



2020

**UAB Geležinkelio tiesimo centro
Ataskaita**

Turinys

GENERALINIO DIREKTORIAUS ŽODIS	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	4
BENDROVĖS VALDYMAS	6
STRATEGIJA	14
SVARBIAUSI 2020 METŲ ĮVYKIAI	16
ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI	18
PAGRINDINIŲ VEIKLŲ RODIKLIŲ APŽVALGA	19
FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ	21
VEIKLOS REZULTATAI	21
INVESTICIJOS	27
DARBUOTOJAI	28
RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS	31
INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMĄSI	32
SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS ATASKAITA	35
FINANSINĖS ATASKAITOS	40
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	41
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	44
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	46
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	47
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	48
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	49

SANTRUMPOS:

LTG – AB „Lietuvos geležinkeliai“

LTG grupė, Grupė, Įmonių grupė – AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir jos patirnuojamosios bendrovės

GTC – UAB Geležinkelio tiesimo centras

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

ES – Europos Sąjunga

Generalinio direktoriaus žodis

Gerbiami partneriai, darbuotojai ir klientai,

2020-aisiais GTC ir toliau tvirtai žengė pokyčių keliu. Dalį jų planavome, jiems ruošėmės matydami poreikį siekti strateginių Bendrovės tikslų. Tačiau ryškiausiu šio periodo įvykiu, be abejonės, tapo pasaulinė Covid-19 pandemija, kuri turėjo įtakos visai pramonei, įskaitant ir mūsų bendrovės veiklą.

Šioje sudėtingoje situacijoje tikrąją lyderystę pademonstravo GTC darbuotojai. Komanda susitvarkė pagirtinai, rado reikalingus greitus sprendimus ir vedė bendrovę pirmyn. Tai pareikalavo tiek fizinių, tiek begalės psichologinių jėgų, tad privalau padėkoti – beveik 400 žmonių. GTC komanda šiuo sudėtingu laikotarpiu tapo mūsų ambasadoriais ir didžiausiais sirgaliais.

Negalėčiau pavadinti 2020-ųjų pokyčių metais. Bet tik todėl, kad pokyčių kelyje esame ne pirmus metus. Džiaugiuosi, kad jau išmokome keistis, prisitaikyti prie neapibrėžtumo rinkoje, radome būdų didinti veiklos efektyvumą, eiti pirmyn su svarbiausiais transformacijos ir skaitmenizavimo projektais. Skiriame tam daug energijos, nes esame tikri, kad taip pasieksime mūsų strateginių tikslų.

Ypač komanda susitelkė ties vienu didžiausiu mūsų projektu – antrųjų kelių statyba ruože Livintai - Gaižiūnai, pagrindinėje šalies magistralėje Vilnius-Klaipėda. Šiame ruože dirbame drauge su partneriais ir džiaugiamės puikia sinergija – kiekvienas dirbame tą, ką išmanome ir kartu sukuriame tvarų rezultatą.

Esame didžiausios Baltijos šalyse geležinkelių grupės dalimi ir žengiame koja kojon su visos LTG grupės augimu. Labai vertiname šį bendradarbiavimą – dalinamės geriausiomis praktikomis bei sekame situaciją regiono geležinkelių rinkoje. Kartu kuriame vertę mūsų akcininkui.

Horizonte matome dar didesnę GTC indėlį į LTG grupės rezultatus. Esu tikras, kad susitelkę į strategijoje numatytus tikslus, vis augindami veiklos efektyvumą, keisdami komandos organizacinę kultūrą, plėsdami naujas paslaugas ir žengdami į naujas rinkas einame tvaraus augimo keliu.



VYTAUTAS RADZEVIČIUS

Generalinis direktorius

UAB Geležinkelio tiesimo centras

Pagrindinė informacija apie Bendrovę

Pavadinimas	UAB Geležinkelio tiesimo centras
Buveinės adresas	Trikampio g. 10, Lentvaris, Trakų raj.
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė, ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo
Įregistravimo data, vieta	2001 m. gruodžio 21 d., LR Juridinių asmenų registras
Įmonės kodas	181628163
Telefonas	+370 5 269 32 02
Elektroninis paštas	info@gtc.lt
Interneto svetainė	www.gtc.lt
Pagrindinė veikla	Geležinkelio kelių infrastruktūros statyba ir remontas
Bendrovės generalinis direktorius	Vytautas Radzevičius
Akcininkai	AB „Lietuvos Geležinkeliai“

Bendrovės patronuojamosios, asocijuotos ir paskesnės eilės įmonės

Pavadinimas	OOO Rail Lab
Buveinės adresas	Internacionalnaja g. 36-1, Minskas, Baltarusijos Respublika
Teisinė forma	Ribotos civilinės atsakomybės įmonė
Įregistravimo data, vieta	2020 05 26, Baltarusijos Respublika
Įmonės kodas	192827267
Telefonas	+375 29 312 23 52
Elektroninis paštas	v.dervenkov@litrail.lt
Interneto svetainė	-
Pagrindinė veikla	Lokomotyvų ir riedmenų gamyba, transporto priemonių remontas ir techninė priežiūra, kitų mašinų ir įrangos didmeninė prekyba
Bendrovės valdoma akcijų dalis, %	1 proc. akcijų priklauso UAB Geležinkelio tiesimo centrui

Bendrovės filialai, atstovybės užsienyje

Analizuojamu laikotarpiu Bendrovė nebuvo įsteigusi filialų ir atstovybių.

Bendrovės veikla

GTC pradėjo veiklą 1948 m. visų rūšių geležinkelio kelių remonto ir naujų kelių tiesimo sektoriuje. Šiuo metu Bendrovė specializuojasi geležinkelio kelių statybos, remonto, kelių ir statinių techninės priežiūros, kitų inžinerinių statinių remonto, rekonstrukcijos ir statybos srityse. Taip pat, mašinų, mechanizmų ir įrengimų nuomos, susisiekimo infrastruktūros inžinerinių sistemų įrengimo bei projektavimo ir konsultavimo sektoriuose.

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.

Rinka

LIETUVOS RINKA. GTC konkuruoja Lietuvos inžinerinių statinių statybos sektoriuje, kuris apima geležinkelių infrastruktūros priežiūrą ir remontą. Lietuvos rinka susideda iš viešosios infrastruktūros, kurios valdytojas yra AB „LTG Infra“ ir privačios infrastruktūros. Viešoji užima didžiausią dalį rinkos, tačiau Bendrovė orientuojasi ne tik į ją, bet tuo pačiu reikšmingas dėmesys skiriamas ir privačios infrastruktūros rinkoje bei Bendrovės konkurencingumui visose rinkose.

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 kaimyninėje rinkoje.

Klientai ir pagrindinės jų grupės

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

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, Lietuvos transporto saugos administracija. 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. Pagrindiniai Bendrovę reguliuojantys įstatymai yra Civilinis Kodeksas, Statybos įstatymas ir Statybos Techniniai reglamentai (STR).

Bendrovės valdymas

Informacija apie akcijas 2020 m. gruodžio 31 d.

Bendrovė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonė, kurios vienintelis akcininkas yra patrunuojančioji bendrovė AB „Lietuvos geležinkeliai“.

Visos akcijos yra vienos klasės – paprastos vardinės. Akcijos yra nematerialios, jos fiksuojamos įrašais asmeninėse vertybinių popierių sąskaitose teisės aktų nustatyta tvarka.

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigijusi savų bei kitų Grupės įmonių akcijų.

Įstatinio kapitalo dydis

30 897 tūkst. Eur

Akcijų skaičius

109 748 vnt.

Akcijos nominali vertė

281,53 Eur

Įmonė	Įstatinio kapitalo dydis, tūkst. Eur	Akcijų skaičius, vnt.	Akcijos nominali vertė, Eur
Patrunuojanti įmonė			
UAB Geležinkelio tiesimo centras	30 897	109 748	281,53
Patrunuojamosios įmonės			
OOO Rail Lab	450	-	-

Bendrovės valdymo ir organizacinė struktūra

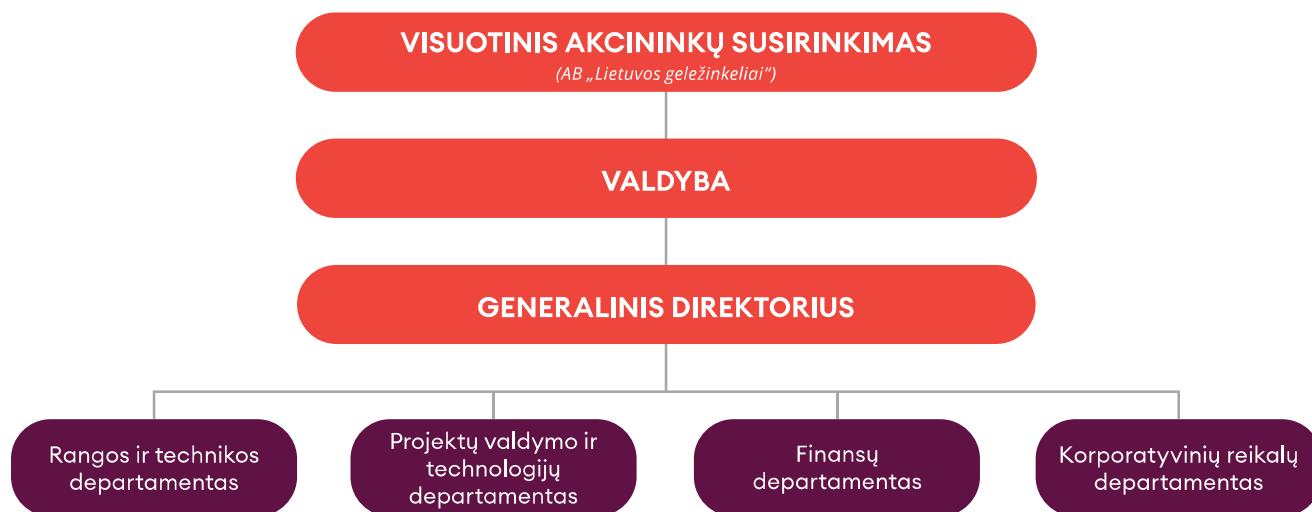
UAB Geležinkelio tiesimo centras ir jos dukterinė bendrovė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonės.

GTC vienintelis akcininkas yra patrunuojančioji bendrovė AB „Lietuvos geležinkeliai“. AB „Lietuvos geležinkeliai“ akcininkė yra Lietuvos valstybė, jai priklauso 100 proc. akcijų. Akcininko teisės ir pareigos įgyvendina LR susisiekimo ministerija.

Siekiant AB „Lietuvos geležinkeliai“ grupės įmonių ilgalaikės vertės augimo, racionalaus ir efektyvaus lėšų, turto ir kitų išteklių panaudojimo, akcininko lūkesčių ir interesų įgyvendinimo, Grupės veikimo modelis orientuotas į pagrindinių veiklų

išgryninimą ir sutelkimą dukterinėse bendrovėse ir paskesnio lygmens įmonėse. GTC, būdama AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės dalimi, yra atsakinga už pagrindinės veiklos vykdymą ir nustatytų veiklos tikslų pasiekimą. Siekdama išskeltų tikslų įgyvendinimo, tinkamo valdymo užtikrinimo, GTC savo veikloje veikia savarankiškai, priima reikiamus sprendimus ir užtikrina atskaitomybę ir atsakomybę už veiklos rezultatus.

Bendrovė savo veikloje vadovaujasi Akcinių bendrovių įstatymu, Bendrovės įstatais, Bendrovės organų sprendimais bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais bendrovių, įskaitant ir valstybės valdymų įmonių veiklą.



Bendrovės įstatatai

Bendrovės įstatatai – pagrindinis dokumentas, kuriuo Bendrovė vadovaujasi savo veikloje.

Ataskaitiniu laikotarpiu GTC įstatatai buvo pakeisti 2020-12-23 sumažinus Bendrovės įstatinį kapitalą.

Su GTC įstatatais galima susipažinti bendrovės tinklalapyje <https://gtc.lt/w/bendroves-valdymas/>.

GTC įstatatai keičiami vienintelio akcininko sprendimu bei 100 proc. akcijų priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“.

Bendrovės organai

Įstatuose numatyti šie Bendrovės organai:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Valdyba;
- Bendrovės vadovas (generalinis direktorius).

Visuotinis akcininkų susirinkimas – aukščiausias Bendrovės valdymo organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, sušaukimo bei sprendimų priėmimo tvarka nustatyta LR akcinių bendrovių įstatyme taip pat Bendrovės įstatuose, skelbiamuose interneto svetainėje <https://gtc.lt/w/bendroves-valdymas/>.

GTC vienintelis akcininkas – AB „Lietuvos geležinkeliai“, kuris priima pagrindinius su nuosavybės teisių ir pareigų įgyvendinimu susijusius sprendimus.

Privilegiuotų akcijų Bendrovė nėra išleidusi. Atskaitiniui laikotarpiu balsavimo teisė nebuvo apribota.

Remiantis Bendrovės įstatais, papildoma visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija yra pritarti GTC valdybos sprendimams:

- dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 300 000 Eur:
 - investavimo į Bendrovės grupės įmones ar trečiuosius asmenis, šio turto perleidimo ar nuomos;
 - įkeitimo ar hipotekos;
 - kitų asmenų prievolių įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
 - ilgalaikio turto įsigijimo;
 - kt. sandorių sudarymo.

- dėl Bendrovės tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve;
- steigti Bendrovės filialus ir atstovybes bei jų nuostatų tvirtinimo;
- pritarti, kad Bendrovės valdybos nariai gali dirbti kitą darbą ar užimti kitas pareigas, kurios būtų suderinamos su jų veikla valdyboje;
- Bendrovei pradėti vykdyti naujo pobūdžio veiklą ar nutraukti Bendrovės vykdomą veiklą, jeigu atitinkamas sprendimas nebuvo priimtas tvirtinant Bendrovės strategiją;
- dėl Bendrovei priklausančių nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įrenginių ir turto investavimo, pirkimo-pardavimo, ar bet kokio kito nuosavybės perleidimo įkeitimo ar hipotekos sandorių sudarymo.

Esminiai visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimai 2020 metais:

- patvirtintas Bendrovės 2019 m. finansų ataskaitų rinkinys;
- paskirstytas Bendrovės 2019 m. paskirstytinas pelnas (nuostoliai);
- sumažintas GTC įstatinis kapitalas, sumažinant kiekvienos akcijos nominaliąją vertę.

Valdyba – Bendrovės įstatuose numatytas kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 5 nariai. Valdybos narius 4 metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Tas pats asmuo valdybos nariu gali būti išrenkamas ne daugiau kaip dvi kadencijas iš eilės.

Valdyba atskaitinga Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui.

Valdybos kompetencija atitinka LR akcinių bendrovių įstatyme ir kitų įstatymų nustatytą valdybos kompetenciją, papildomos valdybos kompetencijos nustatytos Bendrovės įstatuose.

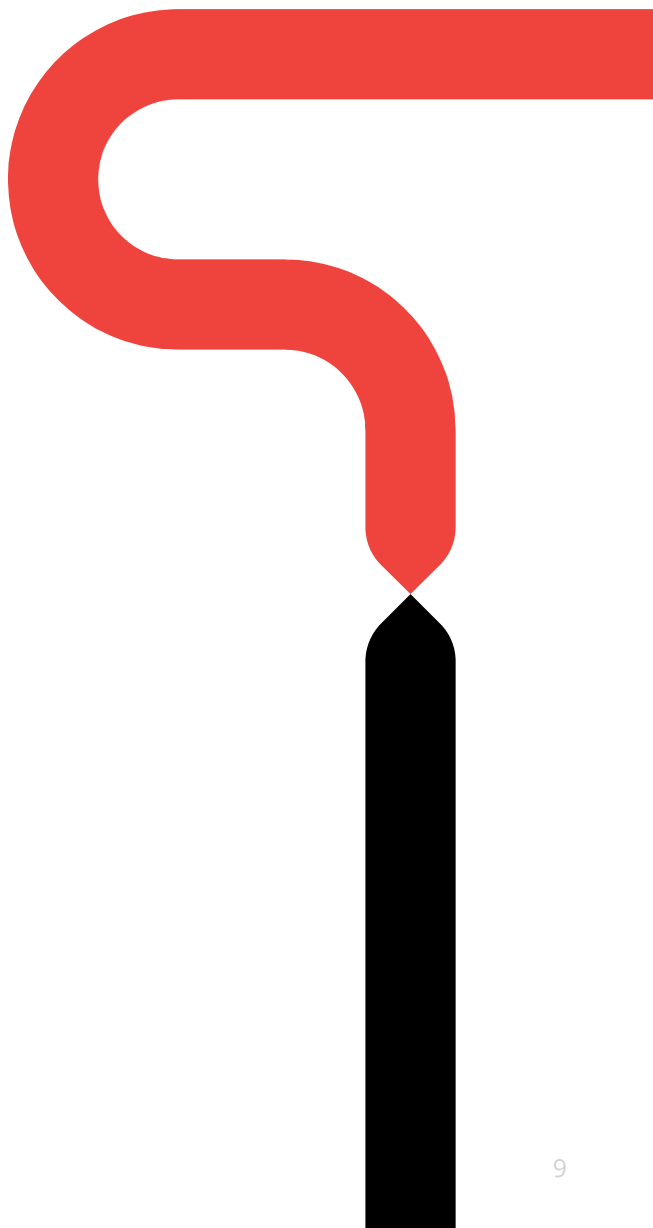
Papildomos valdybos kompetencijos:

- Tvirtinti GTC veiklos strategiją ir ilgalaikius tikslus, investicijų planą, metinį biudžetą, veiklos planą;
- Nustatyti GTC veiklos rodiklius;
- Tvirtinti informacijos, kuri laikoma Bendrovės komercine (gamybine) paslaptimi ir konfidencialia informacija, sąrašą, šios informacijos naudojimo ir saugojimo sąlygas;
- Priimti sprendimus dėl GTC ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė yra lygi arba didesnė kaip 300 000 Eur:
 - investavimo į Bendrovės grupės įmones ar trečiuosius asmenis, šio turto perleidimo ar nuomos;
 - įkeitimo ir hipotekos;
 - kitų asmenų prievolių įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
 - ilgalaikio turto įsigijimo;
 - kt. sandorių (turto, darbų, paslaugų) sudarymo.
- Priimti sprendimus dėl sutikimo Bendrovės vadovui sudaryti prekių, paslaugų, darbų pirkimo sandorius, kurių vertė yra lygi arba didesnė kaip 300 000 Eur;
- Priimti sprendimus dėl GTC priklausančių nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įrenginių ir turto investavimo, pirkimo-pardavimo ar bet kokio kito nuosavybės perleidimo, įkeitimo ar hipotekos sandorių sudarymo (jeigu Bendrovės turtas būtų įrašytas į nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įrenginių ir turto sąrašą);
- Priimti sprendimus dėl GTC tapimo kitų juridinių asmenų steigėja, dalyve;
- Priimti sprendimus GTC pradėti vykdyti naujo pobūdžio veiklą ar nutraukti vykdomą veiklą;
- Tvirtinti Bendrovės vadovo darbo sutarties formą, jo atlygio ir skatinimo sąlygas;
- Tvirtinti GTC darbuotojams už metinius veiklos rezultatus skatinimui skiriamos sumos bendrą dydį (atsižvelgiant į Bendrovės veiklos rezultatus);
- Svarstyti informaciją apie esmines Bendrovės veiklos rizikas ir tvirtinti Bendrovės veiklos rizikų valdymo priemonių planą;
- Svarstyti informaciją ir ataskaitas apie Bendrovės vykdomų programų eigą;
- Analizuoti ir vertinti kitą GTC vadovo pateiktą informaciją svarbiausiais Bendrovės veiklos klausimais.

Valdybos kadencijos laikotarpis – 2017-12-13 – 2021-12-13.

Nei vienas valdybos narys neturi Grupės įmonių akcijų.

Per ataskaitinį laikotarpį įvyko 15 valdybos posėdžių.



Bendrovės valdybos sudėtis



LINAS BAUŽYS

Valdybos pirmininkas
Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.

Išsilavinimas

- Klaipėdos universitetas Jūrų uostų valdymas

Pagrindinė darbovietė, pareigos

- UAB „LTG Link“ generalinis direktorius, Geležinkelio g. 16, LT-02100 Vilnius, įm. kodas 305052228.

Kitos einamos pareigos

- UAB „LTG Link“ valdybos narys, Geležinkelio g. 16, LT-02100 Vilnius, įm. kodas 305052228



ROKAS JANUTĖNAS

Valdybos narys
Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.

Išsilavinimas

- Glazgo universitetas, ekonomika.

Pagrindinė darbovietė, pareigos

- AB „Lietuvos geležinkeliai“ Strategijos ir veiklos efektyvumo departamento direktorius, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 110053842.

Kitos einamos pareigos

- AB „LTG Cargo“ valdybos narys, Geležinkelio g. 12, Vilnius, įm. kodas 304977594.
- UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas valdybos narys, Švitrigailos g. 39, Vilnius, įm. kodas 126280418
- UAB voestalpine Railway Systems Lietuva valdybos narys, Sostinės g. 18, Valčiūnai, Juodšilių sen., Vilniaus raj., įm. kodas 110709524.
- LUAB „Gelsauga“ valdybos pirmininkas, Prūsų g. 1, Vilnius, įm. kodas 125825125. (iki 2020-10-31)

**SIGITAS KUBILIS**

Valdybos narys
Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.

Išsilavinimas

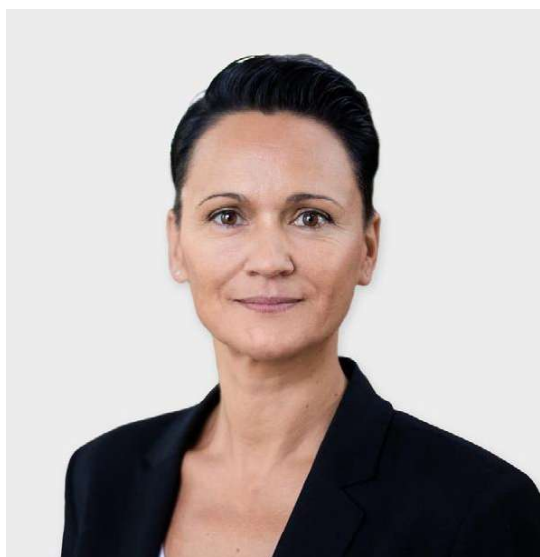
- Vilniaus Gedimino technikos universitetas, Inžinierinė ekonomika ir vadyba

Pagrindinė darbovietė, pareigos

- AB „Lietuvos geležinkeliai“ Investicijų planavimo ir kontrolės departamento direktorius, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 110053842.

Kitos einamos pareigos

- UAB voestalpine Railway Systems Lietuva valdybos narys, Sostinės g. 18, Valčiūnai, Juodšilių sen., Vilniaus raj., įm. kodas 110709524.
- UAB „Gelsauga“ valdybos narys, Prūsų g. 1, Vilnius, įm. kodas 125825125. (iki 2020-10-31)

**BRIGITA VALENČIENĖ**

Valdybos narė
Pareigas eina nuo 2019 m. lapkričio 29 d.

Išsilavinimas

- Kauno Technologijos universitetas, Verslo vadybos bakalauras.

Pagrindinė darbovietė, pareigos

- AB „Lietuvos geležinkeliai“ Personalo valdymo partnerių grupės vadovė, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 110053842



VAIDOTAS DIRMEIKIS

Valdybos narys
Pareigas eina nuo 2019 m. lapkričio 29 d.

Išsilavinimas

- ISM Vadybos ir ekonomikos universitetas, vadyba

Pagrindinė darbovietė, pareigos

- AB „Lietuvos geležinkeliai“ Finansų valdymo skyriaus vadovas, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 110053842.

Valdybos sudėties pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį

Per ataskaitinį laikotarpį valdybos sudėtis nesikeitė.

Informacija apie valdybos, audito ir skyrimo komitetų posėdžius ir dalyvavimą juose

Nario vardas, pavardė	Valdybos posėdžiai
Posėdžių skaičius 2020 m. (įskaitant išvažiuojamuosius posėdžius, balsavimą iš anksto raštu)	15
LINAS BAUŽYS	15
ROKAS JANUTĖNAS	15
SIGITAS KUBILIS	15
BRIGITA VALENČIENĖ	15
VAIDOTAS DIRMEIKIS	15

2020 m. svarbiausi priimti sprendimai

- patvirtintas 2019 m. Bendrovės metinis pranešimas;
- pritarta 2019 m. Bendrovės finansinių ataskaitų rinkiniui;
- nuspręsta parduoti nereikalingą Bendrovės turtą;
- nustatyti 2020 m. Bendrovės pagrindiniai veiklos rodikliai ir generalinio direktoriaus tikslai;
- pritarta Bendrovės tarpiniam finansinių ataskaitų rinkiniui už šešių mėnesių laikotarpį, pasibaigusį 2020 m. birželio 30 d.;
- kreiptasi į Bendrovės akcininką dėl įstatinio kapitalo sumažinimo;
- pakeista Bendrovės valdymo struktūra;
- sprendimas dėl bendros Bendrovės ir UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depo įmonės Baltarusijoje steigimo;
- patvirtintas Bendrovės 2021 m. veiklos planas (biudžetas);
- patvirtinta atnaujinta Bendrovės 2020 - 2030 m. veiklos strategija.

Valdybos savo veiklos vertinimas ir jo rezultatai

Vadovaujantis Bendrovės įstatais bei gerosios valdysenos praktika, 2020 m. pradžioje valdyba atliko savo veiklos už 2019 m. vertinimą.

Vertinimo rezultatai buvo aptarti valdybos posėdyje, kurio metu identifikuotos tobulintinos sritys bei sudarytas veiksmų planas 2020 metams. Valdybos identifikuota tobulintina sritis – valdybos posėdžių organizavimo efektyvinimas, o suplanuoti valdybos tobulinimosi veiksmai yra susiję su valdybos posėdžių metiniu planavimu (aktualaus metinio plano palaikymu) bei medžiagos teikimo valdybai nustatyto formatu ir terminais praktikos diegimu.

