2018 m.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 88 proc. vyrų ir 12 proc. moterų (2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai 85 ir 15 proc.). Vidutinis Bendrovės darbuotojų amžius – 44,5 metų. Detalūs personalo amžiaus ir stažo duomenys pateikti grafikuose žemiau.



3 pav. 2018 m. GTC darbuotojų struktūra pagal amžių, proc.



4 pav. GTC darbuotojų struktūra pagal darbo stažą, proc.

2018 m. darbuotojų kaitos rodiklis buvo – 35 proc., 2017 m. – 38 proc.

Darbo apmokėjimo sistema ir atlyginimo politika

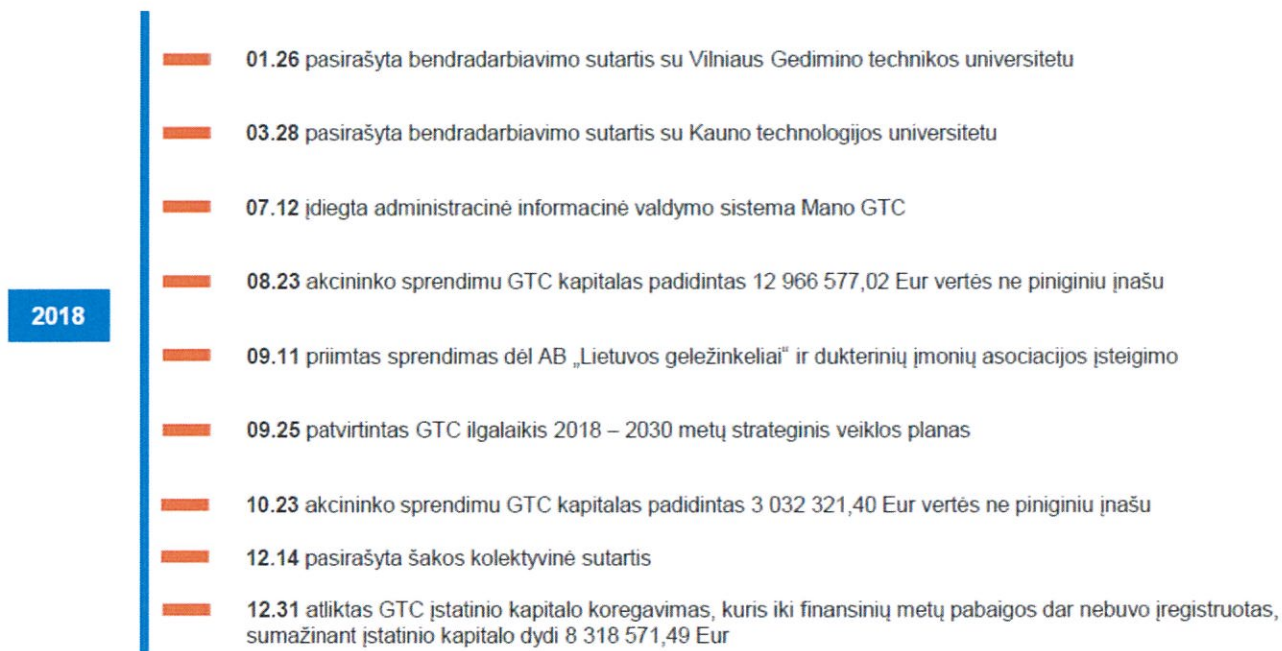
Bendrovė siekia sukurti efektyvią ir teisingą atlygio sistemą, kurios tikslas – pritraukti, išlaikyti ir motyvuoti darbuotojus, kurių kvalifikacija ir darbo rezultatai padeda Bendrovei sėkmingai vystyti savo misiją ir siekti užsibrėžtų tikslų.

Atlyginimas peržiūrimas atsižvelgiant į: Lietuvos darbo rinkos tendencijas, Bendrovės veiklos rezultatus, Bendrovės darbuotojų veiklos vertinimo rezultatus, Bendrovei svarbių pareigybių darbo rinkoje paklausos – pasiūlos situaciją.

