














METINIS PRANEŠIMAS 2019



METINIS PRANEŠIMAS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS už 2019 m.
Ataskaitos parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo
auditoriaus išvada

Turinys

03		APIE BENDROVĘ
04		GENERALINIO DIREKTORIAUS PRANEŠIMAS
05		VALDYMO STRUKTŪRA
08		VEIKLA
10		STRATEGINĖS KRYPTYS IR AKCININKO LŪKESČIŲ LAIŠKAS
11		RIZIKOS VEIKSNIAI IR JŲ VALDYMAS
14		PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI (ANALIZĖ)
16		VEIKLOS RODIKLIAI
17		ORGANIZACINĖ KULTŪRA IR DARBUOTOJAI
19		SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI
20		SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ
22		2020 METŲ INVESTICIJOS
23		2020-2023 METŲ PLANAI



2017 m. spalio mėn. 31 d. buvo įvykdyta Lietuvos kelių priežiūros įmonių reforma – 11 regioninių kelių priežiūros įmonių buvo sujungtos į vieną valstybinę įmonę „Kelių priežiūra“. Įmonė perėmė sujungtų organizacijų darbuotojus, turtą, teises ir pareigas.

2018 m. gruodžio 31 d. „Kelių priežiūra“ Juridinių asmenų registre įregistruota kaip akcinė bendrovė.

Centrinės būstinės adresas Savanorių pr. 321C, 50120 Kaunas. Įmonės kodas 232112130. PVM mokėtojo kodas LT321121314.

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Bendrovės veiklos laikotarpis yra neribotas.

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro: apmokėto įstatinio kapitalo dydis; akcijų priedai (akcijų nominalios vertės perviršis); perkainojimo rezervas; privalomasis rezervas; rezervas savoms akcijoms įsigyti; kiti rezervai; nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai).

Bendrovės įstatinis kapitalas yra padalytas į 115 156 498 (vienas šimtas penkiolika milijonų vienas šimtas penkiasdešimt šeši tūkstančiai keturi šimtai devyniasdešimt aštuoni) akcijas. Vienos akcijos nominali vertė yra lygi 1 (vienas) euras. Visos bendrovės akcijos yra vienos klasės – paprastosios vardinės akcijos.

Bendrovė prižiūri 21 000 km valstybinės reikšmės kelių.



Prieš kelerius metus valstybė išsikėlė didelį iššūkį – tapti Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) nare. Vienas iš įgyvendintų reikšmingų strateginių žingsnių, vedančių šio tikslo link, yra Lietuvos kelių priežiūros įmonių reforma – 11 regioninių kelių priežiūros įmonių sujungimas į AB „Kelių priežiūra“.

Pradiniame transformacijos etape keitėsi struktūra, buvo sujungiami ir vienodinami valdymo procesai bei sistemos, įvestos naujos politikos, apibrėžiančios esminius veiklos principus. Esame pasiruošę ir privalome žengti kitus žingsnius. Turime užtikrinti tinkamą paslaugų teikimą ir efektyvinti veiklą diegdami technines inovacijas bei taikydami naujas vadybos sistemas. Kartu su šia užduotimi turime ne mažiau svarbų tikslą – diversifikuoti veiklą, mažinti priklausomumą nuo vieno pirkėjo ir vienos paslaugos.

AB „Kelių priežiūra“ prižiūri ir tvarko daugiau nei 21 tūkst. km valstybinės reikšmės kelių. Tai didžioji bendrovės veiklos dalis. Investuodami į darbuotojų kompetencijas ir technologijas, plėsimė kelių ir teritorijų priežiūros klientų ratą, didinsime kelių statybos veiklos apimtį, vystysime naujas veiklas, susijusias su transporto infrastruktūra.

Bendrovė veikia vadovaudamasi akcininko, LR Susisiekimo ministerijos, lūkesčių laišku, kuriame, be finansinių ir ūkinės veiklos siekių, numatomi ir skaidrumo bei orių darbo sąlygų tikslai.