Generalinis direktorius (vadovas) – yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą ir jai vadovauja. Generalinio direktoriaus pareigos ir kompetencija yra

apibrėžtos Akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose, skelbiamuose Bendrovės tinklalapyje <https://gtc.lt/w/bendroves-valdymas/>. Generalinį direktorių 5 metų kadencijai renka Bendrovės valdyba, kuriai jis yra atskaitingas. Tas pats asmuo generaliniu direktoriumi gali būti skiriamas ne daugiau kaip 2 kadencijas iš eilės.

Prieš tapdamas GTC generaliniu direktoriumi jis ėjo Strategijos ir valdymo departamento vadovo pareigas Lietuvos geležinkelių Infrastruktūros valdymo direkcijoje. O prieš prisijungdamas prie Lietuvos geležinkelių vadovų komandos, V. Radzevičius ketverius metus (2013-2017) vadovavo „SEB Gyvybės draudimo“ padaliniiui.

GTC generalinis direktorius Vytautas Radzevičius turi aukštąjį išsilavinimą verslo ekonomikos srityje (Vilniaus universitete, magistro laipsnis).“

Bendrovės vadovybė

VYTAUTAS RADZEVIČIUS	Bendrovės generalinis direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. balandžio 12 d.
MINDAUGAS KEKYS	Bendrovės Finansų departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2018 m. gegužės 2 d.
VILIUS MITKEVIČIUS	Bendrovės Korporatyvinių reikalų departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. balandžio 15 d.
ERIKAS STANKEVIČIUS	Rangos ir technikos departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. liepos 15 d.
VYTAUTAS ŽIRGUTIS	Bendrovės Projektų valdymo ir technologijų departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. rugsėjo 16 d.

Vadovybės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį

Per ataskaitinį laikotarpį GTC vadovybė nesikeitė.

Valdybos nariai, generalinis direktorius, Bendrovės vadovai yra pateikę privačių interesų deklaracijas, kurias galima rasti Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos interneto svetainėje <http://www.vtek.lt>. Ataskaitiniu laikotarpiu tarp valdybos narių, generalinio direktoriaus, taip pat vadovų interesų konfliktų nebuvo.

Informacija apie valdybos narių, bendrovės generalinio direktoriaus atlygį

Bendrovės generalinio direktoriaus darbo užmokesčio sudėtinės dalys:

1. Bazinis mėnesinis darbo užmokestis. Darbo sutartyje nustatytas Bendrovės generalinio direktoriaus mėnesinis bazinis darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 6800 Eur. 2020 m. Bendrovės generalinio direktoriaus bazinis darbo užmokestis 2020 m. nekito.
2. Metinio skatinimo dalis. Be bazinio darbo užmokesčio Bendrovės generaliniam direktoriui gali būti išmokėta kintamoji metinio darbo užmokesčio dalis (metinis skatinimas), kuri yra tiesiogiai susieta su metinių tikslų pasiekimu ir priklauso nuo faktinių nustatytų metinių rodiklių pasiekimo. Kiekvienais metais Bendrovės valdyba

patvirtina Bendrovės metinių tikslų struktūrą, jų pasiekimo slenksčių reikšmes ir lyginamuosius svorius, o metams pasibaigus tvirtina šių tikslų pasiekimo rezultatus ir metinio skatinimo išmokėjimo galimybę.

Maksimali metinio skatinimo išmokos galimybė negali viršyti 30 proc. nustatyto metinio bazinio darbo užmokesčio. Maksimali mėnesinė, t. y. 1/12 metinio skatinimo dalis, negali viršyti 2040 Eur. 2020 m. Bendrovės generaliniam direktoriui išmokėta mėnesinė (1/12) metinio skatinimo dalis už įgyvendintus 2019 metų tikslus sudarė 1673 Eur.

Akcininko – AB „Lietuvos geležinkeliai“ – deleguotiems valdybos nariams atlygis už jų veiklą valdyboje nemokamas.

Strategija

GTC, reaguodama į rinkos (-ų), kurioje (-iose) Bendrovė veikia, pokyčius savo veiklą grindžia ilgalaikiu strateginiu planavimu.

Atsižvelgiant į tai, yra parengta **GTC strategija 2018–2030 m.**, kuri kasmet, tame tarpe ir 2020 m., peržiūrima ir tobulinama.



Misija

Geležinkelio infrastruktūros vystymo partneris



Vizija

Moderniausia regione geležinkelio infrastruktūros sprendimų kompanija

Mūsų vertybės



Esame veržlūs



Dirbame klientams



Gerbiame vieni kitus



Elgiamės dorai



Esame atsakingi

Strateginės veiklos kryptys:

1. **Vertės akcininkui kūrimas** – įmonės vertė ir grąža akcininkui.
2. **Pirmiaujantis geležinkelio infrastruktūros rangos partneris** – efektyvi ir tvari bendrovės veikla klientams ir partneriams.
3. **Pagarbi ir rūpestinga organizacija** – pasirinkimas darbuotojui.

Atsižvelgiant į bendrovės misiją, viziją, vertybes ir strategines kryptis, GTC strategijoje numatytos šios strateginių priemonių grupės:

Strateginių priemonių grupės:

1. **Efektyvumas** - tvari verslo architektūra, modernūs/skaitmenizuoti įrankiai, pažangūs ir konkurencingi procesai
2. **Verslo plėtra** - bendrovės veiklų augimas strateginėse rinkose
3. **Efektyvus technikos parkas** - parko modernizavimas ir efektyvus išnaudojimas
4. **Organizacinė kultūra** - saugi ir motyvuojanti darbo aplinka bei įsitraukę, kompetentingi darbuotojai

Kiekvienos iš grupių atveju, strategijoje identifikuoti konkretūs tikslai, uždaviniai ir jų rodikliai, kurių pagrindu bendrovė siekia savo strateginių tikslų.

Kasmetinės strategijos atnaujinimo metu, tame tarpe, yra vertinama strategijos įgyvendinimo pažanga. 2020 m. didelis dėmesys buvo skiriamas organizacinės kultūros plėtrai, kas lėmė darbo užmokesčio sistemos atnaujinimą, priemonių, darbuotojų įsitraukimo didinimui bei darbuotojų kompetencijų augimui įgyvendinimą. Bendrovės efektyvumo buvo siekiama ne tik tobulinant veiklos ir gamybinius procesus, bet ir juos

skaitmenizuojant, diegiant vartotojų produktyvumą didinančius įrankius, taip pat – įgyvendinant Bendrovės technikos parko strategiją. Taip pat, 2020 m. Bendrovė įgyvendino strategijoje numatytus uždavinius, susijusius su verslo plėtra ir/ar jo diversifikacija.

Bendrovė strategijoje iki 2030 m. yra numčiusi tiek finansinius, tiek nefinansinius tikslus, kuriuos planuoja pasiekti. Šioje ataskaitoje nėra pateikiami visi Strategijoje numatyti tikslai dėl konfidencialumo ir konkurencingos aplinkos rinkoje.

GTC strateginių tikslų įgyvendinimas

Metinis tikslas	Matavimo vnt.	Siektinas rodiklio dydis 2030 m.	2020 m. rezultatas
Pajamos iš išorės klientų	%	46	4,9
Portfelio sveikata	TCPI	TCPI >= 1	0,97
Darbuotojų įsitraukimas	%	67	43
Nedarbingumo dienų dėl nelaimingo atsitikimo vidurkis	Dienos	20,3	50

Svarbiausi 2020 metų įvykiai

Sausio mėn.

- **2020 01** keitėsi darbuotojų darbo užmokestis, kadangi buvo patvirtinti Kintamosios atlyginimo dalies mokėjimo principai bei keitėsi minimali mėnesinė alga.

Vasario mėn.

- **2020 02** pabaigtas 2019 metų finansinių ataskaitų auditas ir yra gauta nepriklausoma besąlyginė išvada.
- **2020 02** pradėtas Projektų Valdymo įrankio diegimas.
- **2020 02** pasirašytos Antrojo kelio statybos ruože Livintai-Gaižiūnai ir Kelio remonto darbai Klaipėdos regione sutartys.

Kovo mėn.

- **2020 03** laimėti konkursai dėl Geležinkelio kelio remontų darbų Klaipėdos regione, Privažiuojamųjų geležinkelio kelių, iešmų priežiūros ir remonto darbų bei Tiltų Radviliškis-Pagėgiai, 116+369 ir 113+489 km remonto projekto parengimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų.
- **2020 03** reaguojant į pavojingą COVID-19 viruso situaciją, įmonės veikla yra sklandžiai kontroliuojama (pradėtas darbas nuotoliniu būdu).

Balandžio mėn.

- **2020 04** įsigaliojo COVID-19 draudimas GTC darbuotojams.
- **2020 04** pasirašyta sutartis dėl antrojo kelio statybos darbų Plungė – Šateikiai su AB „Kauno tiltai“.
- **2020 04** darbuotojams išmokėta premija už 2019 m. už asmeninių tikslų įgyvendinimą.
- **2020 04** patvirtinta nauja GTC struktūra (vietoje Gamybos departamento įsteigtas Rangos ir Technikos departamentas)

Gegužės mėn.

- **2020 05** pasirašyta sutartis dėl pervažų Vilnius – Klaipėda remonto projektavimo ir projekto vykdymo priežiūros paslaugų.
- **2020 05** įsigaliojo atlygio nustatymo metodika.
- **2020 05** darbuotojams nustatyti asmeniniai tikslai.

Birželio mėn.

- **2020 06** laimėjome du svarbius projektus Vilniaus bei Klaipėdos regionuose, kurių bendra vertė yra 4,5 mln.
- **2020 06** VLRD kartu su GTC Baltarusijoje įsteigė dukterinę įmonę „Rail Lab“, įstatinio kapitalo dydis 0,45 mln. Eur (99% akcijų valdys VLRD, GTC – 1%).
- **2020 06** įsigaliojo Projektų valdymo ir technologijų departamento projekto vadovo ir projekto vadovo asistento pareigybų kintamosios atlyginimo dalies apskaičiavimo rodikliai ir jų vertinimo principai.
- **2020 06** įsigaliojo Projektų valdymo ir technologijų departamento departamento statybos vadovo pareigybų kintamosios atlyginimo dalies apskaičiavimo rodikliai ir jų vertinimo principai.

Liepos mėn.

- **2020 07** pateikta informacija dėl GTC parduodamų transporto priemonių aukciono.

Rugpjūčio mėn.

- **2020 08** įvyko ilgabėgių suvirinimo gamyklos Šilėnuose gedimas. Siekiant projektus įvykdyti laiku pradėta kitų tiekėjų paieška, kurie galėjo atlikti tuos pačius darbus.

Rugsėjo mėn.

- **2020 09** LTSA inicijavo neplaninį Eismo saugos valdymo sistemos patikrinimas/auditą.
- **2020 09** pradėtas technikos monitoringo ir remonto planavimo programos diegimas „Alldevice“.
- **2020 09** užbaigta Vilnius – Klaipėda 65+412 km akmens mūro pralaidos remonto darbai.
- **2020 09** antrojo kelio statybos ruože Livintai-Gaižiūnai, eismo pertraukos metu GTC atliko geležinkelio kelio perjungimo darbus ir paleido eismą laikinuoju keliu. Laikino kelio ilgis yra 10,3 km. Laikinu keliu bus vykdomas traukinių eismas visą laikotarpį kol bus vykdomi projektinių kelių įrengimo darbai. Po to, kai bus paleistas eismas projektiniais keliais, laikinas kelias bus demontuotas.
- **2020 09** įsigaliojo Rangos ir technikos departamento kintamosios atlyginimo dalies (toliau – KAD) apskaičiavimo rodiklių ir jų vertinio principų tvarka.

Spalio mėn.

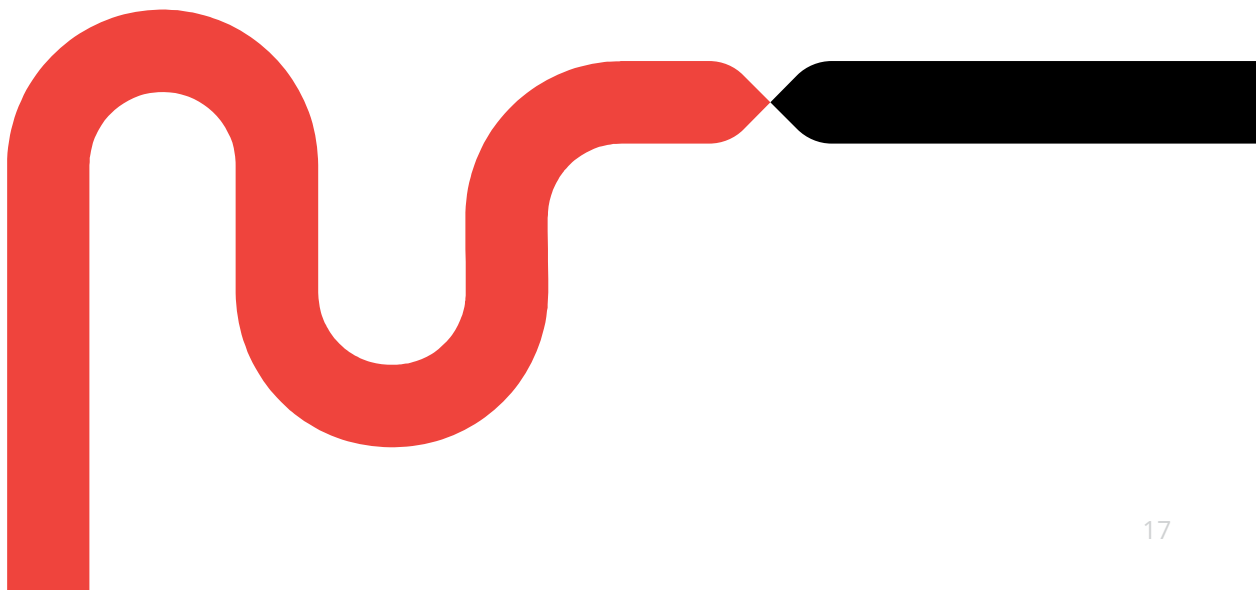
- **2020 10** užbaigtas projektas Tauragė - Pagėgiai. Darbų pabaiga 2020-09-25 Priduota užsakovui - 2020-10-01. Projekto vertė: 2,8 mln. Eur.

Lapkričio mėn.

- **2020 11** atsinaujinome technikos parką. Įsigytas savivartis sunkvežimis ir multifunkcinis ekskavatorius su geležinkelio važiuokle.

Gruodžio mėn.

- **2020 12** atnaujinti GTC įgaliojimai ir sertifikatai geležinkelių transporto eismo saugos srityje.
- **2020 12** baigti vykdyti bėgių šlifavimo darbai. Bendras atliktų darbų kiekis – 277 km.



Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

- **2021 01** laimėjome konkursą „Triukšmo mažinimo priemonių įrengimas Kretingos rajono savivaldybėje Kretingos geležinkelio stotyje“. Projekto vertė – 2,6 mln. Eur. Šis projektas atspindi teikiamų paslaugų plėtros spektrą, nes tai bus pirmas tokio tipo, kurį atliks Bendrovė.

COVID-19 įtaka bendrovės veiklai

2020 m. daugelį šalies sektorių paveikė besitęsianti pasaulinė koronaviruso (COVID-19) pandemija.

Dėl koronaviruso (COVID-19) pandemijos susiklostė sunkiai prognozuojama ir beprecedentė situacija ne tik Lietuvoje, bet ir visame pasaulyje, kurios įtaką pajuto visi verslo sektoriai. 2020 m. kovo 11 d. Pasaulio sveikatos organizacija paskelbė koronaviruso protrūkį pandemija, o LR Vyriausybė paskelbė karantiną nuo 2020 m. kovo 16 d. ir su tuo susijusius viešojo gyvenimo apribojimus. Apribojimai susiję su užsienio piliečių judėjimu, judėjimu per valstybės sieną, viešojo ir privataus sektoriaus įmonių bei organizacijų veikla, švietimo ir sveikatos įstaigų darbo organizavimu bei kitomis ekonominio bei socialinio gyvenimo sritimis.

Karantinas Lietuvoje 2020 m. paskelbtas du kartus (2020 m. kovo 16 d. – gegužės 11 d., 2020 m. lapkričio 7 d. – 2021 m. kovo 31 d.).

Bendrovė įvertinusi pagrindines grėsmes, galinčias paveikti veiklą, identifikavo galimus scenarijus, susijusius su COVID-19 plitimu ir numatomu poveikiu Bendrovės veiklai ir rezultatams. Tačiau Bendrovės vadovybės vertinimu, susiklosčiusios neigiamos su virusu susijusios aplinkybės nekelia abejonių dėl Bendrovės veiklos tęstinumo bei nekeičia ilgalaikių Bendrovės veiklos planų ir tikslų.

Bendrovė tęsdama darbus bei vykdydama savo įsipareigojimus pabrėžia, kad visuomet elgiasi socialiai atsakingai. Klientų, tiekėjų, partnerių, darbuotojų ir jų šeimos narių sveikata bei saugumas yra svarbiausias prioritetas.

Pagrindinių veiklos rodiklių apžvalga

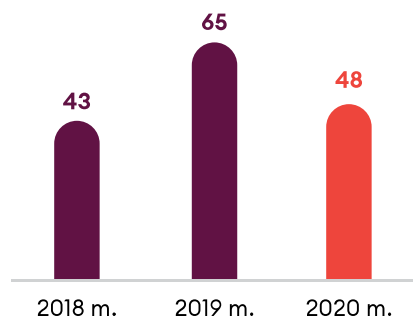
GTC veiklos rodikliai turi tiesioginę priklausomybę nuo užsakovo poreikio ir yra svyruojanti. Nors ir pagrindiniai veiklos rodikliai, kaip geležinkelio kelio surinkimo, demontavimo ir tiesimo, yra mažesni, bet įsivertintus rinkos situaciją ir projektų portfelio apimtį pasikeitimą, teko mažinti darbuotojų skaičių lyginant su 2019 metais.

Pažymėtina, kad geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūros darbai (bėgių keitimas, pabėgių keitimas) sumažėjo (įvertinus tik projektus, susijusius su geležinkelio kelių ir statinių techninės priežiūros darbais), nes Bendrovė vykdė veiklą 2020 metais 1 regione, o 2019 metais - 4 regionuose, tačiau bendras pabėgių keitimo kiekis įvertinus kapitalinio remonto darbus yra didesnis.

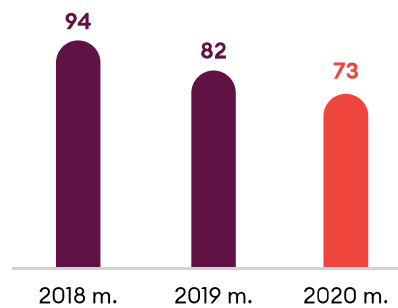
Pagrindinių veiklos rodiklių apžvalga

Rodikliai	Matavimo vnt.	2018 m.	2019 m.	2020 m.	2020/2019 Δ, %
Geležinkelio kelio surinkimas / perrinkimas	km	59	63	51	-20%
Geležinkelio kelio demontavimas	km	45	68	49	-29%
Geležinkelio kelio išardymas atskirais elementais	km	N/A	18	35	93%
Geležinkelio kelio tiesimas (klojimas)	km	43	65	48	-26%
Balastavimas	1000 m³	60	102	89	-14%
Inventorinių / esamų bėgių keitimas ilgabėgais	km	94	82	73	-11%
Skaldos valymas	km	65	73	72	0%
Kelio ištaisymas	km	334	239	223	-7%
Iešmų įrengimas	kompl.	26	6	18	200%
Iešmų ištaisymas	kompl.	252	107	51	-52%
Bėgių keitimas (iki 25 m ilgio)	100 vnt.	29	22	7	-69%
Pabėgių keitimas	1000 vnt.	20	19	24	27%
Bėgių suvirinimas	100 vnt.	9	11	16	47%
Sąvaržų keitimas	1000 vnt.	65	73	110	50%
Nuomojamų mašinų darbo valandos	val.	766	1847	1392	-25%
Nuomojami vagonai	paromis	345	2547	3294	29%

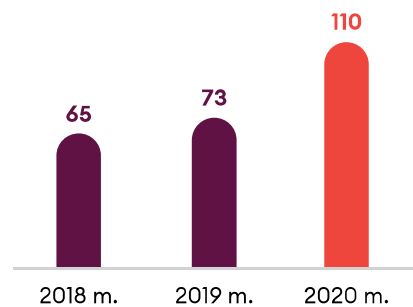
Geležinkelio kelio tiesimas (klojimas) (km)



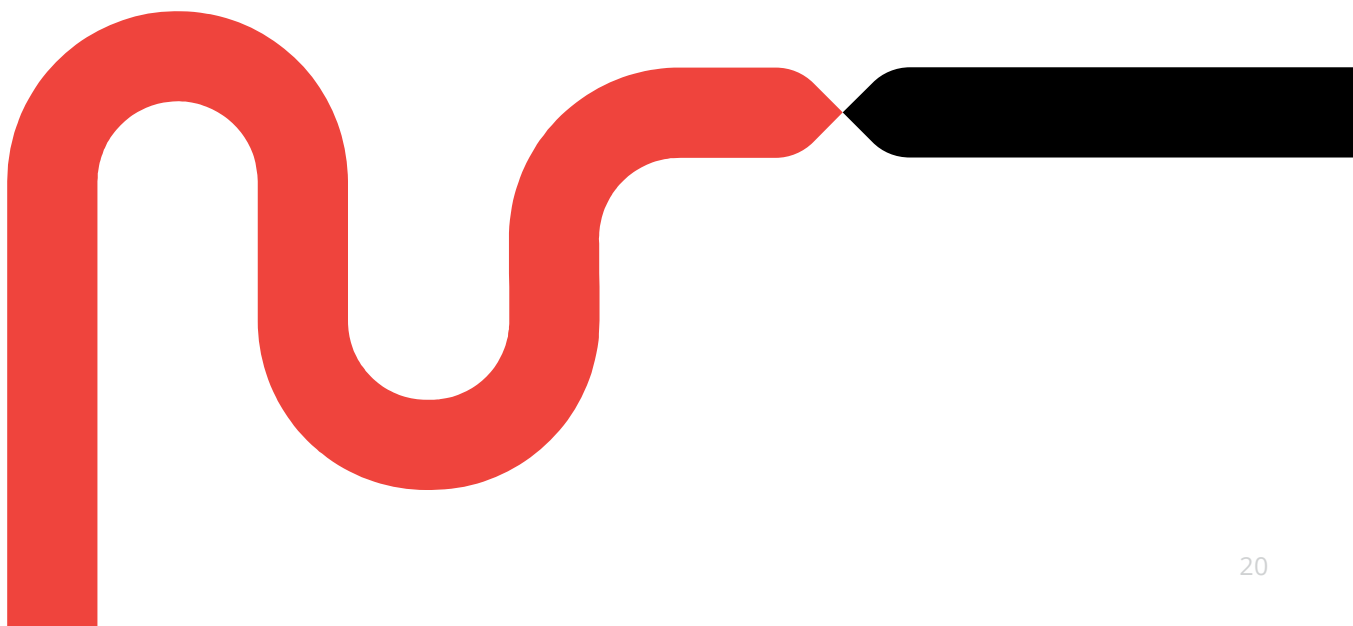
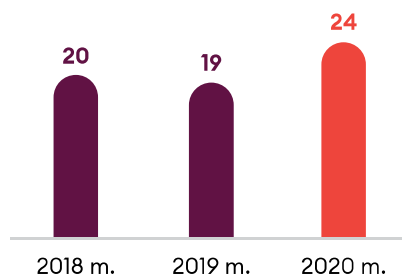
Inventorinių / esamų bėgių keitimas ilgabėgiais (km)



Sqvaržų keitimas (1000 vnt.)



Pabėgių keitimas (1000 vnt.)



Finansinių ir veiklos rezultatų analizė

Veiklos rezultatai

Pardavimo pajamos

GTC pardavimo pajamų dinamika 2018-2020 m. tūkst. Eur

Pajamų rūšis	2018 m.	2019 m.	2020 m.
Geležinkelio tiesimas ir remontas	24 999	18 068	24 709
Geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūra	3 528	3 994	1 838
Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba	261	678	775
Mašinų ir įrengimų nuoma	113	961	819
Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas	301	1 211	0
Projektavimo darbai	136	66	89
Kiti darbai (sniego valymas, trumpalaikio turto pardavimai ir kt.)	430	59	508
Viso:	29 768	25 037	28 738

GTC pardavimo pajamos 2020 m. siekė 28 738 tūkst. Eur, palyginti su 2019 m., buvo 3 701 tūkst. Eur arba 14,7 proc. didesnės.

Didžiausią Bendrovės veiklos pajamų dalį – 86,0 proc. – 2020 m. sudarė geležinkelio tiesimas ir remontas. Šio segmento pajamos 2020 m. buvo 6 641 tūkst. Eur arba 36,8 proc. didesnės palyginti su 2019 m., dėl vykdomų projektų su rangovo medžiagomis (Antrieji keliai Livintai – Gaižiūnai).

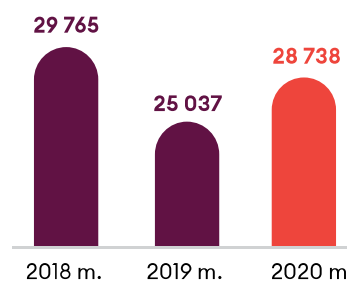
Geležinkelio kelių ir statinių techninės priežiūros pajamų dalis 2020 m. sudarė 6,4 proc. Šio segmento pajamos 2020 m. buvo 2 156 tūkst. EUR arba 54 proc. mažesnės palyginti su 2019 m., nes Bendrovė vykdė veiklą 2020 metais 1 regione, o 2019 metais - 4 regionuose.

2020 m. Bendrovė suteikė daugiau paslaugų iš kitų inžinerinių statinių remonto, rekonstrukcijos ir statybos. Šio segmento pajamos sudarė 2,7 proc., o prieš metus 2,6 proc. visų pardavimo pajamų.