Darbuotojų veiklos vertinimo ir premijavimo tvarka

2018 m. Bendrovėje buvo patvirtintos darbuotojų veiklos vertinimo bei kompetencijų vertinimo tvarkos. Visiems vadovams bei specialistams buvo iškelti metiniai tikslai, o likusioms pareigybėms buvo atliktas kompetencijų vertinimas, siekiant kuo efektyviau valdyti užsibrėžtus Bendrovės tikslus, planuoti darbuotojų karjerą bei didinti jų kompetencijas. Periodinis tikslų nustatymas ir rezultatų su darbuotoju aptarimas leidžia vadovams užtikrinti darbuotojų veiklos kryptingumą. Pastovus grįžtamasis ryšys palaiko darbuotojų motyvaciją ir įsitraukimą. Priklausomai nuo Bendrovės užsibrėžtų tikslų įgyvendinimo, darbuotojams mokamos metinės premijos, kurių dydis priklauso nuo Bendrovės ir asmeninių tikslų įgyvendinimo lygio.

Svarbiausi ataskaitinio laikotarpio įvykiai



Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įmonėje nebuvo įvykių, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų vartotojų galimybei priimti sprendimus.

Informacija apie susijusių šalių sandorius ir reikšmingus susitarimus

Susijusiomis su Bendrove šalimis pripažįstami akcininkai, darbuotojai, Valdybos nariai, jų artimi giminės ir įmonės, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai (per tarpininką) kontroliuoja Bendrovę arba yra kontroliuojamos atskirai ar kartu su kita šalimi, kuri taip pat pripažįstama susijusia šalimi, galiojant sąlygai, kad šis ryšys suteikia galimybę vienai iš šalių kontroliuoti kitą šalį arba daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai, priimant finansinius ir valdymo sprendimus.

Duomenys apie susijusias šalis ir sandorius su jomis pateikiama finansinių ataskaitų pastabose.

Nuorodos ir papildomi paaiškinimai apie metinėje finansinėje ataskaitoje pateiktus duomenis

Kita informacija pateikiama UAB Geležinkelio tiesimo centro 2018 m. audituotų metinių finansinių ataskaitų pastabose.

6. SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ

GTC savo veikloje vadovaujasi aukščiausio lygmens verslo etikos standartais ir socialinės atsakomybės principais. Bendrovės atsakomybė plačiaja prasme nukreipta į šias pagrindines sritis:



Aplinkosauginė atsakomybė

Bendrovės aplinkos apsauga



Ekonominė atsakomybė

Įmonės skaidrumas bei atsakingumas prieš suinteresuotas šalis, kova su korupcija ir kyšininkavimu, konkurencingumo užtikrinimas



Socialinė atsakomybė

Atsakomybė prieš darbuotojus, rūpinimasis savo darbuotojų sveikata, saugumu ir lygiomis teisėmis, bendradarbiavimas su mokslo institucijomis

6.1. Aplinkosauginė atsakomybė

Aplinkos apsauga – viena iš prioritetinių Bendrovės socialinės atsakomybės veiklos sričių. Bendrovė nuolat vertina veiklos daromą poveikį aplinkai, taiko taršos prevencijos veiksmus, laikosi Bendrovės veiklai keliamų teisinių reikalavimų, racionaliai naudoja savo veiklai būtinus materialinius išteklius, taiko priemones jų sąnaudoms mažinti, ugdo darbuotojų kompetenciją ir atsakingą požiūrį į savo darbą ir aplinkos apsaugą, bendradarbiauja ir keičiasi informacija aplinkos apsaugos klausimais su verslo partneriais, valstybės institucijomis ir kitais suinteresuotais asmenimis bei įstaigomis, siekdama gerinti aplinkos būklę ir gyvenimo kokybę.

Bendrovėje veikia įdiegta kokybės ir aplinkosaugos vadybos sistema, atitinkanti LST EN ISO 9001:2015 ir LST EN ISO 14001:2015 standartų reikalavimus.