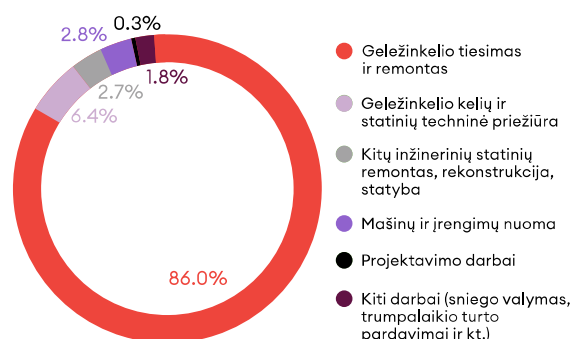
Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė taip pat teikė papildomas paslaugas – turto (mašinų, mechanizmų ir specializuotos įrangos) nuomos, projektavimo ir kitas.

2020 m. įmonės veikla buvo vykdoma Lietuvos teritorijoje. Didžioji dalis darbų – 95,1 proc. – atlikta pagal viešojo infrastruktūros valdytojo ir patrunuojamųjų valdytojų viešuosius pirkimus. Bendrovės valdomas technikos parkas ir turimos kompetencijos sudaro visas prielaidas didinti pardavimų apimtį iš kitų klientų ne tik Lietuvoje, bet ir užsienyje.

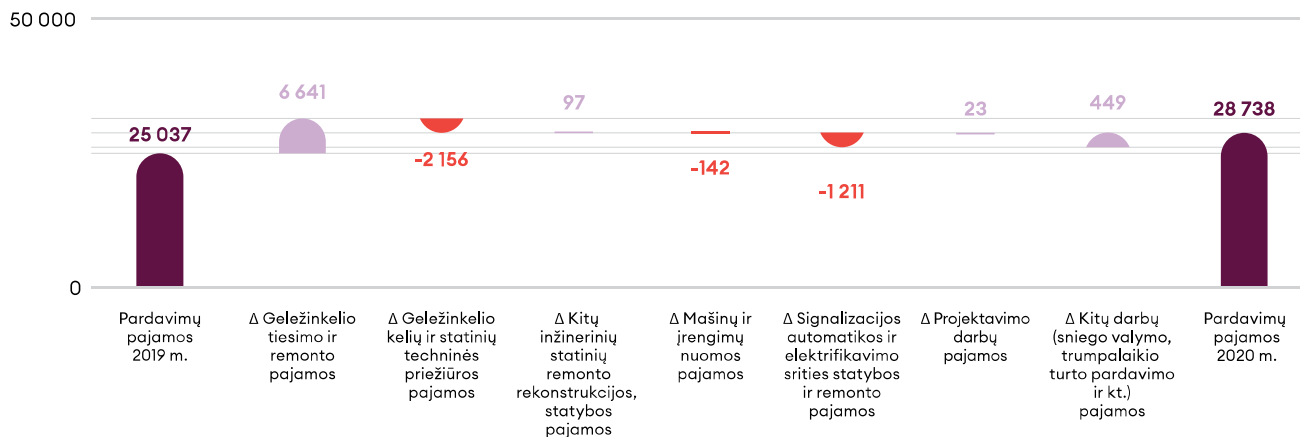
Bendrovės pardavimo pajamos, tūkst. Eur



Pajamų struktūra 2020 m., %



Bendrovės pardavimo pajamų pokytis, tūkst. Eur



Sąnaudos

Darbų apimčių pasikeitimai turėjo tiesioginės įtakos ir sąnaudų pokyčiams, todėl 2020 metais Bendrovėje stebimas ne tik pardavimo pajamų, bet ir sąnaudų padidėjimas.

2020 m. GTC veiklos sąnaudos sudarė 29 464 tūkst. Eur, lyginant su 2019 m. – 24 743 tūkst. Eur, jų patirta daugiau. Sąnaudų padidėjimas tiesiogiai siejamas su padidėjusiomis išlaidomis medžiagoms.

2018-2020 m. GTC sąnaudų struktūra, tūkst. Eur

Sąnaudų rūšis	2018 m.	2019 m.	2020 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	9 933	10 276	9 175
Medžiagos	3 338	1 083	7 263
Kuras	783	680	606
Nusidėvėjimas, amortizacija	3 007	3 002	2 894
Kitos sąnaudos	8 357	9 702	9 526
Viso:	25 419	24 743	29 464

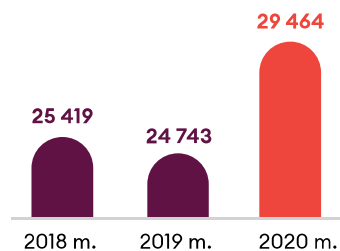
Didžiausią Bendrovės veiklos sąnaudų dalį – 32,3 proc. – 2020 m. sudarė kitos sąnaudos. Kitos sąnaudos yra 176 tūkst. Eur arba 1,8 proc. mažesnės dėl subrangos darbų vykdant daugiausiai elektrifikacijos projektus.

GTC 2020 m. darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos sudarė 31,3 proc. visų sąnaudų, o tai yra 1 100 tūkst. Eur mažiau lyginant su 2019 m. dėl mažesnio darbuotojų skaičiaus.

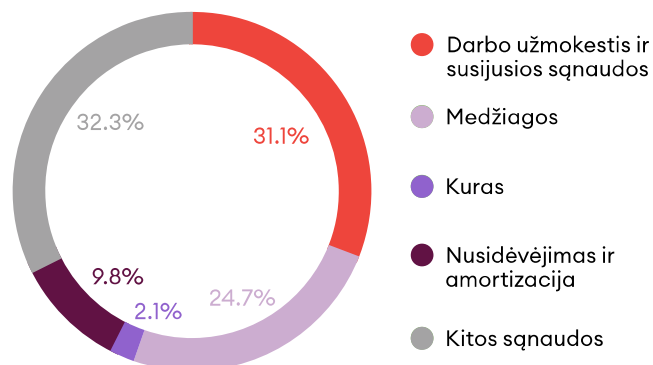
Medžiagos 2020 m. sudarė 24,7 proc. visų Bendrovės patirtų sąnaudų. Šios sąnaudos yra 6 180 tūkst. Eur arba 6,71 karto didesnės lyginant su 2019 m., nes buvo vykdomi projektai su rangovo medžiagomis (Antrieji keliai Livintai – Gaižiūnai).

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

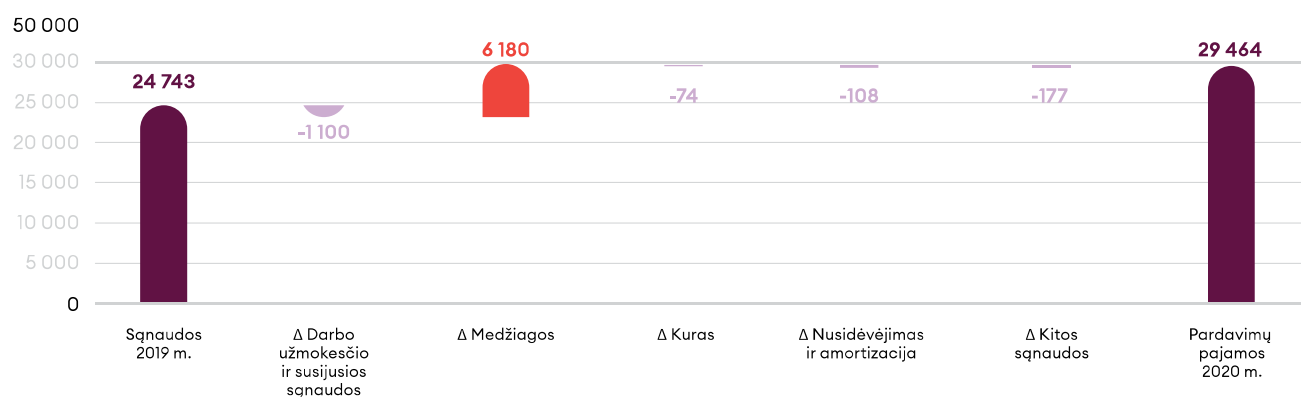
Bendrovės sąnaudos, tūkst. Eur



Sąnaudų struktūra, 2020 m., %



Bendrovės sąnaudų kitimas, tūkst. Eur



Veiklos rezultatai

GTC 2020 m. EBITDA (pelnas iki apmokestinimo, finansinės veiklos rezultato, nusidėvėjimo ir amortizacijos) sudarė 2 457 tūkst. Eur.

GTC pajamos 2020 m. siekė 29 026 tūkst. Eur., t.y. augo lyginant su 2019 m., kuomet sudarė 25 317 tūkst. Eur. Didžiausią įtaką pajamų augimui turėjo vykdomi projektai su rangovo medžiagomis (Antrieji keliai Livintai – Gaižiūnai).

GTC sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2020 m. sudarė 29 464 tūkst. Eur. Palyginti su 2019 m. sąnaudos padidėjo 4 721 tūkst. Eur arba 19,0 proc. Didžiąją 2020 m. sąnaudų dalį sudarė sąnaudos darbo užmokesčiui (31,1 proc.), kitoms sąnaudoms (32,3 proc.) ir medžiagos (24,7 proc.).

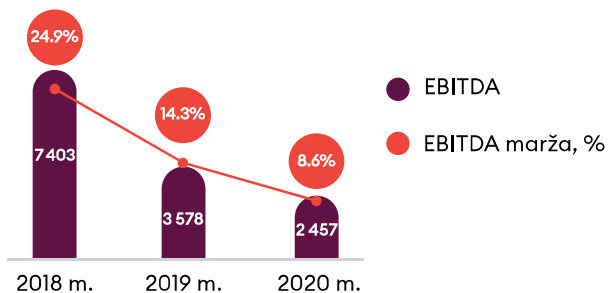
GTC vykdė struktūrinę pertvarkymą įgyvendinant darbuotojų efektyvumą ir mechanizmų kontrolę didinančias priemones. Atsižvelgiant į didelę konkurencinę aplinką bei besikeičiančių aplinkybių suvaldymą, 2020 m. Bendrovė patyrė 416 tūkst. Eur grynojo nuostolio.

GTC vykdė struktūrinę pertvarkymą įgyvendinant darbuotojų efektyvumą ir mechanizmų kontrolę didinančias priemones.

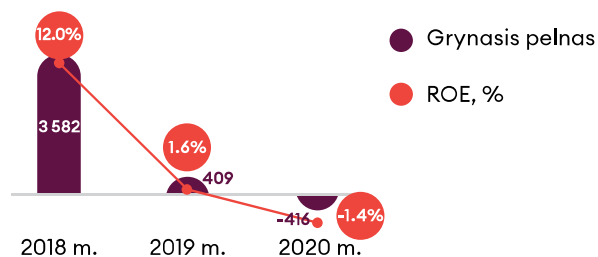
GTC 2020 m. prastesnį rezultatą lėmė šios pagrindinės priežastys:

- atlikti Bendrovės struktūriniai pertvarkymai;
- neigiama Covid-19 įtaka privačios infrastruktūros valdytojų rinkos dydžiui ir galimybei vykdyti verslo plėtrą užsienyje;
- kapitalinių sutarčių darbų persikėlimas į 2021 metus dėl ne su Bendrove susijusių aplinkybių (ilgabėgių suvirinimo gamyklos gedimas).

Bendrovės EBITDA, tūkst. Eur



Grupės grynasis pelnas, mln. Eur



Balanso pokyčiai

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės turto vertė padidėjo 2 378 tūkst. Eur, nuo 37 380 tūkst. Eur 2019 m. pradžioje iki 39 758 tūkst. Eur analizuojamo laikotarpio pabaigoje. 2020 m. gruodžio 31 d. Turto vertės padidėjimą lėmė atsargų padidėjimas dėl vykdomų projektų su rangovo medžiagomis (Antrieji keliai Livintai – Gaižiūnai ir Plungė - Šateikiai). GTC ilgalaikis turtas sudarė 67,4 proc. bendros turto struktūros. Būtina paminėti, kad ilgalaikio turto vertė sumažėjo 2 304 tūkst. Eur, nuo 29 101 tūkst. Eur 2019m. pradžioje iki 26 797 tūkst. Eur analizuojamo laikotarpio pabaigoje dėl to, kad nebuvo numatyta didesnių technikos įsigijimų šiam laikotarpiui bei esama technikos būklė yra tinkama ir jos kiekis pakankamas Bendrovei vykdyti veiklą.

2020 m. trumpalaikis GTC turtas sudarė 32,6 proc.. Efektyvus planavimas leidžia ne tik palaikyti optimalų atsargų lygį sandėlyje, bet ir sumažinti sąnaudas, susijusias su papildomais užsakymais ar perteklinių atsargų sandėliavimu.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kapitalas buvo 30 481 tūkst. Eur, palyginus atitinkamai su 2019 m., sumažėjo 1,1 proc.

2020 m. pabaigoje GTC trumpalaikių įsipareigojimų padidėjo 47,0 proc. lyginant su 2019 m. dėl gautų išankstinių apmokėjimų.

Pagrindiniai finansiniai rodikliai*

	Matavimo vnt.	2018 m.	2019 m.	2020 m.
Pardavimo pajamos	tūkst. Eur	29 768	25 037	28 738
Kitos veiklos pajamos	tūkst. Eur	47	280	288
Pajamos iš viso	tūkst. Eur	29 815	25 317	29 026
Sąnaudos	tūkst. Eur	25 419	24 743	29 464
EBITDA	tūkst. Eur	7 403	3 578	2 457
EBITDA marža	%	24,9	14,3	8,6
EBIT	tūkst. Eur	4 396	574	-437
EBIT marža	%	14,8	2,3	-1,5
Grynasis pelnas	tūkst. Eur	3 582	409	-416
Grynojo pelno marža	%	12,0	1,6	-1,4
		2018 12 31	2019 12 31	2020 12 31
Ilgalaikis turtas	tūkst. Eur	30 791	29 101	26 797
Trumpalaikis turtas	tūkst. Eur	12 198	8 279	12 961
Turtas iš viso	tūkst. Eur	42 989	37 380	39 758
Nuosavas kapitalas	tūkst. Eur	30 488	30 897	30 481
Finansinė skola	tūkst. Eur	0	2 242	794
Grynoji skola	tūkst. Eur	-3 055	789	-883
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	%	14,1	1,3	-1,4
Turto grąža (ROA)	%	8,3	1,1	-1,1
Investicijų grąža (ROI)	%	11,7	1,3	-1,3
Finansinė skola / EBITDA	kartais	0	0,6	0,3
Finansinė skola / Nuosavas kapitalas	%	0	7,3	2,6
Grynoji skola / EBITDA	kartais	-0,4	0,2	-0,4
Nuosavo kapitalo koeficientas	%	71	83	77
Turto apyvartumo rodiklis	kartais	0,7	0,7	0,7
Bendrojo likvidumo koeficientas	kartais	1,0	1,4	1,5

* rodiklių apibrėžimai pateikiami ataskaitos 39 psl.

Bendrovės finansavimas

Bendrovė skolinių įsipareigojimų kredito įstaigoms 2020 metais neturėjo.

Apyvartinio kapitalo subalansavimui Bendrovė 2020 m. naudojo LTG Grupės grupės sąskaita (angl. cash pool).

Grupės sąskaitos susitarimas galioja iki 2021 m. gruodžio 31 d. Susitarimo sąlygos atitinka įprastines rinkos sąlygas. 2020-12-31 GTC nebuvo pasiskolinusi iš grupės įmonių trumpalaikio tarpusavio skolinimosi sąskaitos.

Dividendų politika

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimą ir pelno įmokų dydį reglamentuoja 1997 m. sausio 14 d. LRV nutarimas Nr. 20 ir jo pakeitimai (<https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalActEditions/TAR.B8E139A37FF0?faces-redirect=true>).

Grupės įmonių dividendų skyrimą ir mokėjimą reglamentuoja LTG grupės Dividendų skyrimo politika, parengta atsižvelgiant į LRV nutarimo nuostatas.

Dividendų skyrimas už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį planuojamas atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį, uždirbtą grynąjį pelną, finansines galimybes mokėti dividendus bei kitas sąlygas ir aplinkybes, nustatytas Dividendų skyrimo politikoje. Dividendų išmokėjimo koeficientas, skaičiuojamas nuo nepaskirstyto pelno, priklauso nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos nuosavo kapitalo grąžos (ROE):

Bendrovės ROE rodiklis (%)	Dividendams skiriama dalis nuo paskirstytinojo pelno (%)
<=1	>=85
>1 ir <=3	>=80
>3 ir <=5	>=75
>5 ir <=10	>=70
>10 ir <=15	>=65
>15	>=60

Bendrovės valdyba gali siūlyti nustatyti didesnę dividendams išmokėti skirtą pelno dalį, atsižvelgdama į finansinių planų vykdymą, reikšmingus finansinius rodiklius (grynojo pelno dydį, EBITDA, finansinių skolų ir EBITDA santykį, finansinių skolų ir nuosavo kapitalo santykį) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jeigu toks didesnis išmokėjimas neturėtų neigiamos įtakos Bendrovės ilgalaikės strategijos įgyvendinimui.

Bendrovės valdyba gali siūlyti nustatyti mažesnę dividendams išmokėti skirtą pelno dalį arba jų neskirti visai tuo atveju, jei tenkinama bent viena šių sąlygų:

- Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu patyrė grynąjį nuostolį;
- Bendrovės rodikliai, stebimi institucinių kreditorių, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, už kurį siūlomi dividendai, neatitiktų sutartinių reikšmių arba rodiklių dydis turėtų neigiamos įtakos kredito reitingui;
- Ypatingai svarbų projektą, turintį įtakos įgyvendinamai ilgalaikiai LTG Grupės strategijai;
- Bendrovės nuosavas kapitalas, išmokėjus dividendus, taptų mažesnis už LTG Grupės įmonės įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą;
- Bendrovė yra nemoki arba, išmokėjus dividendus, tokia taptų.

UAB Geležinkelio tiesimo centras paskutinius du metus dividendų nemokėjo.

Investicijos

GTC investicijos 2020 m. sudarė 254 tūkst. Eur. Visos investicijos (100 proc.) finansuotos nuosavomis įmonės lėšomis. Didžioji dalis investicijų skirta technikos atnaujinimui (85 proc.).

Investicijos, tūkst. Eur	2018	2019	2020	2020/2019 Δ, %
Programinė įranga	3	-	-	-
Mašinos ir įrengimai	124	61	171	280,3%
Kelių transporto priemonės	-	-	66	100%
Įranga, prietaisai, įrankiai ir kita	238	98	17	-82,7%
Iš viso	365	159	254	74,4%

Plėtros ir modernizacijos projektai

Svarbiausi planuojami investiciniai projektai / investavimo kryptys:

- GTC siekdama būti konkurencinga geležinkelių kelių tiesimo ir kapitalinių remontų paslaugų teikimo rinkoje bei efektyviai valdyti technikos parką, pradėjo įgyvendinti naujos technikos atnaujinimo projektą. 2020 m. įsigytas eskavatorius ir savivartis (sunkvežimis), pasirašytos pabėgių pamušimo bloko ir kelio ištaisymo mašinos modernizavimo paslaugų pirkimo sutartys. Projekto apimtyje įsigyta technika leis įmonei taupyti technikos eksploatacines sąnaudas bei kapitalinių remontų kaštus, mažinti darbų atlikimo savikainą.
- Ataskaitiniu laikotarpiu buvo vykdomas Apsaugos įrangos įrengimo Lentvario ir Šilėnų bazėse projektas. Pasirašyta paslaugų teikimo sutartis, atliktas sistemos projektavimas. Projekto pabaiga planuojama 2021 m. I ketvirtį. Įdiegus sistemą bus padidintas darbuotojų ir Bendrovės turimo turto saugos lygis, tai leis optimizuoti kaštus naudojamus fizinei apsaugai užtikrinti.

Darbuotojai

Bendrovė, siekdama sėkmingai įgyvendinti savo strategiją, efektyviai vykdyti kasdienę veiklą, kurti konkurencinį pranašumą ir prisitaikyti prie besikeičiančių verslo poreikių vadovaujasi gera personalo valdymo praktika paremtais personalo valdymo principais. Dėmesys darbuotojams yra strateginė

kryptis, pirmiausia įgyvendinama per organizacinės kultūros vystymą.

GTC, kaip ir LTG Grupėje yra siekiama aukštų rezultatų kultūros, pagrįstos veikiančiomis LTG vertybėmis:



**Esame
veržlūs**



**Dirbame
klientams**



**Gerbiame
vieni kitus**



**Elgiamės
dorai**



**Esame
atsakingi**

Bendrovės darbuotojų skaičius 2020 m. gruodžio 31 d. siekė 373 (darbuotojų skaičių paimtas tik skaičiuojant aktyvius (nesančius ilgalaikiame nebuvime) darbuotojus). Palyginti su 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės darbuotojų skaičius sumažėjo 88 darbuotojais arba 19 proc. Darbuotojų skaičiaus kitimą sąlygojo darbų sezoniškumas, veiklos apimčių pasikeitimas ir efektyvinimo priemonės.

Vidutinis mėnesinis atlyginimas, palyginti su 2019 m., keitėsi nuo 1532 Eur iki 1669 Eur. Didžiausią įtaką vidutinio darbo užmokesčio augimui sąlygojo darbo užmokesčio peržiūra, bei sumažėjęs mažiausios kvalifikacijos darbuotojų skaičius dėl vykdomų efektyvinimo priemonių.

2020 m. balandžio mėnesį, kaip ir kitose LTG Grupės įmonėse, Bendrovės darbuotojams buvo išmokėta 0,34 mln. Eur metinė paskatinimo suma už darbo rezultatus.

Bendrovės darbuotojų skaičius ir vidutinis darbo užmokestis

Pareigybių grupės	2018 12 31**		2019 12 31		2020 12 31	
	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur
Generalinis direktorius *	1	5 735	1	6 800	1	6 800
Aukšto lygio vadovai*	1	4 079	1	4 150	1	4 500
Aukštesnio lygio vadovai ir išskirtinių sričių specialistai*	2	4 014	4	5 357	3	5 504
Vidurinio lygio vadovai ir individualūs sričių ekspertai	40	2 601	29	2 656	29	3 096
Komandų vadovai ir patyrę specialistai	65	1 892	60	2 000	60	2 134
Specialistai ir patyrę operatyvinės veiklos/paslaugų darbuotojai	145	1 580	144	1 632	116	1 671
Operatyvinės veiklos/paslaugų darbuotojai, kvalifikuoti darbininkai	296	1 067	222	1 094	163	1 198
Iš viso	550	1 459	461	1 532	373	1 669

* pateiktas nustatyto atlygio dydis laikotarpio pabaigai;

** siekiant duomenų palyginamumo 2018 m. vidutinio darbo užmokesčio duomenys perskaičiuoti pagal naująją mokesčių sistemą, padauginant iš 1,289 koeficiento.

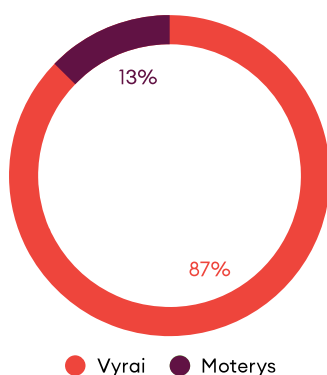
Nustatytasis Bendrovės generalinio direktoriaus mėnesinis atlygis 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 6 800 Eur, o vidutinis faktinis darbo užmokestis, įvertinus metinį paskatinimą už darbo rezultatus, 2020 m. siekė 8 467 Eur.

Aukšto ir aukštesnio lygio vadovų mėnesinis atlygis, nustatytas jų darbo sutartyse 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 253 Eur,

o vidutinis faktinis šios darbuotojų grupės darbo užmokestis, įvertinus metinį paskatinimą už darbo rezultatus, 2020 m. siekė 5 807 Eur.

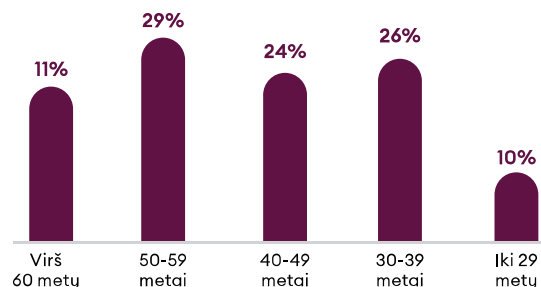
2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis GTC dirbo 49 moterys ir 333 vyrai (darbuotojų skaičius skaičiuojant su ilgalaikiam nebuvime esančiais darbuotojais).

Darbuotojų paskirstymas pagal lytį



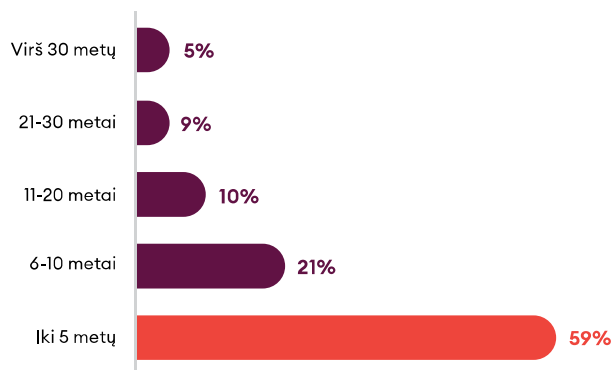
Darbuotojų amžiaus vidurkis – 45 metai, tai yra pats darbingiausias darbuotojų amžius. Daugiausia įmonės darbuotojų yra 50–59 metų ir 30 – 29 metų amžiaus grupėse.

Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių



Amžiaus grupė	Vidutinis darbo stažas, metai
Iki 29 metų	2,9
30 - 39 metai	5,2
40 - 49 metai	6,7
50 - 59 metai	10
Virš 60 metų	14,1
Vidutinis stažas	7,7

Darbuotojų paskirstymas pagal stažą



GTC nuosekliai rūpinamasi darbuotojų kvalifikacijos kėlimu bei užtikrinama, kad darbuotojai turėtų visus įstatymų numatytus darbui privalomus atestatus, tobulintų darbui reikalingas kompetencijas. Bendrovės personalas dalyvauja įvairiuose bendrųjų, profesinių ir vadovavimo kompetencijų mokymuose, pvz. projektų valdymas, statybos vadovų mokymai ir kt.

Bendrovė sudaro sąlygas aukštųjų ir profesinių mokyklų studentams atlikti praktiką Bendrovėje - pritaikyti teorines žinias bei įgyti praktinių įgūdžių.

Socialinė partnerystė

Nuo 2019 m. sausio 1 d. LTG įmonių grupėje įsigaliojo šakos kolektyvinė sutartis. Šis susitarimas pasiektas konstruktyvaus bendradarbiavimo su LTG įmonių grupėje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis bei jų organizacijomis dėka. Atliekamas reguliarius darbuotojų atstovų informavimas ir konsultavimas apie kolektyvinės sutarties vykdymą. GTC veikia dvi profesinės sąjungos, su kuriomis bendradarbiaujama ir galioja minėta kolektyvinė sutartis.

2020 m. pristatyti Bendrovės veiklos plėtros planai, darbo užmokesčio pokyčiai ir numatomos jų tendencijos, darbuotojų

saugos ir sveikatos priemonių, kurios padeda gerinti darbo aplinką, įgyvendinimo rezultatai. Įtvirtinant aktyvią socialinę partnerystę, nuolat bendraujama ir bendradarbiaujama su veikiančių profesinių sąjungų atstovais, rengiami periodiniai susitikimai, kurių metu aptariami kasdieniai darbo organizavimo bei sprendžiami darbuotojams svarbūs, jų socialinei bei ekonominei padėčiai įtakos turintys klausimai. Teisės aktų nustatyta tvarka yra teikiama profesinėms sąjungoms aktuali informacija bei konsultuojamasi priimant sprendimus dėl GTC vykstančių pokyčių.

Atlygio ir veiklos efektyvumo valdymas

DARBO APMOKĖJIMO SISTEMA IR ATLYGIO 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.

2020 m. Bendrovėje buvo įdiegta nauja atlygio nustatymo metodika, kuri leidžia lygiuotis į kitas pažangias šalies bendroves, atlyginančias darbuotojams pagal pasiektus rezultatus, kuriamą vertę organizacijai ir komandai. Šioje metodikoje įtvirtinti kertiniai atlygio valdymo principai – pritraukti, motyvuoti ir išlaikyti aukštos kvalifikacijos darbuotojus; skatinti darbuotojus tobulėti; laikytis vidaus teisingumo principo atlyginant už darbą ir darbuotojų pastangas; siekiant didinti produktyvumą nuolat gerinti darbuotojų sąlygas; prisidėti prie efektyvaus personalo kaštų valdymo; motyvuoti darbuotojus, suteikiant jiems papildomų naudų paketą. Šie principai užtikrina, kad visiems Bendrovės darbuotojams už tą patį darbo pobūdį, kompetenciją ir rezultatą būtų atlyginama vienodai.

Taip pat 2020 m. buvo įdiegti Projektų valdymo ir technologijų departamento statybos vadovo, projekto vadovo ir projekto vadovo asistento pareigybų kintamosios atlyginimo dalies apskaičiavimo rodikliai ir jų vertinimo principai bei Rangos

ir technikos departamento kintamosios atlyginimo dalies apskaičiavimo rodikliai ir jų vertinimo principai, kurie užtikrina objektyvų pareigybų vertinimą pagal reikiamą kvalifikaciją, problemų sudėtingumą ir atsakomybės lygį, tenkantį konkrečiai pareigybei.

2020 m. II ketvirtį buvo peržiūrėtas darbuotojų darbo užmokestis, atsižvelgiant į Lietuvos darbo rinkos tendencijas, Bendrovės veiklos rezultatus, Bendrovės darbuotojų veiklos vertinimo rezultatus, Bendrovei svarbių pareigybų darbo rinkoje paklausos – pasiūlos situaciją.

DARBUOTOJŲ VEIKLOS VERTINIMO IR PREMIJAVIMO TVARKA.

2020 m. ne tik visiems vadovams bei specialistams, bet ir darbininkams, buvo išskirti metiniai tikslai, siekiant kuo efektyviau valdyti užsibrėžtus Bendrovės tikslus, planuoti darbuotojų karjerą bei didinti jų kompetencijas. 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.

Mokymai ir kompetencijos augimas

KOMPETENCIJŲ UGDYMAS. Siekiant, kad darbuotojai kuo labiau išnaudotų savo potencialą ir karjeros galimybes, Bendrovė skatina nuolatinį darbuotojų profesinį ir asmeninį tobulėjimą. Bendrovėje prioritetas teikiamas saviugdai, mokymuisi darbo vietoje, vidiniams mokymams.

Bendrovė nuolat organizuoja vidinius mokymus bei periodinius sertifikavimus, kad darbuotojai įgytų arba atnaujintų profesines žinias, ugdytų ar pasitikrintų turimus įgūdžius, susijusius su tam tikrais technologiniais Bendrovės procesais ir įranga, bei išlaikytų aukštą darbuotojų profesinį lygį.

Bendrovėje buvo vykdomas vadovų vadovavimo kompetencijų 360 grįžtamojo ryšio tyrimas, kuris plačiai naudojamas šiuolaikinėse organizacijose ir yra pasiteisinusi praktika ugdant vadovų kompetencijas. Tyrimo tikslas suteikti vadovams išsamų ir kokybišką grįžtamąjį ryšį apie jų vadovavimo kompetencijas iš artimiausios darbinės aplinkos – tiesioginio vadovo, kolegų ir pavaldinių, tiksliai įsivardinti stipriąsias ir tobulintinas elgsenas bei, remiantis tyrimo rezultatais, padėti susidaryti individualius ugdymosi planus.

BENDRADARBIAVIMAS SU ŠVIETIMO ĮSTAIGOMIS IR PRAKTIKOS GALIMYBĖS. Bendrovė bendradarbiauja su švietimo įstaigomis ir sudaro sąlygas universitetų bei kolegijų studentams pritaikyti teorines žinias bei įgyti praktinių įgūdžių.

Bendrovė turi sudarytas bendradarbiavimo sutartis su Kauno technologijos ir Vilniaus Gedimino technikos universitetais. Aukštojo mokslo įstaigos ir „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės numatytas bendradarbiavimas rengiant specialistus, tobulinant studijų programas, įsitraukiant į studijų procesą, priimant studentus atlikti praktiką, siūlant tyrimų ir baigiamųjų darbų temas. Sutarta skirti didelį dėmesį moksliniams tyrimams, specialistų kvalifikacijos kėlimui, keistis informacija apie vykdomas veiklas, diegiamas pažangias technologijas, techninius sprendimus ir kt.

Bendrovė sudaro sąlygas aukštųjų ir profesinių mokyklų 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. 2020 m. Bendrovėje praktiką atliko 4 studentai iš įvairių aukštųjų ir profesinių mokyklų. 1 studentas po praktikos buvo įdabintas.

Rizikos ir jų valdymas

GTC veikia ir nuolat veikloje tobulinama **vieninga įmonių grupės rizikų valdymo sistema**. Ji apibrėžiama LTG įmonių grupės rizikų valdymo politikoje, parengtoje atsižvelgiant į tarptautinius ISO 31000 ir COSO ERM rizikų valdymo standartus bei geriausios rizikų valdymo praktikos pavyzdžius. Politikoje nurodomi šios veiklos išpildymo nuostatai, principai ir pagrindinės atsakomybių sritys. Rizikų valdymo veiklos misija - užtikrinti nuoseklų ir bendrais principais pagrįstą GTC bei LTG įmonių grupės rizikų valdymo sistemą. Vizija - efektyvi rizikų valdymo sistema, padedanti išlaikyti ir didinti GTC ir LTG įmonių grupės vertę.

Praktikoje rizikų valdymo politikos gairės yra išpildomos vadovaujantis 3-ųjų gynybos linijų modeliu. Pagal jį: 1-ojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo GTC, kuri identifikuoja, vertina ir valdo rizikas. 2-ojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG Rizikų valdymo skyrius, atliekantis rizikų valdymo koordinavimo ir kontrolės funkciją LTG įmonių grupėje. Šis skyrius kuria ir tobulina LTG įmonių grupės rizikų valdymo sistemą, atlieka stebėseną; 3-iojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG Vidaus audito skyrius, kuris atlieka nepriklausomą 1- ojo ir 2-ojo rizikų valdymo lygių veiksmingumo vertinimą, teikia pastabas ir rekomendacijas dėl galimo bendros rizikų valdymo sistemos tobulinimo.

Rizikos valdomos etapai, kurių kiekviename dalyvauja skirtingus vaidmenis turintys darbuotojai, vienasmeniai

ir kolegialūs organai. Rizikų valdymo ciklas susideda iš šių pagrindinių žingsnių: 1. Rizikų apetito nustatymas, 2. Rizikų identifikavimas ir vertinimas, 3. Rizikų sisteminimas ir kalibravimas, 4. Rizikų valdymo planų sudarymas, 5. Rizikų valdymo planų įgyvendinimas, 6. Rizikų valdymo stebėseną.

Rizikų lygis įvertinamas nustatant jų tikimybę ir galimą poveikį (įvertinant finansinį, teisinį poveikį bei poveikį reputacijai) ir priskiriama vienai iš keturių rizikų kategorijų, užfiksuotą rizikų valdymo politikoje:

Strateginės rizikos – tai rizikos, susijusios su aplinkos pokyčiais ir įmonės gebėjimu tinkamai panaudoti šiuos pokyčius savo veikloje arba jiems pasirengti. Strateginės rizikos gali daryti tiesioginę įtaką siekiant įmonių veiklos strategijoje nustatytų tikslų;

Veiklos rizikos – tai galimi įvykiai ar aplinkybės, kurie gali daryti įtaką veiklai ar siekiamiems tikslams, gali pakenkti žmonių saugai ir sveikatai, LTG įmonių grupės turtui, veiklos tęstinumui arba aplinkai;

Finansinės rizikos – tai rizikos, susijusios su kredito, likvidumo, valiutų kurso, palūkanų normų ir kapitalo pokyčiais;

Atitikties rizikos – tai galimi įvykiai ar aplinkybės, dėl kurių veikla gali neatitikti vidinių ir/ar išorinių teisės aktų reikalavimų.

Informacija apie skaidrumo gairių nuostatų laikymąsi

Bendrovė laikosi 2010 m. liepos 14 d. LRV nutarimu Nr. 1052 patvirtinto „Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo“ (toliau – Aprašas) reikalavimų, atskleisdama reikalaujamą informaciją metiniuose ir tarpiniuose pranešimuose bei savo interneto svetainėje www.gtc.lt.

Struktūruota informacija apie skaidrumo gairių laikymąsi

Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
Bendrovės informacijos atskleidimas		
5.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie duomenys ir informacija:	-
5.1.	pavadinimas;	Taip
5.2.	kodas ir registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę;	Taip
5.3.	buveinė (adresas);	Taip
5.4.	teisinis statusas, jeigu valstybės valdoma įmonė pertvarkoma, reorganizuojama (nurodomas reorganizavimo būdas), likviduojama, yra bankrutuojanti ar bankrutavusi;	Teisinis statusas neįregistruotas
5.5.	valstybei atstovaujančios institucijos pavadinimas ir nuoroda į jos interneto svetainę;	Taip
5.5.	veiklos tikslai, vizija ir misija;	Taip
5.7.	struktūra;	Taip
5.8.	vadovo duomenys;	Taip
5.9.	valdybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma valdyba;	Taip
5.10.	stebėtojų tarybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma stebėtojų taryba;	Nesudaryta
5.11.	komitetų pavadinimai, jų pirmininkų ir narių duomenys, jeigu sudaromi komitetai;	Atskleidžiama patronuojančios LTG interneto svetainėje
5.12.	valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų nominalių verčių suma (eurais euro cento tikslumu) ir dalis (procentais) valstybės valdomos bendrovės įstatiniame kapitale;	Taip
5.13.	vykdomi specialieji įpareigojimai, kurie nustatomi pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintas rekomendacijas: nurodomas specialiųjų įpareigojimų tikslas, einamaisiais kalendoriniais metais jiems vykdyti skirti valstybės biudžeto asignavimai ir teisės aktai, kuriais valstybės valdomai įmonei pavesta vykdyti specialiųjų įpareigojimą, nustatomos specialiojo įpareigojimo vykdymo sąlygos ir (arba) reguliuojama kainodara;	Bendrovė specialiųjų įpareigojimų nevykdo
5.14.	informacija apie socialinės atsakomybės iniciatyvas ir priemones, svarbius vykdomus ar planuojamus investicinius projektus.	Taip
6.	Siekiant viešumo dėl valstybės valdomose įmonėse sudaromų valdymo ir priežiūros organų, taip pat komitetų narių profesionalumo, skelbiami šie Aprašo 5.8–5.11 papunkčiuose nurodytų asmenų duomenys: vardas, pavardė, einamų pareigų pradžios data, kitos einamos vadovaujamosios pareigos kituose juridiniuose asmenyse, išsilavinimas, kvalifikacija, profesinė patirtis. Jeigu Aprašo 5.9–5.11 papunkčiuose nurodytas asmuo yra išrinktas ar paskirtas kaip nepriklausomas narys, tai papildomai nurodoma prie jo duomenų.	Taip
7.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie jos dokumentai:	-
7.1.	įstatai;	Taip
7.2.	valstybei atstovaujančios institucijos raštas dėl valstybės tikslų ir lūkesčių valstybės valdomoje įmonėje nustatymo;	Taip
7.3.	veiklos strategija arba jos santrauka tais atvejais, jei veiklos strategijoje yra konfidencialios informacijos ar informacijos, kuri laikoma komercine (gamybine) paslaptimi;	Taip
7.4.	atlyginimų politiką, apimančią valstybės valdomos įmonės vadovo darbo užmokesčio ir valstybės valdomoje įmonėje sudaromų kolegialių organų bei komitetų narių atlygio nustatymą, detaliau apibūdintą Bendrovių valdysenos kodekse, nustatantis dokumentas;	Taip
7.5.	valstybės valdomos bendrovės metiniai ir tarpiniai pranešimai, valstybės įmonės metinės ir tarpinės veiklos ataskaitos už ne trumpesnę kaip 5 metų laikotarpį;	Taip
7.6.	ne trumpesnio kaip 5 metų laikotarpio metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai ir metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvados.	Taip
8.	Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra patronuojanti bendrovė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiama įmonių grupės struktūra, taip pat dukterinių bendrovių ir paskesniųjų eilių dukterinių bendrovių Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys, interneto svetainių adresai, patronuojančios bendrovės valdomų akcijų dalis (procentais) jų įstatiniame kapitale, taip pat metinės konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir konsoliduotieji metiniai pranešimai.	Taip

Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
	Bendrovės informacijos atskleidimas	
9.	Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra kitų nei Aprašo 8 punkte nurodytų juridinių asmenų dalyvė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiami tų juridinių asmenų Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys ir jų interneto svetainių adresai.	Taip
10.	Pasikeitę ar paskelbti klaidingi Aprašo 5 ir 6 punktuose, 7.1–7.4 papunkčiuose, 8 ir 9 punktuose nurodyti duomenys, informacija ir dokumentai turi būti nedelsiant pakeičiami ir interneto svetainėje.	Taip
11.	Valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, valstybės valdomos bendrovės metinis pranešimas, taip pat valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvada valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti per 10 darbo dienų nuo valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo.	Taip
12.	Valstybės valdomos įmonės tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai, valstybės valdomos bendrovės tarpiniai pranešimai valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti ne vėliau kaip per 2 mėnesius pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui.	Taip
13.	Aprašo 7 punkte nurodyti dokumentai skelbiami PDF formatu ir sudaromos techninės galimybės juos išsispausdinti.	Taip
Finansinių ataskaitų rinkinių, pranešimų rengimas		
14.	Valstybės valdomos įmonės apskaitą tvarko taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal tarptautinius apskaitos standartus.	Taip
15.	Be metinių finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės valdoma bendrovė rengia 6 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį.	Taip
16.	Valstybės valdoma bendrovė, pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama viešojo intereso įmonei, be metinio pranešimo, papildomai rengia 6 mėnesių tarpinį pranešimą.	Taip
17.	Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime arba valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje, be Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, papildomai turi būti pateikiama:	Taip
17.1.	trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas;	Taip
17.2.	informacija apie svarbius įvykius, įvykusius per finansinius metus ir po jų (iki metinio pranešimo arba metinės veiklos ataskaitos parengimo) ir turėjusius esminę reikšmę valstybės valdomos įmonės veiklai;	Taip
17.3.	valstybės valdomos įmonės veiklos strategijoje numatytų tikslų įgyvendinimo rezultatai;	Taip
17.4.	pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodikliai;	Taip
17.5.	specialiųjų įpareigojimų vykdymas;	Bendrovė specialiųjų įpareigojimų nevykdo
17.6.	investicijų politikos įgyvendinimas, vykdomi ir planuojami investiciniai projektai bei investicijos per ataskaitinius metus;	Taip
17.7.	valstybės valdomoje įmonėje taikomos rizikos valdymo politikos įgyvendinimas;	Taip
17.8.	dividendų politikos įgyvendinimas valstybės valdomose bendrovėse;	Taip
17.9.	atlyginimų politikos įgyvendinimas;	Taip
17.10.	bendras metinis darbo užmokesčio fondas, vidutinis mėnesinis darbo užmokestis pagal einamas pareigas ir (arba) padalinius;	Taip
17.11.	informacija apie Aprašo II ir III skyrių nuostatų laikymąsi: nurodoma, kaip jos įgyvendinamos, kokių nuostatų nesilaikoma, ir paaiškinama kodėl.	Taip
18.	Valstybės valdomoms bendrovėms, kurioms neprivalomas socialinės atsakomybės ataskaitos rengimas rekomenduojama atitinkamai metiniame pranešime pateikti informaciją, susijusią su aplinkosaugos, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais.	Taip
19.	Jeigu Aprašo 17 punkte nurodyta informacija laikoma valstybės valdomos įmonės komercine (gamybine) paslaptimi ar konfidencialia informacija, valstybės valdoma įmonė gali tokios informacijos neatskleisti, tačiau atitinkamai valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime ar valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje turi būti nurodyta, kad ši informacija neatskleidžiama, ir nurodyta neatskleidimo priežastis.	Taip
20.	Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime gali būti pateikiama ir kita šiame Apraše nenurodyta informacija.	Taip

Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
	Bendrovės informacijos atskleidimas	
21.	Valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patrunuojanti bendrovė, konsoliduotajame metiniame pranešime, o jeigu pagal teisės aktus ji neprivalo rengti konsoliduotojo metinio pranešimo, – savo metiniame pranešime pateikia įmonių grupės struktūrą, taip pat kiekvienos dukterinės bendrovės Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodytus duomenis, valdomų akcijų dalį (procentais) dukterinės bendrovės įstatiniame kapitale, finansinių metų finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus. Jeigu valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patrunuojanti bendrovė, rengia konsoliduotąjį metinį pranešimą, jam mutatis mutandis taikomi Aprašo 17 punkto reikalavimai.	Taip
22.	Valstybės valdomos bendrovės tarpiniame pranešime ar valstybės įmonės tarpinėje veiklos ataskaitoje pateikiamas trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas, ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų analizė, informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įvykusius svarbius įvykius, taip pat pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodiklius ir jų pokyčius, palyginti su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu.	Taip

Informacija apie išorės auditą

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus.

Viešąjį pirkimų konkursą 2020 – 2022 m. Bendrovės finansinių ataskaitų, paruoštų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, audito paslaugoms atlikti laimėjo UAB „KPMG Baltics“.

Ataskaitiniu laikotarpiu auditorius Bendrovei neteikė papildomų paslaugų, nesusijusių su finansinių ataskaitų auditu.

Nustatytasis atlygis audito bendrovei už 2020 m. finansinių ataskaitų auditą siekė 23 tūkst. Eur (Be PVM).



Socialinės atsakomybės ataskaita

Darbuotojų sauga ir sveikata

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. Pavojaus darbus atliekantys darbuotojai privalo išklaudyti specialius mokymus, vykdomas periodinis jų žinių tikrinimas. Saugiam ir našiam darbui užtikrinti Bendrovėje parengti ir nuolat atnaujinami darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos, darbų technologijos, įrenginių eksploatavimo bei kitos reikalingos instrukcijos, nuolat vertinama profesinė rizika darbuotojų darbo vietose, atliekami patikrinimai kartu su neblaivumo prevencija. Darbuotojams nemokamai išduodamos reikalingos asmeninės apsaugos priemonės, apsaugančios nuo darbo vietose egzistuojančių rizikos veiksnių, darbo. Darbuotojai, naudojantys asmenines apsaugos priemones, papildomai instruojami pagal asmeninių apsaugos priemonių naudojimo instrukcijas.

Saugus eismas

UAB Geležinkelio tiesimo centras įgyvendina technines ir organizacines priemones, skirtas užtikrinti, kad valdoma geležinkelių infrastruktūra ir geležinkelio riedmenys, taip pat geležinkelių transporto eismo dalyviai būtų apsaugoti nuo geležinkelių transporto katastrofų, eismo įvykių ir riktų bei jų padarinių.

UAB Geležinkelio tiesimo centras vizija eismo saugos srityje paprasta ir viską apimanti – 0 (nulis) incidentų, t. y. saugi visuomenė ir bendrovė, kai neįvyksta geležinkelių transporto katastrofos, eismo įvykiai ir riktai. Atkreiptinas dėmesys, kad 2020 m. dėl UAB Geležinkelio tiesimo centro kaltės neįvyko nei vienos geležinkelių transporto katastrofos, eismo įvykio ar rikto.

Siekiant standartizuoti geležinkelių transporto eismo saugos valdymą ir formuoti vieningą geležinkelių transporto eismo saugos politiką, UAB Geležinkelio tiesimo centras atsižvelgia į gerąją kitų šalių patirtį ir teisinį reglamentavimą:

- patvirtino naują saugos valdymo sistemą ir su ja susijusius dokumentus;
- nustatė aktualius, į didžiausias veiklos keliamas rizikas orientuotus saugos tikslus, parengė ir įgyvendino kompleksinę priemonių planą jiems pasiekti;

Vystant saugią darbo kultūrą Saugos skyrius:

- kiekvieną savaitę dalyvauja Rangos ir technikos departamento susirinkime;
- kiekvieną mėnesį vyksta mėnesiniai pažeidimų darbo vietose aptarimai.

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

Bendrovė savo lėšomis visus darbuotojus draudžia sveikatos ir nelaimingų atsitikimų draudimais.

2020 metais Bendrovė resertifikavosi Darbuotojų saugos ir sveikatos srityje ir 2020-12-21 dieną buvo suteiktas tai patvirtinantis sertifikatas ISO 45001:2018 „Darbuotojų sveikatos ir saugos vadybos sistemos. Reikalavimai ir taikymo nurodymai“

- puoselėja integruotą saugos kultūros modelį, didinantį darbuotojų sąmoningumą saugos srityje.

Siekiant užtikrinti aukštą geležinkelių transporto eismo saugos lygį, UAB Geležinkelio tiesimo centras valdomos su geležinkelių transporto eismo sauga susijusios rizikos, įgyvendindamos priemonės, skirtos rizikoms pašalinti arba sumažinti iki žemiausio priimtino lygio, atliekami tiksliniai eismo saugos patikrinimai ir vykdomi periodiniai eismo saugos valdymo sistemą sudarančių elementų auditai, užtikrinama nuolatinė, saugos indikatoriais paremta eismo saugos būklės stebėseną, leidžianti proaktyviai išvengti geležinkelių transporto katastrofų, eismo įvykių, riktų ir jų padarinių.

Atkreiptinas dėmesys, kad įvykus geležinkelių transporto katastrofai, eismo įvykiui ar riktui, atliekami jų tyrimai, kurių metu siekiama nustatyti tiesiogines ir netiesiogines įvykių priežastis bei įgyvendinti sistemines priemones, užtikrinančias, kad įvykę įvykiai nepasikartotų ateityje.

Korupcijos ir kyšininkavimo prevencija

UAB Geležinkelio tiesimo centras galioja nulinės tolerancijos korupcijai principas, reiškiantis, kad įmonėje netoleruojama bet kokios formos korupcija. UAB Geležinkelio tiesimo centras savo veikloje įgyvendina kompleksą priemonių ir procesų, kuriais siekiama formuoti skaidriai bei sklandžiai veikiančią, nepriekaištingos reputacijos įmonę. Sąžiningo ir atsakingo elgesio įmonėje tikimasi ir iš jos darbuotojų, todėl visi UAB Geležinkelio tiesimo centras darbuotojai kasdieniame darbe vadovaujasi etikos principais ir standartais numatytais 2020 m. patvirtintame Darbuotojų etikos kodekse.

UAB „Geležinkelių tiesimo centras“ įsipareigojusi užtikrinti viešųjų ir privačių interesų deklaravimą ir interesų konfliktų valdymą. Tad darbuotojai, kuriems privalu, LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka teikia privačių interesų deklaracijas, šios pareigos neturintys darbuotojai privačius interesus deklaruoja darbuotojų savitarnos modulyje „Manolitrail“. Siekiant objektyvumo ir skaidrumo sprendimų priėmimo, sprendžiami darbuotojų nusišalinimo ir nušalinimo nuo sprendimų, kurie gali sukelti interesų konfliktą, rengimo, svarstymo ar priėmimo procedūrų, klausimai.

UAB Geležinkelių tiesimo centras vykdomi teisės aktų reikalavimai tikrinant į darbą priimamų asmenų atitiktį teisės aktų reikalavimams ir vertinant juos nepriekaištingos

reputacijos aspektu. Tuo pačiu įmonė yra reikli ir savo partneriams – analizuojamas ir vertinamas veiklos partnerių mokumas ir reputacija, tokiu būdu siekiant identifikuoti dėl veiklos partnerių galinčias kilti rizikas.