GTC kontroliuoja kuro, elektros energijos, vandens ir popieriaus naudojimą, utilizuoja atliekas. Siekiant efektyvinti dokumentų valdymo procesus bei kaštus, Bendrovėje įdiegta ir veikia elektroninė dokumentų valdymo sistema, kurioje visi dokumentai yra valdomi ir archyvuojami elektroniniu būdu.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė negavo kokių nors nuobaudų ar įspėjimų, susijusių su aplinkosaugos įstatymų ar kitų šios srities teisės aktų normų nesilaikymu.

6.2. Socialinė atsakomybė

Personalo politika

Pagrindinis Bendrovės turtas – jos darbuotojai, kurie yra svarbiausia grandis siekiant Bendrovės tikslų. Bendrovės personalo politika orientuota į nuolatinį tobulėjimą, optimalaus darbo išteklių naudojimą, kompetentingų darbuotojų ugdymą, Bendrovės kultūros, kuriančios didesnę pridėtinę vertę, formavimą.

Profesinės sąjungos

Bendrovėje veikia 2 profesinės sąjungos, vienijančios 41,6 proc. visų Bendrovės darbuotojų. Periodiškai organizuojami profesinių sąjungų atstovų ir Bendrovės administracijos vadovybės susitikimai, kuriuose aptariami aktualūs kolektyvinės sutarties keitimo klausimai.

Kolektyvinė sutartis

Tarp darbdavio (Bendrovės) ir darbuotojų kolektyvo yra sudaryta Kolektyvinė sutartis. Joje sutarta dėl darbo, darbo apmokėjimo, darbo ir poilsio laiko, darbuotojų kvalifikacijos kėlimo, saugos ir sveikatos, kitų socialinių bei ekonominių sąlygų. Sutarties tikslas – sudaryti sąlygas darniai ūkinei-ekonominei veiklai ir verslui plėtoti bei garantuoti aukštesnę darbo sąlygų lygį nei numatyta LR teisės aktais.

2018 m. gruodžio 14 d. pirmą kartą „Lietuvos geležinkelių“ istorijoje buvo pasirašyta šakos kolektyvinė sutartis, taikoma visiems „Lietuvos geležinkelių“ grupės darbuotojams. Šioje Kolektyvinėje sutartyje taip pat numatytos papildomos socialinės garantijos profesinių sąjungų nariams.

Kompetencijų ugdymas

Bendrovėje nuosekliai rūpinamasi darbuotojų kvalifikacijos kėlimu, todėl nuolat organizuojami darbuotojų instruktavimai, kvalifikaciniai bei kiti mokymai. GTC darbuotojų saugos ir sveikatos bei priešgaisrinės ir aplinkos saugos specialistai instruktuoja naujai priimamus darbuotojus įvadinėmis darbuotojų saugos ir sveikatos, priešgaisrinės saugos ir civilinės saugos temomis. Bendrieji personalo kompetencijų ugdymui skirti mokymai organizuojami siunčiant darbuotojus į išorinių tiekėjų organizuojamus seminarus ir konferencijas bei organizuojant vidinius mokymus.

2018 m. daugiau nei 60 už sprendimų priėmimą atsakingų organizacijos valdymo, saugos, technologijų, gamybos specialistų ir vadovų pradėjo pažintį su šiuolaikiškais projektų valdymo PMBOK, PRINCE2 metodais ir sistemomis. Siekiant plėsti žinias infrastruktūros statybos ir aptarnavimo srityje, GTC specialistai dalyvavo tarptautinėje „BIM and Beyond Baltic Tour“ konferencijoje, kurioje pristatytos statinio informacinio modeliavimo BIM technologijų galimybės projektuojant, statant ir prižiūrint kelius ir geležinkelius.

Be to, siekiant gerinti Bendrovės vidinę komunikaciją ir komandos vieningumą, buvo organizuojami komandiniai mokymai. Šių mokymų tikslas – pabrėžti bei atskleisti komunikacijos ir bendradarbiavimo įtaką, siekiant bendrų tikslų įgyvendinimo, pamatyti kaip gera vidinė komunikacija ir stiprus bendradarbiavimas padeda lengviau ir efektyviau pasiekti norimų rezultatų.