Siekiant skatinti darbuotojų ir kitų asmenų atsakomybę ir aktyvumą, UAB Geležinkelio tiesimo centras sudaro galimybę jiems anonimiškai pranešti apie korupcinio pobūdžio pažeidimus šiais pranešimų kanalais (telefonas Nr. (8 5) 269 3600, elektroninio pašto dėžutė PREVENCIJA@BEKORUPCIJOS.LT, pranešimo apie pažeidimą forma tinklalapyje www.litrail.lt/korupcijos-prevencija).

Įmonėje kasmet atliekame tikslinę darbuotojų atsparumo korupcijai apklausa – kiekvieno darbuotojo nuomonė yra svarbi, padedanti stiprinti įmonės veiklos skaidrumą. 2018 – 2020 m. atliktų apklausų rezultatai rodo, kad darbuotojų sąžiningumas ir sąmoningumas neduoti neteisėto atlygio / dovanų lygis yra itin aukštas ir darbuotojai retai susiduria su korupcija savo veikloje. Darbuotojų įsitraukimas į korupcijos prevencijos veiklą gerinamas ir kitomis priemonėmis – darbuotojai supažindinami su svarbiausiais šią veiklą reglamentuojančiais dokumentais, bendradarbiaujant su STT ir kitomis institucijomis organizuojami mokymai, įgyvendinamos kitos šviečiamosios priemonės.

Duomenų apsauga

UAB Geležinkelio tiesimo centras rūpinasi asmens duomenų apsauga ir brangina informaciją, kurią jai patiki jos darbuotojai ir klientai. Tą darydama Bendrovė griežtai vadovaujasi ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento bei kitų duomenų apsaugos teisės aktų keliamais reikalavimais duomenų subjektų apsaugai. Įgyvendinant ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus 2020 m. duomenų apsaugos srityje Bendrovėje:

- buvo rūpinamasi darbuotojų sąmoningumu asmens duomenų apsaugos klausimais, todėl darbuotojams buvo vedami duomenų apsaugos mokymai;
- siekiant turėti nepriekaištingą asmens duomenų apsaugos dokumentaciją, buvo identifikuotos duomenų apsaugos rizikos, o dėl jų, už duomenų apsaugą atsakingiems asmenimis, pateiktos duomenų apsaugos pareigūno rekomendacijos bei planas su priemonėmis šioms rizikoms mažinti;

- daug dėmesio skirta bendrovės privalomų duomenų tvarkymo veiklos įrašų peržiūrai ir atnaujinimams, į kurių procesą buvo įtraukti ir bendrovės darbuotojai;
- įmonių grupėje įsigaliojo svarbiausias asmens duomenų tvarkymo dokumentas – Asmens duomenų tvarkymo metodika, kuri pakeitė ir bendrovėje galiojančias Asmens duomenų tvarkymo taisykles.

Per ataskaitinį laikotarpį bendrovėje nebuvo gauta nei vieno duomenų subjekto prašymo dėl jo teisių įgyvendinimo, taip pat nebuvo atliktas nei vienas poveikio duomenų apsaugai vertinimas. Džiugu, kad bendrovėje vis dažniau konsultuojamasi su duomenų apsaugos pareigūnu. Tokia konsultacija buvo svarbi tuo, jog buvo atliktas teisėtų interesų balanso testas dėl ateityje planuojamos automatizuotos apsaugos sistemos (kelio užtvarų) diegimo ir naudojimo. Bendrovėje per 2020 metus buvo įvykęs tik vienas duomenų saugumo pažeidimas, kuris buvo susijęs su netyčinio elektroninio laiško išsiuntimu ne tiems adresatams.

Aplinkosauga

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.

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.

Bendradarbiavimas su švietimo įstaigomis

2020 metais Geležinkelio tiesimo centras aktyviai siekė pritraukti jaunuosius talentus, siekdama užsitikrinti reikiamus ateities resursus, skirtus esamos geležkelių infrastruktūros priežiūros užtikrinimui bei naujos, ateities poreikius užtikrinančios, infrastruktūros statybai. Aktyviai dalyvaudamas universitetų ir aukštesniųjų mokyklų, ruošiančių reikiamus specialistus veikloje, populiarino geležinkelio sektorių, kaip patrauklią ir perspektyvią darbo vietą, užtikrinančią ilgalaikes karjeros galimybes. Bendradarbiaujant su ugdymo įstaigomis praktikai per šiuos metus priėmė 3 studentus, kurie praktikos metu įgijo gerus praktinius darbo su geležinkelio infrastruktūra įgūdžius, susipažino su įmonės struktūra, pagrindinėmis veiklomis, karjeros galimybėmis. Jau antrus metus iš eilės vasarą vykdoma „Augančių lyderių“ stažuotės programa, kurios metu Lietuvoje bei užsienio universitetuose besimokantys studentai galėjo

ugdyti ne tik savo specialybės, bet ir lyderystės įgūdžius. Be to, kad kasdienėje veikloje atliktų savo funkcines užduotis, jaunuoliai atskirose grupelėse kūrė nuotolinio mokymosi programas, skirtas kompiuterinio raštingumo didinimui, taip sukurdami pridėtinę vertę darbuotojams. Po vasaros stažuotės 1 studentas prisijungė prie komandos kaip nuolatinis darbuotojas.

Geležinkelio tiesimo centras kiekvienais metais dalyvauja didžiausiose karjeros dienose. Deja, dėl susiklosčiusios pandemijos, 2020 metais šie renginiai vyko kiek kitaip - Kauno Technologijos universitetas pirmą kartą istorijoje suorganizavo virtualias karjeros dienas. Šį renginį stebėjo virš 10 tūkst. dalyvių. Tiek šios parodos metu, tiek metų eigoje buvo vykdomos socialinės kampanijos skatinančios rinktis geležinkelio profesiją moksleiviams.

Atvirumas visuomenei

Bendrovėje siekiama vykdyti veiklą atvirai, įtraukiant suinteresuotą šalį ir atsižvelgiant į jų poreikius. Bendrovės veikla vykdoma bendradarbiaujant su suinteresuotomis šalimis, vadovaujantis šalies teisės aktais. Bendrovė pagrindinę informaciją atskleidžia bendrovės interneto puslapyje www.gtc.lt, apskaitą tvarko vadovaujantis tarptautiniais apskaitos standartais.

Bendrovėje veikė apmokamų stažuotčių programa „Augantys lyderiai“ – paskutinių kursų universitetų studentai buvo kviečiami vasarai prisijungti prie GTC komandos.

Inovacijos

MOBILUS ELEKTRONINIS PARAŠAS. Bendrovėje aktyviai plėtojamas projektas „No Paper“, kurio tikslas – mažinti popieriaus sąnaudas, tausoti gamtos išteklius, o taip pat ir efektyvinti darbo organizacijoje procesus, todėl Bendrovė nuo rudens pradėjo naudotis mobiliuoju elektroniniu parašu, kurio pagrindiniai privalumai yra taupumas (turint mobiliąjį elektroninį parašą, galima pasirašyti bet kokį elektroninį dokumentą ar jų paketą, sutaupant ne tik popierių, bet ir laiką), patogumas (mobilusis telefonas visada šalia, taigi juridinę galią turinčius dokumentus pasirašyti galima visur, kur tik yra interneto ryšys), greitumas (mobiliąjį elektroninį parašą galima naudoti kaip prisijungimo priemonę prie įvairių paslaugų internete – viešųjų paslaugų, daugumos bankų, daugelyje skaitmeninės erdvės vietų juo galima patvirtinti savo tapatybę), paprastumas (pakanka mokėti naudotis telefonu ir prisiminti pasirašymo PIN kodą) ir saugumas (parašą apsaugo specialus pasirašymo PIN kodas (SPIN)).

NUOTOLINIS DARBAS. 2020 m. buvo patvirtintos darbo nuotoliniu būdu organizavimo procesas. 2020 m. darbuotojai pasinaudodami šia galimybe nuotoliniu būdu dirbo nuo kovo 14 d. iki metų pabaigos. Galimybė dirbti nuotoliniu būdu ne tik padeda Bendrovei sėkmingai veikti COVID-19 pandemijos akivaizdoje, bet prisideda prie tvaresnio vartojimo ir energijos taupymo. Dirbant nuotoliniu būdu darbuotojams nereikia vykti į darbo vietą, tad taupomas kuras ir laikas kelionėms į / iš darbo, tai suteikia darbuotojams galimybę daugiau laiko skirti savo šeimos ar asmeninėms reikmėms.

Organizacijos kultūra

Bendrovė siekia formuoti ir palaikyti organizacijos kultūrą, kuri skatintų darbdavio ir darbuotojų ilgalaikės partnerystės santykius, kurių pagrindas – vertybės bei jas atitinkantys elgesio principai, abipusis vertės skleidimas ir bendras sėkmingos ateities kūrimas. Siekiama užtikrinti pozityvų mikroklimatą našiam ir efektyviam darbui, darbuotojų įsitraukimą ir įgalinimą,

suinteresuotumą įmonės sėkme, veiklos kokybe ir efektyvumu, socialiai atsakingą elgseną. 2020 m. buvo pradėtos strateginės iniciatyvos, skirtos naujos organizacinės kultūros formavimui, veiklos organizavimo efektyvumui, naujų darbuotojų ugdymui bei darbuotojų kompetencijų stiprinimui ir išlaikymui. Taip siekiama didinti Bendrovės darbdavio įvaizdžio patrauklumą.

Lygios galimybės

Tikime, kad įvairovė kuria pridėtinę vertę, skatina tobulėjimą ir kūrybiškumą, padeda geriau suprasti klientus ir atliepti jų poreikius bei suteikia daugiau galimybių prisitaikyti prie aplinkos pokyčių. Todėl skatiname įvairovę bei lygias galimybes visiems, mokymų metu bei įgyvendindami komunikacijos priemones supažindiname ir didiname supratimą apie įvairovę ir įsitraukimą, stengiamės įsitraukti darbuotojus bei raginame dalintis savo patirtimi.

Kurdami įvairovei palankią aplinką vadovaujamės patvirtinta Lygių galimybių politika. Nediskriminavimo ir lygių galimybių principai apibrėžti LTG įmonių grupės vertybėse ir etikos principuose, kuriuose numatyta netoleruoti diskriminacijos, elgtis teisingai, etiškai ir atvirai, taikyti vienodus principus, kalba, veiksmais ar siūlomais sprendimais nediskriminuoti jokio asmens ar visuomenės grupės nepaisant jų lyties, rasės, tautybės, kalbos, kilmės, socialinės padėties, amžiaus, lytinės

orientacijos, negalios, etninės priklausomybės, narystės politinėje partijoje ar asociacijoje, išpažįstamos religijos, tikėjimo, įsitikinimų ar pažiūrų ir imtis teisėtų priemonių, kad būtų užkirstas kelias pastebėtai diskriminacijai, bei kiti pamatiniai lygių galimybių principai. Šie principai įtvirtinti ir LTG įmonių grupės vidinius procesus, pvz., atranka, veiklos vertinimas, atlygio peržiūra, socialinių garantijų užtikrinimas ir pan., nustatančiuose vidiniuose aktuose. LTG įmonių grupėje netoleruojamos tiesioginės ar netiesioginės diskriminacijos formos, nurodymai diskriminuoti, bet kokia forma galintis pasireikšti priekabiavimas, psichologinis smurtas, patyčios ar naudojimas užimama padėtimi.

Jau keletą metų veikia pasitikėjimo linija (mob. Nr. +370 650 39921 ir el. paštas pranesk@gtc.lt), kuria darbuotojai gali informuoti apie patirtą diskriminaciją ar priekabiavimą ar pranešti turimą informaciją apie tokius pažeidimus.

Apibrėžimai

Pajamos	Pardavimo pajamos + kitos veiklos pajamos, neįskaitant finansinės veiklos pajamų
Pardavimo pajamos	Pajamos, neįskaitant kitos ir finansinės veiklos pajamų
Sąnaudos	Sąnaudos, neįskaitant pelno mokesčio ir finansinės veiklos sąnaudų
Finansinė skola	Finansinė skola, kuriai taikomos palūkanos, įskaitant finansinę/veiklos nuomą
Grynoji skola	Finansinė skola, kuriai taikomos palūkanos, įskaitant finansinę/veiklos nuomą, atėmus grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalento investicijas
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) / ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo vidurkis
Turto grąža (ROA)	Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) / ataskaitinio laikotarpio turto vidurkis
Investicijų pelningumo rodiklis (ROI)	Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) / (ataskaitinio laikotarpio turto vidurkis – ataskaitinio laikotarpio trumpalaikių įsipareigojimų vidurkis)
EBIT	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį – finansinės investicinės veiklos rezultatas
EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį – finansinės investicinės veiklos rezultatas + nusidėvėjimas ir amortizacija
EBIT marža	EBIT / pardavimo pajamos
EBITDA marža	EBITDA / pardavimo pajamos
Grynojo pelno marža	Grynasis pelnas (nuostoliai) / pardavimo pajamos
Nuosavo kapitalo koeficientas	Nuosavas kapitalas laikotarpio pabaigoje / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Turto apyvartumo rodiklis	Paskutinių 12 mėnesių periodo pardavimo pajamos / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Skubaus likvidumo koeficientas	(Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Bendrojo likvidumo koeficientas	Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Darbuotojų skaičius	Sąrašinis aktyvių darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai (be darbuotojų esančių vaiko priežiūros atostogose, atliekančių karinę tarnybą, esančių ilgalaikiame nedarbingume)
Vidutinis darbo užmokestis	Vienam sąlyginiam darbuotojui tenkantis apskaičiuotas darbo užmokestis bruto



UAB Geležinkelio tiesimo centro

Finansinės ataskaitos

Parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir nepriklausomo
auditoriaus išvada už 2020 m. Gruodžio 31 d.
pasibaigusius finansinius metus

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Geležinkelio tiesimo centras“ akcininkams

Nuomonė

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

- 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusį metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai 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 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 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. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis 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 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 pakankamą tinkamą audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klaidojimas, 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 Digitally signed by VILMANTAS KARALIUS
Date: 2021.03.01 17:41:48 +02'00'

Vilmantas Karalius
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2021 m. kovo 1 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 41–43 puslapiuose.

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2020 12 31	2019 12 31
ILGALAIKIS TURAS			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai		26 102	28 483
Žemė			
Pastatai ir statiniai	8	3 601	3 807
Mašinos ir įranga	8	15 778	17 335
Kelių transporto priemonės	8	174	151
Geležinkelio riedmenys	8	5 433	5 929
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	8	325	514
Naudojimo teise valdomas turtas	9	780	747
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	8	11	-
Nematerialusis turtas		1	7
Programinė įranga	7	1	7
Finansinis turtas		5	-
Investicijos į asocijuotąsias, patrunuojamąsias ir kitas įmones	10	5	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	27	689	611
Ilgalaikio turto iš viso		26 797	29 101
TRUMPALAIKIS TURAS			
Atsargos	11	4 146	1 436
Turtas pagal sutartis su klientais	13	53	85
Išankstiniai apmokėjimai	12	9	44
Prekybos gautinos sumos	14	2 788	326
Gautinos sumos iš susijusių šalių	14	3 876	4 194
Kitos gautinos sumos	15	412	741
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	16	1 677	1 453
Trumpalaikio turto iš viso		12 961	8 279
TURTO IŠ VISO		39 758	37 380

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

	Postabos	2020 12 31	2019 12 31
NUOSAVAS KAPITALAS			
Įstatinis kapitalas	17	30 897	31 785
Akcijų priedai		-	1
Privalomasis rezervas	18	-	-
Kiti rezervai	18	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(416)	(889)
Nuosavo kapitalo iš viso		30 481	30 897
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuomos įsipareigojimai	20	729	700
Atidėjiniai	21	57	54
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	28	-	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		786	754
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	23	-	347
Paskolos	19	-	1 487
Nuomos įsipareigojimai	20	65	55
Gauti išankstiniai apmokėjimai	23	3 615	-
Prekybos skolos	24	2 042	1 107
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	24	601	419
Atidėjiniai	21	368	432
Pelno mokesčio įsipareigojimai	27	-	49
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	22	1 195	1 286
Kitos mokėtinos sumos	24	605	547
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		8 491	5 729
Įsipareigojimų iš viso		9 277	6 483
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		39 758	37 380

Generalinis direktorius

Vytautas Radzevičius

Finansų departamento direktorius

Mindaugas Kekys

Vyr. buhalterė

Kamilija Chaleckaja

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

	Pastabos	2020 12 31	2019 12 31
Pagrindinės veiklos pajamos	25	28 738	25 037
Kitos veiklos pajamos	25	288	280
Pajamos iš viso		29 026	25 317
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(2 894)	(3 004)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(9 175)	(10 276)
Kuras		(606)	(680)
Medžiagos		(7 263)	(1 083)
Remontas		(1 515)	(1 455)
Elektros energija		(88)	(99)
Gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos		(14)	8
Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos		222	(60)
Atidėjinių pasikeitimas		61	49
Atostoginių ir kitų su darbo užmokesčiu susijusių kaupimų pasikeitimas		152	(188)
Mokesčiai		(6)	(11)
Kitos sąnaudos		(8 337)	(7 944)
Veiklos pelnas		(437)	574
Finansinės veiklos pajamos	26	6	-
Finansinės veiklos sąnaudos	26	(82)	(80)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		(513)	494
Pelno mokestis	27	97	(85)
Grynasis pelnas		(416)	409
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Bendrosios pajamos iš viso		(416)	409

Generalinis direktorius

Vytautas Radzevičius

Finansų departamento direktorius

Mindaugas Kekys

Vyr. buhalterė

Kamilija Chaleckaja

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		31 785	1	-	-	(1 298)	30 488
Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	(8)	(8)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	417	417
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų (sąnaudų) iš viso						409	409
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimai		-	-	-	-	-	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		31 785	1	-	-	(889)	30 897
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(416)	(416)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų (sąnaudų) iš viso		-	-	-	-	(416)	(416)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo didinimas		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas		(888)	(1)	-	-	889	0
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas		-	-	-	-	-	-
Išmokėti dividendai		-	-	-	-	-	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		30 897	0	-	-	(416)	30 481

Generalinis direktorius

Vytautas Radzevičius

Finansų departamento direktorius

Mindaugas Kekys

Vyr. buhalterė

Kamilija Chaleckaja

Pinigų srautų ataskaitos

	2020 12 31	2019 12 31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(416)	409
NEPINIGINIŲ STRAIPSNIŲ KOREGAVIMAS		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	2 895	3 004
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo	287	1
Ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimas (atstatymas)	-	(253)
Prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas (atstatymas)	15	(8)
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas (atstatymas)	(222)	60
Sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	(384)	277
Palūkanų (pajamos)	-	-
Palūkanų sąnaudos	31	45
Nuomos įsipareigojimo palūkanos	33	18
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas	(61)	(95)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	(97)	85
	2 081	3 543
APYVARTINIO KAPITALO PASIKEITIMAS		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	(2 488)	39
Prekybos ir kitų gautinų sumų, bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(1 774)	2 226
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų (sumažėjimas) padidėjimas	4 732	(8 389)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(91)	(288)
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas (Sumokėtas) pelno mokestis	58	410
	(49)	(220)
	2 469	(2 679)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(254)	(159)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	(254)	(159)
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Paskolų gavimas	11 909	13 932
Paskolų (grąžinimas)	(13 396)	(12 445)
Gautos (grąžintos) dotacijos	-	-
Nuomos įsipareigojimo mokėjimai	(440)	(187)
(Sumokėtos) palūkanos	(31)	(45)
Nuomos įsipareigojimų palūkanos	(33)	(18)
	(1 991)	1 237
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	224	(1 602)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	1 453	3 055
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	1 677	1 453
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius

Vytautas Radzevičius

Finansų departamento direktorius

Mindaugas Kekys

Vyr. buhalterė

Kamilija Chaleckaja

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

UAB Geležinkelio tiesimo centras (toliau – Bendrovė arba GTC) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė Juridinių asmenų registre užregistruota 2001 m. gruodžio 21 d., panaikinus AB „Lietuvos geležinkeliai“ struktūrinį padalinį – Lentvario kelių remonto stotį. Vykdydama savo veiklą, Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais.

Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, savarankiškai organizuojantis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę veiklą. Bendrovė yra uždarojo kapitalo įmonė, kurios akcininkas yra AB „Lietuvos geležinkeliai“, registracijos kodas 10053842, buveinės adresas Mindaugo g. 12/14, Vilnius. Bendrovės registracijos kodas 181628163, PVM mokėtojo registracijos kodas LT816281610, juridinis (registracijos) adresas ir pagrindinė buveinė: Trikampio g. 10, Lentvaris, LT-25112 Trakų r.

Vykdamas akcininko sprendimus 2010-11-30 UAB Geležinkelio tiesimo centras bei UAB „Gelmagis“ buvo reorganizuotas įsijungiant prijungimo būdu. 2017-09-22 prie UAB Geležinkelio tiesimo centras prijungta UAB „Geležinkelių projektavimas“. Reorganizavimas buvo vykdomas remiantis Bendrovių valdymo organų patvirtintomis reorganizavimo sąlygomis. UAB Geležinkelio tiesimo centras po reorganizavimo perėmė visą UAB „Geležinkelių projektavimas“ turtą, teises ir pareigas, ir tęsia savo veiklą. Reorganizavimas vyko prijungimo būdu, balansinėmis vertėmis.

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. pagrindinė Bendrovės veikla buvo geležinkelio kelių, kitų transporto statinių bei geležinkelio infrastruktūros statyba ir remontas, geležinkelio kelio remonto mašinų nuoma.

2019 m. ir 2020 m. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“, kuriai priklauso 100 proc. UAB Geležinkelio tiesimo centro akcijų.

2020 m. gruodžio 31 d. UAB Geležinkelio tiesimo centro įstatinį kapitalą sudarė 109 748 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 281,53 eurų. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 30 897 tūkst. eurų. 2020 m. lapkričio 10 d. Bendrovės vienintelio akcininko teises įgyvendinanti AB „Lietuvos geležinkeliai“ priėmė sprendimą pakeisti Bendrovės išleistų akcijų nominalią vertę. Vadovaujantis sprendimu, vienos paprastosios vardinės Bendrovės akcijos (toliau – Akcijos) nominali vertė keičiama iš 289,62 Eur į 281,53 Eur. Pakeitus vienos Akcijos nominalią vertę, GTC įstatinis kapitalas padalytas į 109 748 akcijas. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės investicijos į dukterinę įmonę sudarė:

Įmonė	OOO Rail Lab
Įmonės buveinės adresas	Internacionalnaja ul., 36-1, Minskas, Baltarusijos Respublika
Valdoma dalis, proc.	2020-12-31 1
	2019-12-31 -
Pagrindinė veikla	Lokomotyvų ir riedmenų gamyba, transporto priemonių remontas ir techninė priežiūra, kitų mašinų ir įrangos didmeninė prekyba

Bendrovės sąrašinis aktyvių darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai (be darbuotojų esančių vaiko priežiūros atostogose, atliekančių karinę tarnybą, esančių ilgalaikiame nedarbingume) 2020 m. gruodžio 31 d. buvo 373 darbuotojai (2019 m. gruodžio 31 d. 461 darbuotojas).

Bendrovės auditorius – UAB KPMG Baltics - pagal 2020 m. birželio mėn. 23 d. sutartį Nr. SUT(VLRD)-125 atliko bendrovės 2020 m. finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusius metų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitas bei aiškinamasis raštas, auditą. Kitų finansinių ataskaitų auditoriaus suteiktų, su auditu nesusijusių, paslaugų suteikta nebuvo. Numatytas atlygis už audito paslaugas – 23 tūkst. Eur.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Šios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal tarptautinius apskaitos standartus (toliau – TAS) ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Šios finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Apskaitos politiko pakeitimai. Pagrindinės apskaitos politikos nuostatos, taikytos rengiant šias Bendrovės finansines ataskaitas, pateiktos toliau. Minėta politika taikyta visiems ataskaitoje pateiktiems ataskaitiniams laikotarpiams, nebent nurodyta kitaip.

Vertinimų ir sprendimų taikymas. Siekiant parengti finansinę ataskaitą pagal TFAS, TAS reikalavimus, būtina naudoti tam tikrus svarbius apskaitinius vertinimus prielaidoms, kurios darė įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto 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, TAS, kurie daro reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms ir apytikriams skaičiavimams gali turėti reikšmingos įtakos ateinantiems finansiniams metams, aptariamai pastraipoje „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos“.

Veiklos tęstinumas. Šios finansinės ataskaitos už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius ataskaitinius metus parengtos pagal Bendrovės 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).

Užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinėje valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pervertinami funkcinėje 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 funkcinėje valiuta tikrosios vertės nustatymo dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami savikaina, įvertinami funkcinėje 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 tikslais; ir b) ketinamas naudoti ilgiau negu vieną ataskaitinį laikotarpį. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikaina turi būti 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 negrąžinamus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtos 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, pelne (nuostoliuose).

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 (nuotolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais metais pripažinti nuostoliai dėl turto sumažėjusios vertės, prirėkus, 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 kokią 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 (nuotolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	8-110
Mašinos ir įranga	5-40
Kelių transporto priemonės	4-15
Geležinkelio riedmenys (įskaitant vagonus)	8-46
Kompiuteriai ir kompiuterinė įranga	3-15
Kita įranga, prietaisai ir įrankiai	4-18

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

Investicijos į patronuojamąsias įmones. Investicijos į patronuojamąsias įmones atskirose Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitomos įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimą. Investicijos į patronuojamąsias įmones Bendrovės finansinėse ataskaitose yra apskaitomos nuosavybės metodu. Nuosavybės metodas numato, kad pirminio pripažinimo metu investicija yra apskaitoma įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo investicijos į patronuojamąsias įmones yra koreguojamos taip, kad atspindėtų akcininko dalį grynajame pelne (arba nuostoliuose).

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.