Siekiant užtikrinti aukštus vadybos standartus, orientuotus į kasdienės veiklos efektyvumą ir darbuotojų įsitraukimą, 2018 m. inicijuota GTC vadovų ugdymo programa.

Naujų darbuotojų integravimas

Siekiant tinkamai įgyvendinti naujų darbuotojų adaptacijos procesą, naujiems darbuotojams parengiama adaptacijos programa, kurios metu supažindinama su bendrovės veiklomis, padalinių ir jų darbuotojų funkcijomis ir pan. Programos tikslas yra padėti naujokams greičiau prisitaikyti prie Bendrovės organizacinės kultūros, integruotis į kolektyvą, suprasti darbo principus bei kuo greičiau pradėti kurti vertę Bendrovei.

Naujiems darbuotojams yra priskiriami kuratoriai, kurie yra jau patyrę darbuotojai, sugeba perteikti turimas žinias tiek savo srityje, tiek apie Bendrovę.

Naujiems darbuotojams taip pat yra suteikiama galimybė dalyvauti AB „Lietuvos geležinkeliai“ organizuojamuose „Naujokų dienose“, kurių metu yra pristatoma Bendrovė, jos veikla, struktūra, strategija bei kita susijusi informacija.

Darbuotojų sauga

Bendrovė, siekdama sukurti saugią ir sveiką darbo aplinką, darbuotojų saugai teikia didelę reikšmę. Bendrovėje ypač daug dėmesio skiriama darbuotojų saugos ir sveikatos kultūrai darbo vietose kelti, pačių darbuotojų atsakomybei didinti. Ypač didelis dėmesys skiriamas prevencinėms priemonėms. Pavojeingus darbus atliekantys darbuotojai privalo išklausti specialius mokymus, vykdomas periodinis jų žinių tikrinimas. Saugiam ir našiam darbui užtikrinti Bendrovėje parengti darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos, darbų technologijos, įrenginių eksploatavimo bei kitos reikalingos instrukcijos. Darbuotojams nemokamai išduodamos asmeninės apsaugos priemonės, apsaugančios nuo darbo vietose egzistuojančių rizikos veiksnių. Darbuotojai, naudojantys asmenines apsaugos priemones, papildomai instruktuojami pagal asmeninių apsaugos priemonių naudojimo instrukcijas.

Darbuotojų sveikata

Didelis dėmesys skiriamas darbuotojų sveikatos profilaktikai – skiriamos lėšos periodiniam privalomajam sveikatos patikrinimui. Bendrovės darbuotojai nemokamai skiepijami nuo erkinio encefalito.

2018 m. Bendrovė savo lėšomis visus darbuotojus apdraudė sveikatos ir nelaimingų atsitikimų draudimais.

Žmogaus teisių apsauga

Bendrovė, vykdydama savo veiklą, laikosi žmogaus teisių apsaugos principų, užtikrina, jog pati neprisideda prie žmogaus teisių pažeidimų. Bendrovė yra už sąžiningą bei skaidrią darbo užmokesčio politiką, laikosi viršvalandinį darbą ir darbo laiko trukmę reglamentuojančių įstatymų, gerbia darbuotojų teisę į poilsį ir netoleruoja bet kokios rūšies priekabiavimo ar smurto. Bendrovė pasisako prieš bet kokią diskriminaciją ir priverstinį darbą.

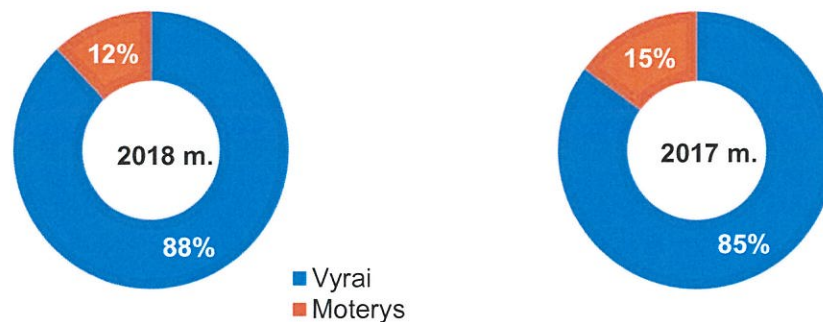
2018 m. Bendrovėje nebuvo užfiksuotas nei vienas žmogaus teisių pažeidimo atvejis ar su tuo susijęs nusiskundimas. Sieksime ir toliau užtikrinti žmogaus teisių apsaugą Bendrovėje.