Tiesiogiai su Bendrovės kontroliuojamos unikalios programinės įrangos kūrimu susijusios išlaidos parodomos kaip nematerialusis turtas, jei tikimasi, kad būsima ekonominė nauda viršys patirtas išlaidas. Kapitalizuotos išlaidos apima programinę įrangą kuriančio personalo komandos sąnaudas ir susijusias pridėtines išlaidas. Visos kitos su kompiuterine įranga susietos sąnaudos, pvz., programinės įrangos priežiūros darbai, pripažįstamos patirtomis sąnaudomis jų susidarymo metu.

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.

Neamortizuojamo nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, siekiant nustatyti, ar įvykiai ir aplinkybės patvirtina tokį 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 priskyrimo 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.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji 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 turto 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.

Finansinės priemonės

Finansinis turtas. Bendrovės finansinis turtas apima pinigus, 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:

- a) finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- b) finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis;

- c) 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:

- a) finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- b) dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytais 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 reikalavimą, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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 gryniais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnį laikotarpį.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, pirminio pripažinimo metu yra apskaitomas tikrąja verte. Vėliau tikrosios vertės pasikeitimo pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanas ir dividendus, yra pripažįstami pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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):
 - perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą;
 - 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 mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti.

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

Finansiniai įsipareigojimai. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima paskolas ir kitas finansines skolas, įsipareigojimus pagal sutartis su klientais, prekybos ir kitas mokėtinas sumas. Pirminio pripažinimo metu finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

Finansiniai įsipareigojimai suskirstomi į dvi grupes pagal tai, kaip jie yra vertinami:

- finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami amortizuota savikaina;
- finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas kaip vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, jeigu jis yra laikomas parduoti, yra išvestinė finansinė priemonė, arba buvo priskirtas prie tokio pirminio pripažinimo metu.

Finansinis įsipareigojimas, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais, yra vertinamas tikrąja verte ir bet kuris grynasis pelnas ar nuostolis, įskaitant ir palūkanų sąnaudas yra pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kiti finansiniai įsipareigojimai vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodu. Palūkanų sąnaudos ir valiutos kursų pelnas ar nuostolis yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų

pajamų ataskaitoje. Bet kurios finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo sąnaudos yra pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

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 verte, nuostolius ateinantiems 12 mėnesių. Toks pripažinimas taikomas finansiniam turtui, kuris dėl tam tikrų įvykių ar aplinkybių, susidarančių 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.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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:

- a) kai Bendrovei pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus;
- b) kai yra sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų nevykdymas arba daugiau kaip 90 dienų;
- c) kita sandorio šalis svarsto apie bankrotą arba ruošiasi imtis finansinio reorganizavimo priemonių;
- d) neigiamai pasikeičia kitos sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos kitai sandorio šaliai;
- e) 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.

Išvestinės finansinės priemonės. Bendrovė per 2020 m. ir 2019 m. išvestinių finansinių priemonių neturėjo.

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

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

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.

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 pradinės arba pakeistas skolos priemonės sąlygas. Finansinės garantijos pirminio pripažinimo metu parodomos tikrąja verte, kuri įprastai parodo gautas mokėtinas sumas.

Nuoma (apskaitos politika, galiojanti nuo 2019 m. sausio 1 d.)

Nuoma - sutartis arba sutarties dalis, už atlygį suteikianti teisę tam tikrą laikotarpį naudoti turtą (nuomojamą turtą). Sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto turto naudojimą tam tikrą laikotarpį.

16-asis TFAS „Nuoma“ buvo pradėtas taikyti nuo 2019 m. sausio 1 d. ir pakeitė 17-ąjį TAS „Nuoma“ TFAAK 4-ąjį aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK 15-ąjį aiškinimą „Veiklos nuoma. 16-uoju TFAS „Nuoma“ panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama Skatinimas“ ir NAK 27-ąjį aiškinimą „Sandorių, susijusių su 7-ajame TAS „Nuoma“, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Bendrovė kaip nuomininkai pripažįsta: a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Į 16-ąjį TFAS „Nuoma“ iš esmės perkeliama 17-ame TAS „Nuoma“ apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties Bendrovė kaip nuomotojas toliau skirsto nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoja šias dvi nuomos rūšis.

Bendrovė taiko 16-ojo TFAS reikalavimus nuo 2019 m. sausio 1 d. pagal modifikuotą retrospektyvį būdą, netikslinant palyginamosios informacijos. 16-ojo TFAS įtaka yra pripažinta kaip nepaskirstyto pelno pradinio likučio koregavimas 2019 m. sausio 1 d. be palyginamosios informacijos koregavimų. Vadovaujantis retrospektyviniu būdu, kai nėra tikslinga palyginamoji informacija.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nuoma, kai bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė vertina kiekvieną sutartį dėl galimų nuomos elementų. Jeigu sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, Bendrovė kiekvieną sutarties nuomos komponentą apskaito kaip nuomą atskirai nuo sutarties ne nuomos (paslaugos) komponentų.

Bendrovė netaiko nuomos pripažinimo nuostatų trumpalaikiai nuomai (nuomos sutartims iki vienerių metų), ir nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (kompiuteriai, telefonai, spausdintuvai, baldai ir pan.). Sprendžiant ar turto vertė yra maža, Bendrovė vertina kiekvieną turto vienetą atskirai. Sprendžiant ar turto vertė yra maža, nuomos mokesčiai per visą nuomos laikotarpį nėra vertinami. Mažos vertės turtu yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Su trumpalaikiai nuoma ir mažos vertės turto nuoma susijusios įmokos tiesiogiai pripažįstamos išlaidomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visam nematerialiajam turtui nuomos pripažinimo nuostatų Bendrovė netaiko. Tokiam turtui Bendrovė taiko 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ nuostatas.

Bendrovė nuomos pradžios datą pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą Finansinės būklės ataskaitoje.

Pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Po pradžios datos naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, ir koregavimą dėl bet kokio įsipareigojimo pakartotinio vertinimo.

Pradžios data Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tai datai nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai turi būti diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą Bendrovė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (ne visos, o tik dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keitėsi. Nuomos įsipareigojimo pakartotinis įvertinimas vyksta, jei pinigų srautai keičiasi pagal nuomos pradinės sąlygas, pavyzdžiui, jei nuomos laikotarpio pasikeitimai ar nuomos mokėjimai keičiasi remiantis indeksu ar palūkanų norma. Pakeitimai, kurie nebuvo pradinės nuomos sutarties sąlygos, yra nuomos pakeitimai.

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas. Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdamą tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusius nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas. Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydamos savikainos metodą. Taikydamos savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina: atėmus visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius; ir pakoregavus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Nuomos įsipareigojimo pirminis vertinimas. Pradžios datą Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tą datą nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja Lietuvos banko skelbiamą skolinimosi palūkanų normą.

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas. Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto apskaitinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais. Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nuoma, kai bendrovė yra nuomotoja

Nuomininkas kiekvieną savo nuomą klasifikuoja kaip veiklos nuomą arba finansinę nuomą. Ar nuoma yra finansinė, ar veiklos, priklauso ne nuo sutarties formos, o nuo sandorio esmės.

Finansinė nuoma. Pradžios datą Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje pripažįsta finansinės nuomos būdu išnuomotą turtą ir pateikia jį kaip gautiną sumą, lygią grynujų investicijų į nuomą sumai. Grynosios investicijos į nuomą įvertinti Bendrovė naudoja nuomos sutartyje numatytas palūkanas. Subnuomos atveju, jeigu subnuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti, grynosios investicijos į subnuomą įvertinti Bendrovė, kaip tarpinis nuomotojas naudoja diskonto normą, naudojamą pagrindinei sutarčiai (pakoreguotą pagal bet kokias pirmines tiesiogines išlaidas, susijusias su subnuoma). Pirminės tiesioginės išlaidos įtraukiamos į pirminį grynujų investicijų į nuomą vertinimą ir sumažina per nuomos laikotarpį pripažįstamų pajamų sumą. Nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma nustatoma taip, kad pirminės tiesioginės išlaidos automatiškai įtraukiamos į grynujų investicijų į nuomą sumą; atskirai jos nepriedamos.

Finansines pajamas per nuomos laikotarpį Bendrovė pripažįsta remdamasi metodu, kuris parodo Bendrovės grynujų investicijų į finansinę nuomą pastovią periodišką grąžos normą. Bendrovė atima su laikotarpiu susijusius nuomos mokesčius iš bendrųjų investicijų į nuomą, kad laipsniškai sumažintų tiek pagrindines, tiek neuždirbtas finansines pajamas.

Veiklos nuoma. Bendrovė pripažįsta nuomos mokesčius, susijusius su veiklos nuoma, pajamomis pagal tiesinį metodą. Išlaidas (įskaitant nusidėvėjimą), patirtas uždirbant su nuoma susijusias pajamas, Bendrovė pripažįsta sąnaudomis. Pirminės tiesioginės išlaidas, patiriamas gaunant veiklos nuomos teisę, Bendrovė įskaičiuoja į nuomojamo turto balansinę vertę ir pripažįsta tas išlaidas nuomos laikotarpio sąnaudomis tuo pačiu pagrindu, kaip ir nuomos pajamas. Bendrovė apskaito veiklos nuomos pakeitimą kaip naują nuomą nuo pakeitimo įsigaliojimo datos ir iš anksto sumokėtus ar sukaupus nuomos mokesčius, susijusius su pradine nuoma, laiko naujos nuomos mokesčių dalimi.

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 atidėtajį 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.

2020 m. ir 2019 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 atas-

kaitos 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 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 mokestines 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 keliama neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliama 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Apskaičiuojant 2014 m. ir vėlesnių metų pelno mokestį, kelių 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 nebegali 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.

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:

- a) įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte remiantis Patronuojančiosios bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre;
- b) akcijų priedai – akcijų priedai formuojami kaip emisijos vertės perteklius, viršijantis akcijų nominaliąją vertę, sumažintą emisijos sąnaudomis;

- c) 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 būsims nuostoliams padengti;
- d) kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko sprendimu nurodytu tikslu;
- e) 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 ekonominė nauda 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 priima 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 pajamose. 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.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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 nebe-gauna. Tam kad sąnaudos būtų patiriamos tą laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, įmonė suformuoja atidėjinį galimoms garantinio laikotarpio defektų šalinimo iš-laidoms. 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 galimiems įsipareigojimams dėl teismo bylų. Įmonė dalyvauja teisminiuose ginčuose kaip kreditorius, ieškovas ar atsakovas, nagrinėja pretenzijas, kuriuose Bendrovė bendradarbiauja su išoriniais teisininkais. Kadangi atlygis už teisinės paslaugas nesikeičia nepriklausomai nuo teismo priimto sprendimo, tam įmonė suformuoja atidėjinį galimoms teisinių konsultacijų teikimo išlaidoms. Atidėjinio suma yra įvertinama atsižvelgiant į istorinius duomenis.

Pajamų pripažinimas. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t. y. suteikus paslaugą. 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:

1 ŽINGSNIS – SUTARČIŲ SU KLIENTU IDENTIFIKAVIMAS

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo arba pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15 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 prievoles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti 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 ŽINGSNIS – VEIKLOS ĮSIPAREIGOJIMŲ SUTARTYSE IDENTIFIKAVIMAS

Sutartimi įtvirtintas pasižadėjimas perduoti prekes ir (arba) paslaugas klientui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifikuojamas vienu iš dviejų būdų:

- prekę ir (arba) paslaugą yra atskira, arba
- atskirų prekių ir (arba) paslaugų, kurios iš esmės yra vienos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinys.

3 ŽINGSNIS – SANDORIŲ KAINOS NUSTATYMAS

Sandorio kaina gali būti fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu.

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 kokią 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 ŽINGSNIS – SANDORIŲ KAINOS PRISKYRIMAS VEIKLOS ĮSIPAREIGOJIMAMS

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 ŽINGSNIS – PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS, KAI GRUPĖ IR BENDROVĖ ĮVYKDO VEIKLOS ĮSIPAREIGOJIMUS

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.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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.

Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, 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.

Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. 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. 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.

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

• **Pajamų rūšį:**

- Geležinkelio tiesimo ir remonto pajamos;
- Geležinkelio kelio ir statinių techninės priežiūros pajamos;
- Kitų inžinierinių statinių remonto, rekonstrukcijos, statybos pajamos;
- Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statybos ir remonto pajamos;
- Projektavimo darbų pajamos;

Bendrovės 2019 metais ir 2020 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 mechanizmų nuomos pajamos;

Kito turto nuomos pajamos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

- Kitos pajamos. Kitas pajamas sudaro: sniego valymo, trumpalaikio turto pardavimo ir kitos pajamos.

Bendrovės kitos pajamos 2019 ir 2020 metais pripažįstamos paslaugų suteikimo metu.

• **Pajamų pripažinimo pobūdį:**

- iš karto suteikus paslaugas,
- už tęstinį laikotarpį.

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai prekės 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:

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-qjį TFAS
- 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 santykinės savarankiškas pardavimo kainas. Atskira pardavimo kaina nustatoma remiantis sutartyje nurodytomis paslaugų kainomis.
- 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.

Sąnaudų pripažinimas. Bendrovėje 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 ir delspinigių pajamos.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

Finansinės veiklos sąnaudos. 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.

Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas. Rengdama finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė daro tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių atskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir ilgalaikio materialiojo turto vertės įvertinimą, atidėtojo pelno mokesčio turtą. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėje ataskaitoje, kai bus nustatytas.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

Tarpusavio užskaitos. Sudarant finansines ataskaitas, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus tuos atvejus, kai atskiras standartas specifškai leidžia arba reikalauja tokio užskaitymo.

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. 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.

Reikšmingi įvertinimai ir prielaidos. Informacija apie reikšmingus įvertinimus ir prielaidas pateikiama toliau:

Įvykiai pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui. Vadovybė pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui apsvairstė reikšmingus nekoreguojančius įvykius ir jų įtaką finansinių ataskaitų atskleidimams ir galimą įtaką veiklos tęstinumui.

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

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 turtą 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 skirtųsi 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 didžiąją 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 pinigus generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Nuomos laikotarpio trukmė. Nustatydama nuomos laikotarpį vadovybė vertina visus faktus ir aplinkybes, dėl kurių atsiranda ekonominių paskatų pasinaudoti galimybe pratęsti sutartį arba nepasinaudoti galimybe ją nutraukti. Galimybės pratęsti sutartį (arba laikotarpius po galimybės nutraukti sutartį) nuomos sutartyse numatomos tik jeigu galima pagrįstai tikėtis, kad nuomos sutartis bus pratęsta (arba nebus nutraukta).

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

3. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Diskonto norma. Vertinant turto naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės, taikant papildomo skolinimosi palūkanų normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir turtui būdingas rizikas, kurios nebuvo vertintos skaičiuojant pinigų srautus.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė bent kartą per ketvirtį įvertina gautinų sumų vertės sumažėjimą. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti gautinų sumų vertės sumažėjimą pelne (nuostoliuose), Bendrovė įvertina, ar yra pagrįstų požymių, rodančių ateities grynųjų pinigų srautų iš gautinų sumų sumažėjimą, iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos vertės sumažėjimas. Tokius požymius apima informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė pirkėjų finansinė būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, darančios įtaką Bendrovės gautinoms sumoms. Vadovybė įvertina tikėtinus ateities grynųjų pinigų srautus iš gautinų sumų, remdamasi istorine nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis su panašia kredito rizika, patirtimi. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant tikėtinus ateities grynųjų pinigų srautus ir jų išsėstymą laike, reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų sumažinti skirtumai tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

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. Vertės sumažėjimo skaičiavimas atliekamas pagal formulę:

Atsargų vertės sumažėjimas = Fiziškai ir morališkai nusidėvėjusių atsargų likutis, kurį ketinama nurašyti + (Gerų atsargų likutis, kuris užsigulėjęs daugiau nei 24 mėn. ir nenumatoma panaudojimo data * 0.75) + (Parduodamų atsargų balansinė vertė - parduodamų atsargų galimo realizavimo vertė).

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 ieškinio bus palankus, arba susidarys įsipareigojimas, ir kiekybiškai įvertinti (tęsinys) 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.

Atidėtasio pelno mokestis. Atidėtasio mokestis apskaičiuojamas balanso metodu, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų finansinių ir mokestinių verčių. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimo padengimo ateityje. Atidėtojo mokesčio turas 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 mokestinė nauda gali būti panaudota.

4. COVID 19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas. Rengiant šias finansines ataskaitas, reikšmingi vadovybės sprendimai dėl apskaitos politikos taikymo bei pagrindiniai neapibrėžtumų nustatymo šaltiniai buvo tie patys, kaip ir tie, kurie buvo pritaikyti rengiant 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų finansines ataskaitas, išskyrus tuos apskaitinius vertinimus, kurių neapibrėžtumas yra padidėjęs dėl COVID 19 pandemijos. Lyginant su 2019 metų metinėmis finansinėmis ataskaitomis apart COVID 19 pandemijos, rengiant šias finansines ataskaitas, daugiau nebuvo nustatyta kitų naujų sričių, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sričių, kurių atžvilgiu daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turėjo reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms. Toliau aptariamos pagrindinės sritys, į kurias atsižvelgė Bendrovės vadovybė vertindama COVID 19 įtaką.

Apie koronavirusą COVID-19 pirmą kartą oficialiai pranešta 2020 m. gruodžio 31 d. Kinijoje ir per 2020 m. pirmąjį ketvirtį jis sparčiais tempais paplito po visą pasaulį. 2020 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė oficialiai paskelbė pirmąjį karantiną visoje šalyje, kuris tęsėsi iki birželio 16 dienos. Sprendimai, priimti stabdant COVID-19, komplikavo įprastinę ūkio šakų veiklą ir sukėlė daug neapibrėžtumo visame pasaulyje. Dėl spalio mėnesį išaugusio COVID-19 susirgimų kiekio, visoje Lietuvoje paskelbtas antras karantinas nuo 2020 m. lapkričio 7 d. iki 2021 m. sausio 31 d., tačiau jo metu verslui taikomi apribojimai yra mažesni nei pirmojo karantino laikotarpiu.

Vertindama galimą su COVID-19 pandemija susijusių veiksmų įtaką Bendrovės veiklai ir rezultatams, Bendrovės vadovybė vertino pinigų srautų, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, kritines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

4. COVID 19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams (tęsinys)

Veiklos tęstinumas. Vertinama galimą su COVID-19 pandemija susijusių veiksmų įtaką Bendrovės veiklai ir rezultatams, Bendrovės vadovybė vertino pinigų srautų, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką pasitelkdama visą šių finansinių ataskaitų išleidimo metu prieinamą informaciją apie COVID-19 keliamas grėsmes ateityje, nenustatė jokių aplinkybių, galinčių kelti abejones dėl Bendrovės veiklos tęstinumo.

Nors karantino sukelti padariniai momentinės reikšmingos ekonominės įtakos Bendrovei nepadarė, Bendrovės vadovybė atidžiai stebi ekonomikos vystymąsi ir pokyčius bei vertina galimą ilgalaikę finansinę įtaką Bendrovės rezultatams.

Darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 infekcija rizikos valdymas. Viena iš pagrindinių įvardintų rizikų – jei reikšmingas Bendrovės darbuotojų skaičius užsikrėstų COVID-19, būtų neįmanoma toliau valdyti Bendrovės infrastruktūros. Tai galėtų lemti atliktų darbų kiekių mažėjimą ar klientų praradimą, o vėliau ir mažesnes pajamas ir pelną. Bendrovė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų LR Vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID-19 galimos grėsmės suvaldymo. Bendrovėje yra sudarytos visos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu ir nėra patiriami jokie darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimo sutrikimai. Gamybos darbuotojams yra suteikiamos papildomos asmeninės apsaugos ir asmens higienos priemonės, parengti ir įgyvendinami jų pamainumo užtikrinimo veiksmai ir pan. Bendrovė šių tarpinių finansinių ataskaitų išleidimo dieną dėl COVID-19 nepatyrė jokių nesklandumų dėl darbuotojų atliekamų funkcijų.

Tiekimo grandinių sutrikimai. Tiekimo grandinių sutrikimai – pradedant nuo IT ir telekomunikacinių paslaugų, būtinų tinkamam IT sistemų ir nuotolinio darbo užtikrinimui, baigiant prekių ir paslaugų, kurios būtinos, siekiant laiku įgyvendinti projektus, tiekimu. Bendrovės vadovybė nuolat bendrauja su savo tiekėjais, tam, kad stebėtų situaciją ir įvertintų jų galimybes įvykdyti numatytus įsipareigojimus sutartu laiku. Metinių finansinių ataskaitų išleidimo metu iš tiekėjų nebuvo jokių indikacijų, kurios galėtų turėti įtakos Bendrovės 2020 m. finansinėms ataskaitoms.

Sutarčių vykdymo galimybės ir galimi nuostoliai. Bendrovė tinkamai įvertino informaciją apie nuomos, pardavimo ir kitų panašių sutarčių vykdymo nuostolingumą, ypač kai jis atsirado dėl verslo apimtys sumažėjimo kils pandemijai. Finansinių ataskaitų sudarymo dieną, buvo apskaičiuota finansinių metų pabaigoje galiojusių sutarčių vykdymo neišvengiamų nuostolių suma ir įvertinta, ar šiems nuostoliams neturėjo būti sudaryti atidėjiniai. Įmonė, atlikdama galimų nuostolių vertinimą, atsižvelgė į praeities įvykius, dabartines įmonės veiklos sąlygas ir numatomą ekonominę situaciją. Pažymėtina, kad dėl paskelbto karantino Bendrovė ateityje planuojamos patirti papildomos išlaidos neatitinka atidėjinių pripažinimo kriterijų, todėl dėl šios priežasties įmonė finansinių metų pabaigoje nesudaro atidėjinių ateityje galimoms patirti verslo atsigavimui reikalingoms išlaidoms.

Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai. Vadovybė peržiūrėjo ilgalaikio turto naudingojo tarnavimo laikotarpius tam, kad įvertintų, ar jie atitinka numatomą ilgalaikio turto naudojimo pobūdį ir paskirtį atsižvelgiant į galimą COVID-19 poveikį tam turtui. Naudingojo tarnavimo laiko peržiūra rėmėsi numatoma įvykiais ir ekonominėmis sąlygomis, kurias ateityje galėtų nulemti COVID-19 pandemija.

Vadovybė, atlikusi peržiūrą, nenustatė jokių ilgalaikio materialaus turto naudojimo sutrikimų tiek trumpuoju, tiek ilguoju periodu.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė nustatė, jog atsirado atotrūkis tarp biudžete numatytų ir faktiškai patirtų sąnaudų ir uždirbtų pajamų, todėl Bendrovės vadovybė atliko nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo testus. Vadovybė peržiūrėjo pagrindines prielaidas, kurios naudojamos atliekant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo testus, atsižvelgiant į COVID-19 poveikį. Daugiau informacijos pateikiama 8 pastaboje.

Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės. Kadangi COVID-19 nesukėlė veiklos sutrikimų, vadovybės vertinimu, atsargų likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. buvo lygi bent jų grynajai realizacinei vertei.

Finansinių priemonių klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius. Vadovybė peržiūrėjo suteiktų ir gautų paskolų ir kitų finansinių skolų, taip pat ir kitų gautinų/mokėtinų sumų klasifikavimo į ilgalaikius ir trumpalaikius bei nenustatė jokių aplinkybių, dėl kurių reiktų reikšmingai koreguoti jų klasifikavimą.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Siekdamą nustatyti gautinų sumų tikėtinus kredito nuostolius, Bendrovė naudoja nuostolių koeficiento matricą. Nuostolių koeficientų matrica yra pagrįsta istoriniais duomenimis apie atsiskaitymus už gautinas sumas jų galiojimo laikotarpiu ir yra koreguojama atsižvelgiant į ateities prognozes. Bendrovės vadovybė įvertino praeities įvykius, dabartines ir būsimas ekonomines sąlygas, žinomas šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną, nustatant tikėtinus kredito nuostolius dėl COVID 19 įtakos. Bendrovės vadovybė nustatė, kad būsimą ekonominę padėtį dėl COVID 19 nekeičia reikšmingai nuostolių koeficientų matricos, kuri naudojama apskaičiuojant 2020 m. gruodžio 31 d. tikėtinus kredito nuostolius finansiniam turtui, palyginti su 2019 m. gruodžio 31 d. naudota nuostolių koeficientų matrica. Taip pat Bendrovė peržiūrėjo finansinio turto tikėtinus kredito nuostolius, kuriems taikomas individualus vertinimas, ir nenustatė reikšmingų vertės sumažėjimo nuostolių dėl COVID-19.

Likvidumo rizikos valdymas. Bendrovės trumpalaikę likvidumo riziką valdoma naudojantis įpareigojančia kredito linija ir likučio perviršiais, skolinantis Grupėje per „Cashpool“ platformą. Šių finansinių ataskaitų išleidimo datą Bendrovės likvidumo rizika nėra reikšminga.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

4. COVID 19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams (tęsinys)

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai. Vadovybė, atlikusi sutarčių peržiūrą ir įvertinimą, nenustatė jokių požymių ir aplinkybių, kad vykdomos sutartys yra nuostolingos. Todėl atidėjiniai, lygūs likusioms neapmokėtoms pagal nuostolingas sutartis sumoms, šių finansinių ataskaitų išleidimo datai nėra formuojami.

Nuomos sutartys: peržiūrėti nuomos laikotarpiai ir diskonto norma (priskaitytina skolinimosi palūkanų norma). Vadovybė įvertino visus svarbius faktus ir aplinkybes, pasinaudoti arba nepasinaudoti sekančiomis pasirinkimo teisėmis:

- pasinaudoti pasirinkimo teise pratęsti nuomos laikotarpį;
- pasinaudoti pasirinkimo teise įsigyti nuomojamą turtą nuomos laikotarpio pabaigoje; arba
- nepasinaudoti pasirinkimo teise nutraukti nuomą nepasibaigus terminui.

COVID-19 neturėjo jokios įtakos Bendrovės lūkesčiams pasinaudoti ar nepasinaudoti aukščiau paminėtomis pasirinkimo teisėmis. Vadovybė padarė išvadą, kad dėl COVID-19 nereikia iš naujo įvertinti nuomos įsipareigojimų ir naudojimo teise valdomo turto.

Bendra informacija apie COVID-19 bei jo įtaką Bendrovės vykdomai veiklai. Valstybei paskelbus ekstremalią situaciją ir karantiną LR Seimas ypatingos skubos tvarka priėmė pakeitimus, skirtus išsaugoti darbo vietas ir padėti gyventojams. Taip pat, 2020 kovo mėn. 16 d. LR Vyriausybės pasitarimo sprendimu (protokolas Nr. 14) buvo priimtas Ekonomikos skatinimo ir COVID-19 plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių įgyvendinimo planas (toliau – Planas), kuriame numatytos priemonės tiek dėl gyventojų, tiek dėl verslo pajamų bei likvidumo išsaugojimo ir ekonomikos skatinimo. Vadovybės vertinimu LR Vyriausybės priimti nutarimai dėl COVID-19 protrūkio grėsmės suvaldymo, Plano įgyvendinimas Bendrovės veiklai reikšmingo poveikio neturėjo. Vadovybė nenustatė jokių grėsmių Bendrovės veiklos tęstinumui bei projektų įgyvendinimui.

5. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

Apskaitos politika, taikoma rengiant šias tarpines finansines ataskaitas, atitinka apskaitos principus, kurių buvo laikomasi rengiant Bendrovės metinę finansinę atskaitomybę už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., išskyrus priimtus naujus standartus, kurie įsigaliojo 2020 m. sausio 1 d.

Rengiant šias ataskaitas Bendrovė iš anksto netaikė naujų standartų, pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2020 m. sausio 1 d. Toliau pateikiami nauji standartai ir standartų pataisos, kurios įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d., neturėjo įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

- a) *Naujų ir/ar pakeistų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų (toliau „TFAS“) ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau „TFAAK“) išaiškinimų taikymas*

Koncepcinės finansinės atskaitomybės tvarkos pataisos (paskelbtos 2018 m. kovo 29 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

Koncepcinė sistema pateikia išsamų finansinių ataskaitų sudarymo sąvokų rinkinį, standartų reguliavimą, gaires rengėjams, pateikiant nuoseklią apskaitos politiką ir pagalbą kitiems savo pastangomis suprasti ir interpretuoti standartus. TASV taip

pat išleido atskirą lydinčią dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų koncepcinės sistemos pataisas“, kuris apibrėžia pakeitimus koreguojamiems standartams, tam kad atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą koncepcinę sistemą. Jo tikslas yra palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos koncepcinės sistemos įmonėms, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, tuo atveju, kai nei vienas TFAS standartas netinka konkrečiai operacijai. Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

3-ojo TFAS pataisos: Verslo apibrėžimas (paskelbtos 2018 m. spalio 22 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

TASV išleido „Verslo apibrėžimas“ pataisas (3-ojo TFAS pataisos), siekdama išspręsti sunkumus, kylančius tais atvejais, kai ūkio subjektas turi nustatyti, ar jis įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos galioja verslo jungimams, kurie buvo įsigyti pirmame metiniame atskaitiniame laikotarpyje, prasidedančiame 2020 m. sausio 1 d., ir turtui, kuris įsigijamas tokio laikotarpio pradžioje arba vėliau. Galima standartą pradėti taikyti anksčiau. Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, tačiau gali turėti įtakos ateities laikotarpiams, jei Bendrovė vykdys verslo jungimus.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

5. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normos indekso reforma (paskelbtos 2019 m. rugsėjo 26 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisomis užbaigiamas pirmasis etapas, kuriuos siekiama reaguoti į Tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) reformos poveikį finansinei atskaitomybei. „2 etapas“ bus orientuotas į problemas, kurios gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei, kai esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas (angl. benchmark) keičiamas į nerizikingą palūkanų normą (angl. Risk free rate, RFR). Šiose paskelbtose pataisose nagrinėjamos problemos, kurios turi įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki esamo palūkanų normos lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia palūkanų norma, ir analizuojamas poveikis, kurį gali sukelti konkretūs apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai, nustatyti 9-ajame TFAS „Finansinės priemonės“ ir 39-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kai dėl tokio poveikio būtina atlikti į ateitį orientuotą analizę. Remiantis pataisomis, leidžiama naudotis laikinomis lengvatomis, taikytinu visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems palūkanų normų lyginamojo indekso reforma turi tiesioginės įtakos, kai pagal tokią reformą apsidraudimo apskaita tęsiama neaiškumo laikotarpiu, kol esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas nekeičiamas į alternatyvią beveik nerizikingą palūkanų normą. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ dėl papildomos informacijos apie neaiškumą, kuris atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, atskleidimo. Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie neįsigaliojo ataskaitiniu laikotarpiu, prasidedančiu nuo 2020 m. sausio 1 d., ir nebuvo iš anksto taikyti rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos: Turto pardavimas arba turtinis įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos įmonės arba bendros įmonės (paskelbtos 2014 m. rugsėjo 11 d., įsigaliojimo terminas nenustatytas)

Pataisos paaiškina pripažintus reikalavimų nenuoseklumus tarp 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS, nagrinėjant pardavimą ar turtinį įnašą tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendros įmonės. Pagrindinė šių pataisų išvada yra, kad pilnas pelnas ar nuostolis yra pripažįstamas, kai transakcija apima verslą (ir tuo atveju, kai verslas priklauso patronuojamai įmonei ir kuomet nepriklauso). Pelnas ar nuostolis pripažįstamas iš dalies, kai transakcija apima turtą, kuris nesudaro verslo, net jei šis turtas priklauso patronuojamai įmonei. 2015 m. gruodį Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (toliau – „TASV“) nukėlė šių pataisų įsigaliojimą neterminuotai, laukdami tyrimo rezultatų apie nuosavybės metodo apskaitą. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturės.

1-ojo TAS pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

Pakeitimai galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių atsisakymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Be to, pataisos paaiškina skolas, kurių ūkio subjektas gali apmokėti išleisdamas nuosavo kapitalo priemones, klasifikavimo reikalavimus. Šiuo metu Bendrovė vertina šios pataisos įtaką jų finansinėms ataskaitoms. Pataisos šiuo metu yra dar nepatvirtintos Europos Sąjungoje.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

5. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

3-ojo TFAS, 16-ojo TAS, 37-ojo TAS ir metinių patobulinimų pataisos: *Siauros apimties pakeitimai (paskelbtos 2020 m. gegužės 14 d., įsigalioja 2022 m. sausio 1 d.)*

Pakeitimai yra paaiškinantys formuluotę arba ištaisantys neesmines pasekmes, peržiūras ar prieštaravimus tarp standartų reikalavimų.

- 3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos atnaujina 3-ajame TFAS pateiktą nuorodą į finansinės atskaitomybės koncepcinę sistemą, nekeičiant verslo jungimų apskaitos reikalavimų.
- 16-ojo TAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ pataisos draudžia įmonei iš ilgalaikio materialiojo turto sąnaudų atskaityti sumas, gautas už parduotus daiktus, kol įmonė ruošia turtą numatytam naudojimui. Vietoj to, įmonė pripažins tokias pardavimo pajamas ir susijusias sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.
- 37-ojo TAS „Atidėjimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos nurodo, kokias sąnaudas įmonė įtraukia vertindama, ar sutartis bus nuostolinga.
- Metiniuose patobulinimuose yra atliktos nedidelės 1-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 41-ojo TAS ir 16-ojo TFAS iškinamųjų pavyzdžių pataisos. Šios pataisos yra dar nepatvirtintos Europos Sąjungoje. Bendrovės vadovybė šiuo metu vertina, kokią įtaką šios pataisos turės Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

16-ojo TFAS pataisos: *Su COVID-19 susijusios nuomos koncesijos/nuolaidos (paskelbtos 2020 m. gegužės 28 d., įsigalioja nuo 2020 m. birželio 1 d.)*

Šiomis pataisomis yra suteikiama išimtis nuomininkui įvertinti ar su COVID-19 susiję nuomos koncesijos/nuolaidos yra nuomos pasikeitimai.

Buvo atliktos šios pataisos:

- Nuomininkui nereikės vertinti, ar nuomos nuolaida turėtų būti traktuojama kaip nuomos pakeitimas;
- Nuomininkai, kurie šią išimtį taikys, turės apskaityti nuomos nuolaidą ne kaip nuomos pakeitimą;
- Nuomininkai, kurie taikys šią išimtį turės atskleisti šį faktą finansinėse ataskaitose;
- Išimtį reikės taikyti retrospektyviai pagal 8-ojo TAS reikalavimus, bet nereikės keisti praėjusių metų skaičių – dėl išimties taikymo atsiradę skirtumai turės būti apskaitomi metų pradžios nepaskirstytojo pelno/nuostolio sąskaitoje.

Šios pataisos yra dar nepatvirtintos Europos Sąjungoje. Bendrovės vadovybės vertinimu pataisų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturi.

17-ojo TFAS pataisos: *17-ojo TFAS įsigaliojimo atidėjimas dvejiems metams (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)*

Pataisomis siekiama padėti draudimo įmonėms įgyvendinti standartą ir padėti joms paaiškinti savo finansinę veiklą. Pakeitimai yra padaryti šiose standarto pagrindinėse srityse:

- 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS įsigaliojimo datos atidėjimas draudikams dvejiems metams;
- Standarto taikymo sritis;
- Numatomas draudimo įsigijimo pinigų srautų atsigavimas atnaujinus draudimo sutartį;
- Sutartinė paslaugų marža, susijusi su investicine veikla;
- Rizikos mažinimo galimybės taikymas sutartims, turinčioms tiesioginio dalyvavimo požymius;
- Turėtos perdraudimo sutartys - numatomas nuostolingų sumų, susijusių su pagrindinėmis nuostolingomis sutartimis, susigrąžinimas;
- Supaprastintas draudimo sutarčių pateikimas finansinės būklės ataskaitoje;
- Papildomi perėjimo lengvatos;

Be minėtų pakeitimų, pakeitimai taip pat apima keletą kitų (nesminių) pakeitimų ir 17-ojo TFAS redakcinių pakeitimų. Pataisos šiuo metu yra dar nepatvirtintos Europos Sąjungoje. Šios pataisos neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes draudimo paslaugomis neužsiima.

4-ojo TFAS pataisos: *9-ojo TFAS įsigaliojimo atidėjimas dvejiems metams draudimo kompanijoms (paskelbtos 2020 m. birželio 25 d., įsigalioja 2021 m. sausio 1 d.)*

Pataisos yra susijusios su tikslu suvienodinti 9-ojo TFAS ir 17-ojo TFAS įsigaliojimo datas. 4-ajame TFAS yra numatyta, jog kvalifikuoti draudikai turi taikyti 9-ąjį TFAS. Šiuos standartus kvalifikuoti draudikai turės taikyti nuo 2023 m. sausio 1 d. Šios pataisos neturės įtakos Bendrovės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes draudimo paslaugomis neužsiima.

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

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Finansiniai instrumentai. Tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti 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	2020-12-31	2019-12-31
Turtas pagal sutartis su klientais	53	85
Prekybos gautinos sumos	2 788	326
Gautinos sumos iš susijusių šalių	3 876	4 194
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 677	1 453
Iš viso	8 394	6 058

Finansiniai įsipareigojimai	2020-12-31	2019-12-31
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	-	347
Paskolos ir kitos finansinės skolos	-	1 487
Nuomos įsipareigojimai	794	755
Prekybos skolos	2 042	1 107
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	601	419
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	599	535
Iš viso	4 036	4 650

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).

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė iš viso	1 lygis	Tikroji vertė 2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Turtas pagal sutartis su klientais	53	-	-	53
Prekybos gautinos sumos	2 788	-	-	2 788
Gautinos sumos iš susijusių šalių	3 876	-	-	3 876
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	1 677	1 677	-	-
Iš viso	8 394	1 677	-	6 717
Finansiniai įsipareigojimai				
Nuomos įsipareigojimai	794	-	-	794
Prekybos skolos	2 042	-	-	2 042
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	601	-	-	601
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	-	-	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	599	-	-	599
Iš viso	4 036	-	-	4 036

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

Paskolos ir kitos finansinės skolos. Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Paskolų tikroji vertė yra priskiriama antrajam lygiui tikrosios vertės skaičiavimo modelyje. Gautų paskolų tikroji vertė atitinka apskaitinę vertę.

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. Bendrovėje yra paskirti ir periodiškai apmokomi rizikų valdytojai, atliekamas periodinis rizikų vertinimas. Vertinimo rezultatai pristatomi Bendrovės vadovybei. Nepriimtinioms rizikoms atliekama jų įgyvendinimo stebėseną. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos

sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

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.

Kredito rizika. Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

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.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovė valdo kredito riziką procedūrų pagalba. Iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos valdymo pagrindas yra kliento patikimumo įvertinimas. Bendrovė nuolat vertina tiek galimų, tiek esamų paslaugų pirkėjų/tiekėjų kreditingumą. Jei paslaugų pirkėjas įvertinamas kaip rizikingas ar klientas yra naujas ir neturi bendradarbiavimo istorijos su Bendrove, taikomos išankstinio atsiskaitymo sąlygos.

Įvairios kredito rizikos valdymo bei mažinimo priemonės yra numatytos dvišalėse Bendrovės bei paslaugų pirkėjų/tiekėjų sutartyse: apribojimai, sutartinių įsipareigojimų vykdymo garantijos bei kitos priemonės, apsaugančios Bendrovės interesus. Kredito rizika yra nuolat stebima.

Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso pa-

rengimo datą, atsižvelgdama 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 turto, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

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.

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 prekybos gautinos sumos iš didžiųjų klientų sudarė:

	2020	2019
Klientas A	3 876	4 194
Kiti	2 914	438
Vertės sumažėjimas	(126)	(112)
Iš viso	6 664	4 520

Bendrovė kiekvieną kredito rizikos lygį skiria atsižvelgiant į informaciją, pagal kurią patikimai galima nustatyti vertės sumažėjimo riziką (įskaitant, bet neapsiribojant, išoriniais reitingais, audituotomis finansinėmis ataskaitomis, valdymo apskaita ir pinigų srautų prognozėmis bei turima spaudos informacija apie klientus) ir taikant nuomonę dėl kreditingumo. Kredito

rizikos lygiai yra apibrėžti naudojant kokybinius ir kiekybinius faktorius, kurie parodo įsipareigojimų neįvykdymo riziką ir atitinka išorinius kredito reitingų apibrėžimus. Kiekvienam iš kredito rizikos lygių yra nustatyta tikėtino kredito nuostolio norma, kuri yra apskaičiuojama remiantis faktinio nuvertėjimo patirtimi.

Bendrovės gautinos sumos, kurioms yra taikytina kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis 2020 m. gruodžio 31 d. pagal atskirus išorinius pirkėjus sudarė:

	Pradinė vertė	Tikėtinas kredito nuostolių procentas	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Maža rizika	6 664	0.004 %	(30)	6 664
Pakankama rizika	0	0.0 %	0	0
Padidinta rizika	0	0.0 %	0	0
Didelė rizika	96	99.6 %	(96)	0
Iš viso	6 790		(126)	6 664

Maža rizika – pirkėjas neturi nei vienos pradelstos sąskaitos;

Pakankama rizika – pirkėjas turi bent vieną pradelsimą iki 30 dienų;

Padidinta rizika – pirkėjas turi bent vieną pradelsimą iki 120 dienų;

Didelė rizika – pirkėjas turi bent vieną pradelsimą viršijantį 120 dienų.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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.

Bendrovė kredito riziką nustato remdamasi istoriniais duomenimis, atsižvelgiant į pradelstus mokėjimus.

Bendrovės informacija apie prekybos gautinoms sumoms taikytiną kredito riziką ir tikėtiną kredito nuostolį 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Tikėtini kredito nuostoliai, %	Pradinė vertė	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Nepradelstos	0.004 %	6 694	(30)	6 664
1-30 d. pradelstos	0.0 %	0	-	-
31-60 d. pradelstos	0.0 %	0	-	-
61-120 d. pradelstos	0.0 %	0	-	-
Daugiau negu 120 d. pradelstos	99.6 %	96	(96)	0
Iš viso		6 790	(126)	6 664

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.

Bendrovės abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas buvo:

	2020	2019
Laikotarpio pradžios likutis	(112)	(120)
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	(14)	8
Laikotarpio pabaigos likutis	(126)	(112)

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.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovėje 2020 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų vertės sumažėjimas atspindėtas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose, gautinų sumų vertės (sumažėjimo) padidėjimo straipsniuose.

Nors ekonominės aplinkybės gali turėti įtakos įsiskolinimų atgavimui, vadovybės nuomone, Bendrovei negresia reikšminga rizika patirti nuostolius, kurie viršytų jau apskaitytą vertės sumažėjimą. Abejotinų gautinų sumų vertės sumažėjimas įvertinamas pagal tikėtinus kredito nuostolius.

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų maksimali kredito rizika lygi pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurie taip klasifikuojami finansinės būklės ataskaitų parengimo dieną, tikrajai vertei. Bendrovės vadovybė mano, kad rizika, susijusi su banko sąskaitose laikomais pinigais ir pinigų ekvivalentais, yra nereikšminga, nes pinigai laikomi tik Lietuvos komerciniuose bankuose, turinčiuose aukštus kredito reitingus.

Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos.

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus. Likvidumo ir mokumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę mokumui bei likvidumui, prognozavimu. Likvidumo ir mokumo rizika yra vertinama stebint ir analizuojant santykinius likvidumo bei mokumo rodiklius, pagal kuriuos vertinama tiek trumpalaikių, tiek ilgalaikių įsipareigojimų būklė ir pinigų srautų valdymo efektyvumas.

	2020-12-31	2019-12-31
Įsiskolinimo koeficientas, %	23,3	17,3
Ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas, %	2,0	2,0
Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas, %	21,4	15,3
Turto struktūros koeficientas, %	32,6	22,1
Skolos-nuosavybės (sverto) koeficientas, %	30,4	21,0
Kritinio likvidumo koeficientas, kartai	1,0	1,2
Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai	1,5	1,4

Bendrovės prekybos skolų bei nuomos įsipareigojimų grąžinimo terminai nediskontuotų srautų metodu:

Finansiniai įsipareigojimai	Balansinė vertė	Iš viso	Per vienerius metus	Nuo vienerių iki penkerių metų	Nuo penkerių metų
Nuomos įsipareigojimai	794	821	65	756	-
Prekybos skolos	2 042	2 042	2 042	-	-
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	601	601	601	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	599	599	599	-	-
Iš viso	4 036	4 063	3 307	756	-

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Likvidumo riziką Bendrovė valdo naudodama šias priemones:

- Trumpalaikė likvidumo rizika valdoma naudojantis įpareigojančiomis kredito linijomis ir likučio perviršiais, skolinantis LTG grupėje per „Cashpool“ platformą.
- Ilgalaikė likvidumo rizika yra valdoma nuolat užtikrinant galimybes finansuoti Bendrovės veiklą naudojant komercinių bankų paskolas ir kitas priemones. Skolinimosi procesas vykdomas centralizuotai, t. y. LTG, kaip patronuojančioji įmonė, skolinasi lėšas savo vardu ir vėliau perskolina LTG įmonių grupės įmonėms.

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.

Standartiškai, nevertinant COVID-19 viruso protrūkio, Bendrovė likvidumo riziką valdo planuodama piniginius srautus, kurie padeda lengviau valdyti pinigus ir, jei jų trūksta, lengviau parinkti finansavimo būdą.

Bendrovėje konservatyvus likvidumo rizikos valdymas leidžia išlaikyti reikiamą pinigų kiekį, taip pat bendrovė siekia palaikyti finansavimo lankstumą. Įmonėje likvidumo rizikos valdymas apima pinigų srautų prognozavimą. Kuo šis prognozavimas yra išsamesnis ir tikslesnis, tuo geriau įmonė valdo likvidumą. Mokėjimų atidėjimai už suteiktas paslaugas yra nuo 30 iki 60 dienų, retais atvejais iki 60-90 dienų. Su paslaugų ir prekių, žaliavų tiekėjais atsiskaitoma vidutiniškai per trisdešimt dienų. Ši pinigų srautų prognozė numato artimiausius pinigų gavimus ir mokėjimus bei leidžia planuoti pinigų trumpalaikį skolinimąsi bei investavimą. Einamųjų metų pabaigoje yra sudaromas kitų metų biudžetas. Ilgalaikė prognozė (virš metų) yra strateginio verslo planavimo dalis. Šios pinigų srautų prognozės pateikia informaciją apie pinigų pertekliaus ir poreikio dydį, kada atsiras pinigų perteklius ar jo poreikis, kiek ilgai tęsis pinigų pertekliaus ar papildomo poreikio laikotarpis, kaip pinigų perteklius bus panaudotas arba poreikis finansuotas.

Šių finansinių ataskaitų išleidimo datą Bendrovės likvidumo rizika nėra reikšminga.

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. Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. yra daugiausia išreikšti eurai, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, užsienio valiutų rizika yra nereikšminga. Per 2020 ir 2019 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 EU-RIBOR. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje Bendrovė per 2020 m. ir 2019 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Kapitalo valdymas. Kapitalas apima nuosavą kapitalą, priskirtą 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 2020 m. ir 2019 m. Bendrovė vykdė minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

7. Nematerialusis turtas

	Programinė įranga	Iš viso
ĮSIGIJIMO VERTĖ		
2018 m. gruodžio 31 d.	136	136
- įsigijimai	-	-
- gauta iš įmonės gr.	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(56)	(56)
- perklasifikavimai	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	80	80
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(11)	(11)
- perklasifikavimai	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	69	69
SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS IR VERTĖS SUMAŽĖJIMO NUOSTOLIAI		
2018 m. gruodžio 31 d.	115	115
- amortizacija	14	14
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(56)	(56)
- gauta iš įmonės gr.(+)	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	73	73
- amortizacija	6	6
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(11)	(11)
- gauta iš įmonės gr.(+)	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	68	68
LIKUTINĖ VERTĖ		
2018 m. gruodžio 31 d.	21	21
2019 m. gruodžio 31 d.	7	7
2020 m. gruodžio 31 d.	1	1

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

7. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto.

Bendrovės veikloje naudojamas pilnai amortizuotas nematerialusis turtas:

	2020-12-31	2019-12-31
Programinė įranga	67	76
Iš viso	67	76

Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos, kurios 2020 m. sudarė atitinkamai 6 tūkst. eurų (2019 m. – 14 tūkst. eurų), Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktos į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų straipsnį.

Bendrovės nematerialusis turtas, kuris buvo visiškai amortizuotas, tačiau toliau naudojamas sudarė 67 tūkst. eurų (2019 m. – 76 tūkst. eurų). Didžiąją dalį amortizuoto turto sudarė programinė įranga.



Aiškinaamasis raštas (tęsinys)

8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Kelių transporto prie- monės	Geležin- kelio riedmenys	Kiti įrenginiai, prieštatai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išank- stiniai apmokė- jimai	Iš viso
ĮSIGIJIMO VERTĖ							
2018 m. gruodžio 31 d.	5 241	25 273	1 829	8 284	828	-	41 455
- įsigijimai per metus, perkėlimai iš trumpalaikio turto	5	61	-	-	93	-	159
- parduotas, nurašytas, perleistas, perkeltas į trumpalaikį turtą	-	(9)	-	-	(30)	-	(39)
- gauta iš grupės įmonių (+)	-	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	-	-	-	-	253	-	253
2019 m. gruodžio 31 d.	5 246	25 325	1 829	8 284	1 144	-	41 828
- įsigijimai per metus, perkėlimai iš trumpalaikio turto	-	171	66	-	6	11	254
- parduotas, nurašytas, perleistas, perkeltas į trumpalaikį turtą	-	(159)	(243)	(61)	(229)	-	(692)
- gauta iš grupės įmonių (+)	-	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	-	42	-	-	113	-	155
2020 m. gruodžio 31 d.	5 246	25 379	1 652	8 223	1 034	11	41 545
SUKAUPTAS NUSIDĖVĖJIMAS IR VERTĖS SUMAŽĖJIMO NUOSTOLIAI							
2018 m. gruodžio 31 d.	1 232	6 175	1 615	1 781	533	-	11 336
- nusidėvėjimas	207	1 824	63	574	127	-	2 795
- vertės sumažėjimas per metus	-	(9)	-	-	(30)	-	(39)
- parduotas, nurašytas, perleistas, perkeltas į trumpalaikį turtą	-	-	-	-	-	-	-
- gauta iš grupės įmonių (pri- jungimas)(+)	-	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	1 439	7 990	1 678	2 355	630	-	14 092
- nusidėvėjimas	206	1 740	36	449	105	-	2 536
- vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas, perkeltas į trumpalaikį turtą	-	(129)	(236)	(14)	(26)	-	(405)
- gauta iš grupės įmonių (pri- jungimas)(+)	-	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 645	9 601	1 478	2 790	709	-	16 223
LIKUTINĖ VERTĖ							
2018 m. gruodžio 31 d.	4 009	19 098	214	6 503	295	-	30 119
2019 m. gruodžio 31 d.	3 807	17 335	151	5 929	514	-	27 736
2020 m. gruodžio 31 d.	3 601	15 778	174	5 433	325	11	25 322

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Nusidėvėjimo sąnaudų suma, įtraukta į Bendrovės pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, sudarė

2 536 tūkst. eurų, neįskaitant Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudų (2019 m. - 2 794 tūkst. eurų). Įsigyto turto vertė sudarė 254 tūkst. eurų, perklasifikuoto iš trumpalaikio turto - 155 tūkst. Eur.

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

	2020-12-31	2019-12-31
Pastatai ir statiniai	525	497
Mašinos ir įranga	1 015	781
Transporto priemonės	1 916	1 440
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	992	800
Iš viso	4 448	3 518

Didžiąją dalį visiškai nusidėvėjusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudarė mašinos ir įranga bei transporto priemonės.

Rengdama finansines ataskaitas, Bendrovės vadovybė 2020 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 6,4 %.
- pinigų srautai prognozuojami 4 metų laikotarpiui (2021-2024).