Verslo etika

Bendrovės darbuotojai kasdieniame darbe vadovaujasi įmonės etikos kodekse patvirtintais veiklos standartais, kurias grindžiama viso verslo esmė. Vadovaujantis šiais standartais taip pat kuriami ir palaikomi ryšiai su klientais, tiekėjais, partneriais, valstybinėmis institucijomis.

Lyčių lygybė

Bendrovė pasisako už visų darbuotojų lygias galimybes nepriklausomai nuo darbuotojo lyties. Bendrovės darbuotojų daugumą sudaro vyrai. Tam didelės įtakos turi atliekamos veiklos specifika, t. y. moterys rečiau renkasi techninio inžinerinio profilio ir lauko sąlygomis atliekamus technologinius darbus bei su šiais darbais tiesiogiai susijusias specialybes.



5 pav. GTC darbuotojų pasiskirstymas pagal lytį 2017–2018 m.

Edukacinė veikla

GTC geranoriškai ir nemokamai priima ekskursijas į Bendrovę. Įmonės specialistai, geba įdomiai ir šiuolaikiškai pristatyti organizaciją bei joje vykdomą veiklą tiek moksleiviams, tiek studentams. Ekskursijos metu lankytojai turi unikalią galimybę pamatyti specialiujų riedmenų bei mechanizmų, naudojamų geležinkelio infrastruktūros statybos procese, bazę, susipažinti su geležinkelio infrastruktūros statybos ir remonto procesais.

Bendradarbiavimas su mokslo institucijomis

Bendrovė bendradarbiauja su švietimo įstaigomis ir sudaro sąlygas universitetų bei kolegijų studentams pritaikyti teorines žinias bei įgyti praktinių įgūdžių. Priimami praktikai studentai yra tiek atvykstantys pagal mokymo įstaigų numatytas praktikos programas, tiek pageidaujantys atlikti savanorišką praktiką.

2018 m. pasirašytos bendradarbiavimo sutartys su Kauno technologijos ir Vilniaus Gedimino technikos universitetais. Aukštojo mokslo įstaigos ir „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės atstovai parašais patvirtino susitarimus dėl bendradarbiavimo rengiant specialistus, tobulinant studijų programas, įsitraukiant į studijų procesą, priimat studentus atlikti praktiką, siūlant tyrimų ir baigiamųjų darbų temas. Abi šalys susitarė skirti didelį dėmesį moksliniams tyrimams, specialistų kvalifikacijos kėlimui, keistis informacija apie vykdomas veiklas, diegiamas pažangias technologijas, techninius sprendimus ir kt.

2018 m. spalio mėn. UAB Geležinkelio tiesimo centras, kartu su AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“ dalyvavo didžiausioje Baltijos šalyse studentų, absolventų ir įmonių atstovų kontaktų mugėje KTU „WANTED“ Karjeros dienos 2018.

Iniciatyvos

Siekiant skatinti Bendrovės darbuotojų vaikų domėjimąsi GTC veikla bei lavinti jų meninius gebėjimus, tarptautinės Vaikų gynimo dienos proga Bendrovėje buvo surengtas vaikų piešinių konkurse „Mano tėvelis, mamytė dirba GTC“.

GTC darbuotojai dalyvavo profesinei geležinkelininko dienai skirtoje LG vasaros šventėje, kurios metu buvo apdovanoti Metų darbuotojai ir Metų komanda.

Siekiant susipažinti su geležinkelio srityje taikomomis inovacijomis bei naujausiomis technologijomis, GTC specialistai dalyvavo Berlyne vykstančioje didžiausioje transporto, geležinkelio ir eismo parodoje „InnoTrans“, sutraukiančioje geležinkelio bei viešojo transporto atstovus, taip pat inžinierius ir tunelių projektuotojus iš viso pasaulio.