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

Vadovybė peržiūrėjo šias pagrindines prielaidas, kurios naudojamos nustatant ilgalaikio materialiojo turto tikrąją vertę bei atliekant vertės sumažėjimo testus:

- teisinio reglamentavimo pakeitimų dėl COVID-19, kurie galėtų turėti reikšmingos įtakos ilgalaikio materialiojo turto tikrajai vertei, nebuvo;
- bendrovė nenustatė reikšmingo dėl COVID-19 įtakos galėjusio atsirasti atotrūkio tarp biudžete numatytų ir faktiškai patirtų sąnaudų ir uždirbtų pajamų. Taip pat vadovybė nesitiki, kad ateityje bus reikšmingų biudžete numatytų ir faktiškai patirtų sumų svyravimų;
- Vadovybė nenustatė, kad diskonto norma, kuri naudojama pinigų srautų diskontavimui, reikšmingai pasikeitė.

Peržiūrėjusi pagrindines prielaidas, vadovybė nenustatė jokių reikšmingų su COVID-19 susijusių aplinkybių, dėl kurių būtų reikėję atlikti tikrosios vertės nustatymo (turtui, kuris apskaitomas perkainota verte) ir vertės sumažėjimo (turtui, kuris apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą) testus. Todėl vadovybė padarė išvadą, kad ilgalaikio materialiojo turto, kuris 2020 m. gruodžio 31 d. apskaitytas perkainota verte, likutinė vertė atitinka jo tikrąją vertę, o ilgalaikio materialiojo turto, kuris apskaitytas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą, likutinė vertė nėra mažesnė už jo atsiperkamąją vertę.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

9. Naudojimo teise valdomas turtas

	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Iš viso
ĮSIGIJIMO VERTĖ			
2019 m. sausio 1 d.	78	203	281
- įsigijimai per metus	-	728	728
- pripažinimo nutraukimas per metus	-	(67)	(67)
2019 m. gruodžio 31 d.	78	864	942
- įsigijimai per metus	103	284	387
- pripažinimo nutraukimas per metus	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	181	1 148	1 329
SUKAUP TAS NUSIDĖVĖJIMAS IR VERTĖS SUMAŽĖJIMO NUOSTOLIAI			
2019 m. sausio 1 d.	-	-	-
- nusidėvėjimas	43	152	195
- pripažinimo nutraukimas	-	-	-
- vertės sumažėjimas	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	43	152	195
- nusidėvėjimas	37	316	353
- pripažinimo nutraukimas	-	-	-
- vertės sumažėjimas	1	-	1
2019 m. gruodžio 31 d.	81	468	549
LIKUTINĖ VERTĖ			
2019 m. sausio 1 d.	-	728	728
2019 m. gruodžio 31 d.	35	712	747
2020 m. gruodžio 31 d.	100	680	780

Finansinių ataskaitų sudarymo dienai Bendrovė turi sudariusi nekilnojamojo turto (patalpų, plotų) ir transporto priemonių nuomos sutarčių. Likęs nuomos terminas iki 4 metų. Diskonto

norma taikyta nuomos sutartims 3,79 %. Įtaka bendrovės rezultatui bendrųjų pajamų ataskaitoje yra nereikšminga.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

10. Investicijos į asocijuotąsias, patronuojamąsias ir kitas įmones

Informacija apie Bendrovės investicijas į dukterines įmones 2020 m. gruodžio 31 d. pateikiama žemiau:

	Pastatai ir statiniai	Investicijos vertė	
		2020-12-31	2019-12-31
DUKTERINIŲ ĮMONIŲ AKCIJOS			
OOO Rail lab	1	5	-
Iš viso, grynąja verte		5	-

2020 m. Bendrovė kartu su UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas įsteigė dukterinę įmonę Baltarusijoje OOO Rail Lab ir įsigijo 1 proc. įsteigtos dukterinės įmonės įstatinio kapitalo, įsipareigodama įnešti 4,5 tūkst. eurų piniginiu įnašu. OOO Rail Lab 2020 m. gegužės 26 d. įregistruota Baltarusijos Juridinių asmenų registre. Dukterinės bendrovės pagrindinės veiklos

sritis - lokomotyvų ir riedmenų gamyba, transporto priemonių remontas ir techninė priežiūra, kitų mašinų ir įrangos didmeninė prekyba.

OOO Rail Lab grynasis nuostolis 2020 m. gruodžio 31 d. lygus 50 tūkst. eurų, t.y. 155 tūkst. Baltarusijos rublių.

11. Atsargos

	2020-12-31	2019-12-31
Medžiagos	222	234
Viršutinių kelio konstrukcijų medžiagos	3 443	1 174
Atsarginės dalys	593	399
Kuras ir degalai	29	34
Darbo drabužiai	17	22
Inventorius	115	61
Tepalai	4	10
Atsargos kelyje	-	-
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas (-)	(281)	(498)
Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių iš viso	4 142	1 436
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	14	15
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas (-)	(10)	(15)
Pirktų prekių, skirtų perparduoti iš viso	4	0
Iš viso	4 146	1 436

Bendrovės atsargų apskaitinė vertė prieš gryniosios realizacinės vertės koregavimą 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 4 437 tūkst. eurų (2019 m. gruodžio 31 d. – 1 949 tūkst. eurų).

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

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

12. Išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	4	8
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	5	36
Iš viso	9	44

13. Turtas pagal sutartis su klientais

Bendrovės turtą pagal sutartis su klientais sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Sumokėti garantai tiekėjams	16	85
Sukauptos pajamos	37	-
Iš viso	53	85

14. Prekybos gautinos sumos

Bendrovės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Prekybos gautinos sumos	2 914	438
Gautinos sumos iš susijusių šalių	3 876	4 194
Gautinų skolų vertės sumažėjimas (-)	(126)	(112)
Iš viso pirkėjų įsiskolinimas:	6 664	4 520

Gautinų sumų tikrosios vertės yra apytikriai lygios jų apskaitinėms vertėms.

Nustatant tikėtinus kredito nuostolius, tenkančius prekybos gautinoms sumoms, Bendrovė remiasi istoriniais duomenimis

apie klientų atsiskaitymus bei įvertina ekonominių sąlygų pasikeitimo įtaką klientų sugebėjimui apmokėti skolas.

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 30-60 dienų.

2020 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų analizė:

	2020-12-31	2019-12-31
Nepradelsta	6 664	4 550
Pradelstos 0-60 dienų	-	2
Pradelstos 61-180 dienų	-	9
Daugiau nei 180 dienų	126	71
Vertės sumažėjimas (-)	(126)	(112)
Iš viso	6 664	4 520

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

15. Kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinas PVM	258	626
Kitos iš biudžeto gautinos sumos	154	115
Iš viso	412	741

16. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banke	1 677	153
Pinigai kelyje	-	1 300
Iš viso	1 677	1 453

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo. Pinigai nebuvo įkeisti.

17. Kapitalas

Bendrovės vienos akcijos nominalioji vertė – 281,53 eurų. Visos akcijos yra apmokėtos.

Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2019 m. gruodžio 31 d.	31 785	109 748
Padidėjo	-	-
Sumažėjo	(888)	-
Akcijų kiekis 2020 m. gruodžio 31 d.	30 897	109 748
2. Kapitalo struktūra		
2.1. Pagal akcijų rūšis	-	-
2.10. Paprastosios akcijos	30 897	109 748
2.11. Privilegiuotosios akcijos	-	-
2.2. Valstybinis kapitalas	-	-
B. Nepareikalaautos bei pareikalaautos, bet dar neįmokėtos sumos, tame tarpe:	-	-
Akcininkai (skolininkai)	-	-
Iš viso	30 897	109 748

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

17. Kapitalas (tęsinys)

2019-08-14 vienintelio akcininko sprendimu Nr. JS(AS)-28 buvo nutarta ištaisyti AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2018 m. spalio 23 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimo Nr. AS-20 įstatinio kapitalo didinimo metu padarytą klaidą, dėl netinkamai atlikto perleidžiamo turto vertinimo, bei nuspręsta pakoreguoti įstatinio kapitalo dydį. Įstatinio kapitalo pokytis užregistruotas 2019 m. spalio 7 d. Finansinėse ataskaitose įstatinio kapitalo koregavimas atliktas rengiant finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d.

2020 m. lapkričio 10 d. Bendrovės vienintelio akcininko teises įgyvendinanti AB „Lietuvos geležinkeliai“ priėmė sprendimą sumažinti Bendrovės įstatinį kapitalą, pakeičiant išleistų akcijų nominalią vertę. Vadovaujantis sprendimu, vienos paprastosios vardinės Bendrovės akcijos nominalioji vertė keičiama iš 289,62 Eur į 281,53 Eur. Pakeitus vienos Akcijos nominalią vertę, GTC įstatinis kapitalas padalytas į 109 748 akcijas. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 30 897 tūkst. Eur.

18. Rezervai

Privalomasis rezervas. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal LR teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti naudojamas būsimiems nuostoliams padengti.

Kiti rezervai. 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kitų rezervų neturėjo.

2019 m. Bendrovės pelno paskirstymas buvo patvirtintas 2020 m. balandžio 3 d. akcininko įsakymu Nr. JS-AS(LG)-16. Privalomasis ir kiti rezervai nebuvo suformuoti.

19. Paskolos ir kitos finansinės skolos

	2020-12-31	2019-12-31
Paskolos ir kitos finansinės skolos	-	1 487
Finansinės skolos	-	1 487

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansinių skolų neturėjo.

Finansinių skolų judėjimas:

	2020	2019
Likutis metų pradžioje	1 487	-
Gauta	11 909	13 932
Grąžinta	(13 396)	(12 445)
Likutis metų pabaigoje	-	1 487

Per 2020 m. Bendrovė grąžino 13 396 tūkst. Eur paskolų ir sumokėjo 31 tūkst. Eur palūkanų.

2018 m. gruodžio 21 d. buvo pasirašyta LTG įmonių grupės sąskaitos (angl. Cash-pool) sutartis su AB „Swedbank“. 2019 m. kovo 29 d. Bendrovė pasirašė susitarimą, pagal kurį prisi-

jungė prie Grupės sąskaitos. Pagal šį susitarimą Grupės nariai tarpusavio skolinimosi platformoje gali pasiskolinti ir skolinti pinigines lėšas Grupės nariams ne ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui rinkos sąlygomis. 2020 m. gruodžio 31 d. pagal šį susitarimą Bendrovė gautinų skolų ar įsipareigojimų neturėjo.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

20. Nuomos įsipareigojimai

Bendrovės nuomos įsipareigojimus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikė dalis	729	700
Trumpalaikė dalis	65	55
Nuomos įsipareigojimai	794	755

Bendrovė nuomojasi pastatus ir kitą turtą (transporto priemones). Nuomos sutartys paprastai sudaromos fiksuotam laikotarpiui, su galimybe jas pratęsti arba be galimybės jas pratęsti.

Nuomos įsipareigojimai buvo diskontuoti naudojantis skolini-

mosi palūkanų norma, kuri 2020 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 3,79 %.

Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar diskonto normai atsirastų reikšmingas poveikis turto bei nuomos įsipareigojimų vertei.

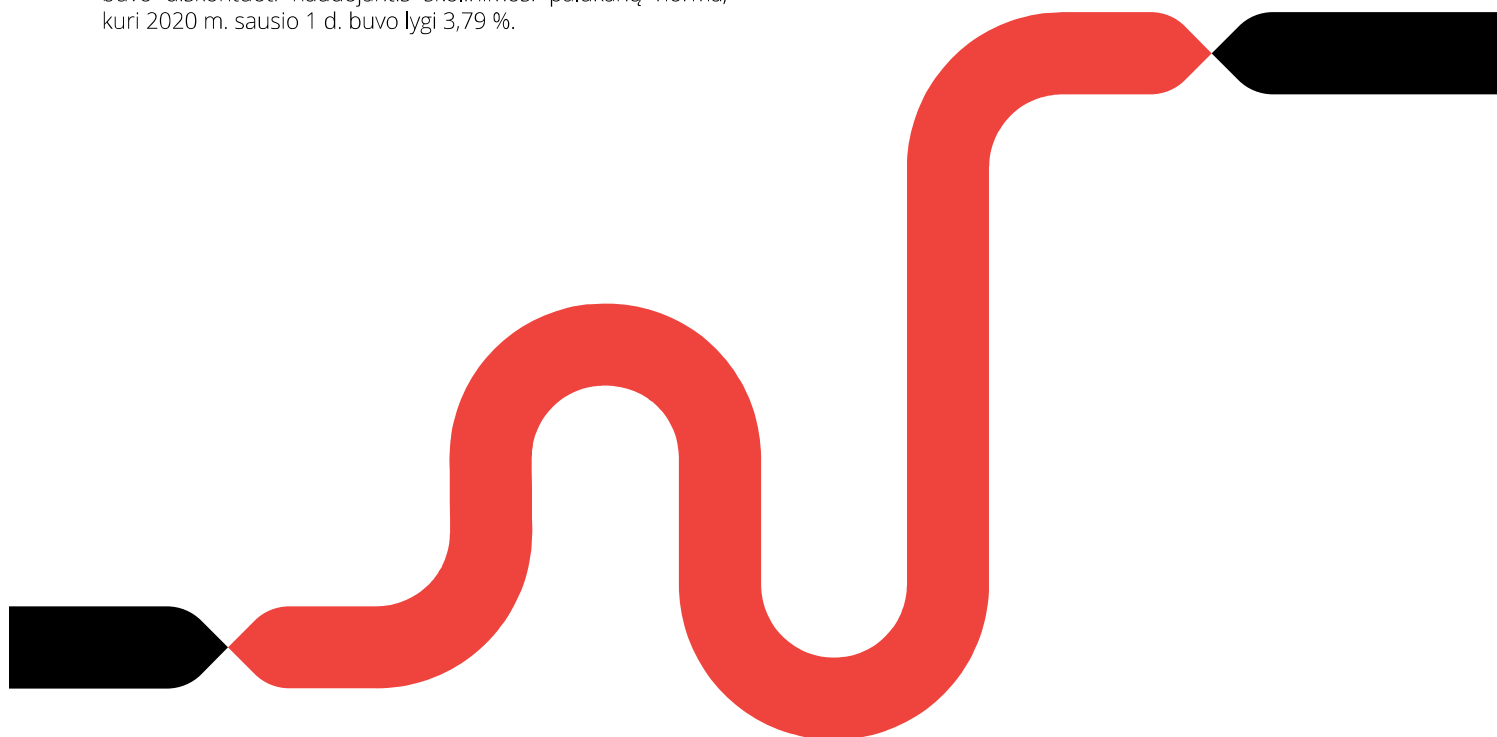
Diskonto normos jautrumo analizė, kaip pasikeistų nuomos įsipareigojimų suma, pasikeitus diskonto normai:

Diskonto norma, %	2,79 %	3,79 %	4,79 %
Nuomos įsipareigojimai, tūkst. Eur	786	794	802

Jeigu Bendrovėje taikyta diskonto norma padidėtų arba sumažėtų 1 proc., nuomos įsipareigojimų suma 2020 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarytų 786 tūkst. eurų arba 802 tūkst. eurų.

Nuomos įsipareigojimai, kurie buvo pripažinti veiklos nuoma, buvo diskontuoti naudojantis skolinimosi palūkanų norma, kuri 2020 m. sausio 1 d. buvo lygi 3,79 %.

Pasikeitus nuomos laikotarpiui ar diskonto normai atsirastų reikšmingas poveikis turto bei nuomos įsipareigojimų vertei.



Aiškinamasis raštas (tęsinys)

21. Atidėjiniai

Bendrovės atidėjinius sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikiai atidėjiniai	57	54
Trumpalaikiai atidėjiniai	368	432
Iš viso	425	486

Atidėjinių judėjimas:

	2020-12-31	2019-12-31
ATIDĖJINIAI		
Likutis laikotarpio pradžioje	486	535
Padidėjimas (suformuota)	3	-
Sumažėjimas (panaudota)	(64)	(49)
Likutis laikotarpio pabaigoje	425	486

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

Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai. Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensijinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių darbo užmokesčio dydžio išmoka. Papildomai pagal galiojančią kolektyvinę sutartį darbuotojui, turinčiam 25 metų darbo stažą, išmokama iki 1 mėnesio vidutinio darbo užmokesčio dydžio išmoka. Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjinius taip pat sudaro išmokos darbuotojų jubiliejų proga.

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra:

	2020-12-31	2019-12-31
Diskonto norma	0.4 %	0.31 %
Darbuotojų kaitos koeficientas	30.7 %	37.6 %
Metinis atlyginimų padidėjimas	1.9 %	2.0 %

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

22. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Trumpalaikės išmokos darbuotojams pagal jų tipą:

	2020-12-31	2019-12-31
Sukaupti atostoginiai	627	756
Mokėtinas darbo užmokestis	-	-
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	-	1
Mokėtinas socialinio draudimo įmokos	177	183
Sukauptos kintamo atlyginimo dalys	391	346
Iš viso	1 195	1 286

23. Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais

2020 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimai pagal sutartis su klientais sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Ateinančių laikotarpių pajamos	-	347
Gauti išankstiniai apmokėjimai	3 615	-
Iš viso	3 615	347

2020 m. Bendrovėje gautus išankstinius apmokėjimus sudarė avansu gautos projekto įgyvendinimo lėšos

24. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautos piniginės garantijos	115	143
Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	6	12
Profsąjungos nario mokestis	2	3
Prekybos mokėtinos sumos	2 042	1 107
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	601	419
Sukauptos sąnaudos	474	387
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	8	2
Iš viso	3 248	2 073

Bendrovėje sukauptas sąnaudas sudarė valdymo paslaugų mokesčio sukaupimai bei kiti suformuoti netipiniai kaupiniai.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

25. Pardavimo pajamos

2020 m. gruodžio 31 d. pajamos sudarė:

	2020	2019
Pajamos pagal sutartis su klientais	28 738	25 037
Kitos veiklos pajamos	288	280
Iš viso	29 026	25 317

Žemiau pateikiama informacija, susijusi su kiekvienu atskleidžiamu segmentu. Segmento veiklos rezultatų įvertinimui yra naudojamos segmento pardavimo pajamos. Segmentų infor-

macija yra parengta pagal tokius pačius apskaitos principus kaip ir tie, kurie naudojami Bendrovės veiklos rezultatų ataskaitose.

Pajamos pagal pajamų rūšį:

	2020-12-31	2019-12-31
Geležinkelio tiesimas ir remontas	24 709	18 068
Geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūra	1 838	3 994
Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba	775	678
Mašinų ir įrengimų nuoma	819	961
Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas	-	1 211
Projektavimo darbai	89	66
Kiti darbai (sniego valymas, trumpalaikio turto pardavimai ir kt.)	508	59
Iš viso	28 738	25 037

Pardavimai pagal pirkėjo grupę:

	2020-12-31	2019-12-31
LG ir grupės įmonės	18 869	23 994
Kiti klientai	9 869	1 040
Iš viso	28 738	25 037

Didžioji dalis darbų ir paslaugų suteikta AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonėms.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

25. Pardavimo pajamos (tęsinys)

Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2020	2019
Gauti išankstiniai apmokėjimai	3 615	-
Iš viso	3 615	-

Veiklos įsipareigojimų, neįvykdytų (arba iš dalies neįvykdytų) atskaitinio laikotarpio pabaigoje, tikėtino pripažinimo pajamomis terminai:

	Bendra sandorio kainos suma	2021	2022
Rangos darbai	46 581	21 054	4 576
Iš viso	46 581	21 054	4 576

Ilgalaikės sutartys

Bendrovės pajamos yra uždirbamos ilgiau nei per metus, t. y. Bendrovė turi ilgalaikių pardavimo sutarčių. Bendrovės pajamos pagal pasirašytas ilgalaikes Statybos sutartis nebaigtiems vykdyti projektams pripažįstamos pagal sutartinių įsipareigoji-

mų įvykdymo lygį. Darbų įvykdymo lygis apskaičiuotas lyginant faktiškai patirtas sąnaudas su visomis numatomomis patirti sąnaudomis. Žemiau pateikiama informacija apie nebaigtas vykdyti sutartis metų pabaigoje:

Nebaigtos vykdyti sutartys	2020-12-31	2019-12-31
Pripažintos pajamos bei pripažintas pelnas (nuostoliai) pagal nebaigtas vykdyti sutartis	384	-280
Išrašytų sąskaitų pagal nebaigtas vykdyti sutartis suma	20 004	11 879
Iš viso:	20 388	11 599

2020 m. pabaigoje buvo 45 nebaigtos pasirašytos Statybos sutartys, kurių pripažinimui buvo taikomas TFAS 15 standartas. Nuo sutarties vykdymo pradžios, už atliktus darbus išrašytos sąskaitos sudarė 20 951 tūkst. Eur.

2019 m. pabaigoje buvo 21 nebaigta pasirašyta Statybos sutartis, kurių pripažinimui buvo taikomas TFAS 15 standartas. Nuo sutarties vykdymo pradžios, už atliktus darbus išrašytos sąskaitos sudarė 11 880 tūkst. Eur.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

26. Finansinės veiklos rezultatas

Bendrovės finansinės veiklos rezultatą sudarė:

	2020	2019
Finansinės veiklos pajamų iš viso	6	-
Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	6	-
Palūkanos	-	-
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(82)	(80)
Palūkanos	(31)	(45)
Nuomos įsipareigojimų palūkanos	(33)	(18)
Baudos, delspinigiai ir netesybės	(18)	(17)
Neigijama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	-	-
Finansinės veiklos rezultatas	(76)	(80)

27. Pelno mokestis ir atidėtas mokestis

Pelno mokestis buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

Bendrovės pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudarė:

	2020	2019
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(513)	494
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(78)	74
Pelno mokestį didinančios sąnaudos	14	11
Neapmokestinamos pajamos	(14)	(2)
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimai	(19)	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	(97)	85
Efektyvi norma	18,9 %	17,2 %

	2020-12-31	2019-12-31
Ataskaitinių metų pelno mokestis	-	49
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimai	(19)	11
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (nauda)	(78)	36
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	(97)	85

Per 2020 m. ataskaitinį laikotarpį Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendo-

rinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

27. Pelno mokestis ir atidėtas mokestis (tęsinys)

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas pateiktas toliau:

	2020-12-31	2019-12-31
Grynasis pelnas prieš pelno mokestį	(513)	494
Laikinių skirtumų pokyčiai	(507)	350
Pastovūs skirtumai	65	212
Apmokestinamas metų pelnas	(955)	1 056
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl vykdomų investicinių projektų	-	-
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl veiklos nuostolių sumos atskaitymo	-	(733)
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-	(49)
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimas	19	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas dėl laikinių skirtumų pokyčio	78	(36)
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	97	(85)
Laikinieji skirtumai	4 594	4 073
Atidėtas pelno mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	689	611
Realizacijos įvertinimas	-	-
Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte	689	611
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:		
ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAI:		
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų skolų nurašymas	19	17
Būsimųjų laikotarpių pajamos	-	52
Atsargų vertės sumažėjimas	44	77
Atostoginių sukaupimas	2	2
Pensijų sukaupimai	9	8
Garantinio remonto atidėjimai	52	58
Premijos	59	52
Kiti atidėjimai	74	65
Mokestinių nuostolių perkėlimas	413	270
Ilgalaikio turto vertinimas (vertės padidėjimas ir sumažėjimas) ir nusidėvėjimo normų skirtumai	11	10
Kiti laikinieji skirtumai	12	-
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	695	611
Realizacijos įvertinimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas po realizacijos įvertinimo	695	611
ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS:		
Ilgalaikio turto mokestinės vertės skirtumas	(6)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(6)	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	689	611

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

27. Pelno mokestis ir atidėtasis mokestis (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 2020 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą ir sudarė 689 tūkst. eurų.

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.

28. 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 2020 m. ir 2019 m. buvo šie:

2020-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 198	202	14	98
AB LTG Infra	1 048	18 313	3 878	109
AB „LG Cargo“	2 786	-	-	117
UAB LTG Link	7	-	3	1
UAB „Gelsauga“	1	-	-	-
UAB Saugos paslaugos	264	-	-	21
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	554	198	-	-
UAB „voestalpine Railway Systems Lietuva“	705	156	-	255
	6 563	18 869	3 895	601

2019-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 793	20 953	58	1 582
AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“	103	2 993	4 178	160
AB „LG Cargo“	2 399	-	-	129
UAB „LG Keleiviams“	4	-	3	1
UAB „Gelsauga“	167	-	-	3
UAB Saugos paslaugos	151	-	-	32
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	445	34	34	-
UAB „VAE Legetecha“	61	14	1	-
	5 123	23 994	4 274	1 907

Aiškinamasis raštas (tęsinys)

28. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2020 m. gruodžio 31 d. vadovų skaičius buvo 5 žmonės, t.y. 1 Generalinis direktorius, 1 Finansų departamento direktorius, 1 Rangos ir technikos departamento direktorius, 1 Projektų ir

technologijų valdymo departamento direktorius, 1 Korporatyvinių reikalų departamento direktorius.

	2020-12-31	2019-12-31
Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų	392	393
Priskaitymai kitiems susijusiems asmenims	-	-
Vadovaujančių darbuotojų skaičius	5	6

2020 m. ir 2019 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus, kaip nurodyta pirmiau.

29. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė 2020 gruodžio 31 d. buvo suteikusi garantijų už 8 130 tūkst. eurų.

30. Nepiniginiai sandoriai

Per 2020 m. ir 2019 m. Bendrovė neatliko nepiniginių sandorių, kurie nėra atspindėti pinigų srautų ataskaitoje.

31. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Nors karantino sukelti padariniai momentinės reikšmingos ekonominės įtakos Bendrovei nepadarė, Bendrovės vadovybė nuolat atidžiai stebi ekonomikos vystymąsi ir pokyčius bei vertina galimą ilgalaikę finansinę įtaką Bendrovės rezultatams.

Kitų pobalansinių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką Bendrovės finansinėms ataskaitoms iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos, nebuvo.

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
KAMILIJA CHALECKAJA
Data: 2021-03-01 17:08:34

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
MINDAUGAS KEKYS
Data: 2021-03-01 17:10:49