2018 m. gruodžio mėn. visi GTC darbuotojai dalyvavo Bendrovės vertybių pristatymo renginyje, kuriuo buvo siekiama vystyti teigiamą atmosferą tarp darbuotojų, stiprinti kolegialumo, tarpusavio komunikacijos ryšius, iniciatyvos reiškimo bei darbo komandoje įgūdžius.

6.3. Ekonominė atsakomybė

Korupcijos prevencija

Bendrovė netoleruoja jokio pobūdžio korupcijos ar jos apraiškų ir siekia atviros konkurencijos, etiško verslo sąlygų bei tinkamai užtikrinti savo veiklos skaidrumą ir viešumą.

Bendrovė yra politiškai neutrali ir neteikia jokios finansinės paramos politinėms partijoms, grupėms ar politikams.

Bendrovėje yra įdiegti kontrolės mechanizmai, kurie yra skirti nustatyti, įvertinti ir stebėti galimus korupcijos rizikos veiksnius. Nuolat peržiūrima ir tobulinama vidaus kontrolės sistema.

Darbuotojas turi teisę, o Bendrovė sukuria jam galimybes, anonimiškai pranešti apie įtariamus kyšininkavimo ir korupcijos veiksmus ar bandymus juos atlikti, taip pat apie Bendrovės vidaus tvarkose ir Elgesio kodekse nustatytų reikalavimų pažeidimus.

Apie galimus korupcijos atvejus ar korupcijos apraiškas skatinama informuoti Bendrovėje veikiančiu pasitikėjimo telefonu +370 650 39971. Šiuo kontaktu gali naudotis visi Bendrovės darbuotojai.

Skaidrumas

Visi Bendrovės pirkimuose dalyvaujantys, taip pat jiems tiesioginę ar netiesioginę įtaką galintys daryti asmenys yra pasirašę nešališkumo deklaracijas ir konfidencialumo pasižadėjimus.

Bendrovė viešina informaciją apie veiklos rezultatus įstatymo nustatyta tvarka.

7. VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

Atsižvelgiant į gerėjančią statybų rinkos situaciją bei prognozuojamas tendencijas, galima teigti, kad didžiausią įtaką Bendrovės vystymuisi ir pokyčiams turi ekonominiai bei technologiniai veiksniai. Todėl tinkamai panaudojus turimus resursus, nuolat tobulinant reikiamas paslaugas bei gerinant jų kokybę, GTC turi realias galimybes tapti viena pirmaujančių įmonių geležinkelių tiesimo ir susijusių paslaugų rinkoje Lietuvoje.

UAB Geležinkelio tiesimo centro 2019 m. veiklos planai ir tikslai siejami su Bendrovės atnaujintos 2019-2030 m. strategijos įgyvendinimu, projektų tęstinumu ir veiklos plėtra. Ilguoju laikotarpiu GTC sieks toliau tęsti paslaugų, plėtros ir veiklos diversifikavimo bei efektyvinimo veiksmus, didinant Bendrovės patrauklumą ir konkurencingumą vietinėje bei tarptautinėse rinkose. Norint išlaikyti stiprias rinkos pozicijas, Bendrovė planuoja investuoti į technologinę plėtrą ir įrengimų atnaujinimą.

Itin svarbūs GTC 2019 m. ir ilgalaikės veiklos strategijos tikslai – aplinkosaugos, darbo saugos bei priešgaisrinės saugos reikalavimų užtikrinimas ir maksimaliai efektyvi Bendrovės, jos darbuotojų bei aplinkos apsauga nuo oro bei gamtos taršos ar nelaimingų atsitikimų.

Informacija apie Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo IV–VII skyrių nuostatų laikymąsi

UAB Geležinkelio tiesimo centras veikloje vadovaujasi 2010 m. liepos mėn. 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1052 patvirtintomis Skaidrumo politikos nuostatomis. 2018-ųjų metinis pranešimas parengtas atsižvelgiant į Skaidrumo užtikrinimo gairių nuostatas ir reikalavimus.



Martynas Pargajauskas
Generalinis direktorius



Mindaugas Kekys
Finansų departamento direktorius