AB „Kelių priežiūra“ prižiūrėdama kelius ne tik užtikrina saugias keliones Lietuvos keliais, bet ir savo veikla siekia prisidėti prie strateginių Lietuvos tikslų efektyvinant, skaidrinant valstybės valdomų įmonių veiklą.

Veiksime taip, kad mūsų ilgametė profesinė patirtis, šiuolaikinės vadybos žinios leistų pasiekti ambicingų tikslų, kurtų vertę darbuotojams, akcininkams ir visuomenei.



**AB „Kelių priežiūra“
generalinis direktorius
Rolandas Rutėnas**



Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija yra įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija. Valstybei priklauso 100 % bendrovės akcijų. AB „Kelių priežiūra“ yra kolegialus valdymo organas, kurį sudaro: bendrovės valdyba ir vienasmenis valdymo organas – įmonės generalinis direktorius. Bendrovės valdyba atlieka ir atlygio komiteto funkcijas.

Valdyba per 2019 m. vykusiuose 25 posėdžiuose peržiūrėjo įmonės strategiją, viziją, misiją, svarstė strateginio veiklos plano tikslus, valdymo ir procesų kokybės (finansinės ataskaitos, rizikų valdymo, valdysenos tobulinimo ir kt.) stiprinimą bei kt. Posėdžių turinį papildė įprasti klausimai, susiję su finansinių ataskaitų rengimo procesu, bendrovės veiklos organizavimu ir veiklos reglamentavimu (tvirtintos politikos), generalinio direktoriaus ir vadovų tikslais, veiklos vertinimu, vidaus audito veiklos organizavimu ir vykdymu bei ilgalaikio turto sandorių sudarymu.

Per 2019 metus priskaičiuotas valdybai darbo užmokestis su visais mokesčiais ir įmokomis sudarė 78 794 Eur.

Valdyba

Vygtantas Sliesoraitis

Strateginio planavimo ir valdymo ekspertas
Pirmininkas (nepriklausomas)
Nuo 2017-10-26

2019 m. dalyvavo posėdžiuose 25/25
Kitos užimamos pareigos: „AL Holdingas“ (302288643) patarėjas ir valdybos narys, AB „Giraitės ginkluotės gamykla“ (110080729) valdybos pirmininkas

Prof. Dr. Audrius Vaitkus

Susisiekimo komunikacijų normatyvinės techninės bazės ekspertas
Narys (nepriklausomas)
Statybos produktų ir technologijų ekspertas
Nuo 2018-10-18

2019 m. dalyvavo posėdžiuose 25/25
Kitos užimamos pareigos: Vilniaus Gedimino technikos universiteto Kelių tyrimo instituto (111950243) direktorius

Rolandas Rutėnas

Generalinis direktorius
Nuo 2019-07-10

Egidijus Vaišvilas

Strateginių veiklos pokyčių ir finansų ekspertas
Narys (nepriklausomas)
Nuo 2017-10-26

2019 m. dalyvavo posėdžiuose 25/25
Kitos užimamos pareigos: UAB „Executive advisors“ (302530534) partneris, UAB „Baltic Clipper“ (110437597) generalinis direktorius, Baltic Underwriting Agency (303489019) stebėtojų tarybos narys, VĮ „Registru centras“ (124110246) nepriklausomas valdybos narys ir valdybos pirmininkas

Lijana Geštautaitė

Personalo strategijos ir pokyčių valdymo profesionalė
Narys (nepriklausomas)
Nuo 2019-04-18
2019 m. dalyvavo posėdžiuose 16/17

Iki 2019-09-03 valdybos nario pareigas užėmė Darius Kuliešius. Iki 2019-04-18 valdybos narės pareigas užėmė Indrė Bernotaitė. Vadovo atlygį sudaro šios dalys: fiksuota ir nuo įmonės rezultatų kintama.



Audito komitetas

Artūras Zdanavičius

Pirmininkas

nuo 2019-04-30

2019 m. dalyvavo posėdžiuose 9/9

Egidijus Vaišvilas

Narys

Nuo 2019-01-24

2019 m. dalyvavo posėdžiuose 8/9

Lijana Geštautaitė

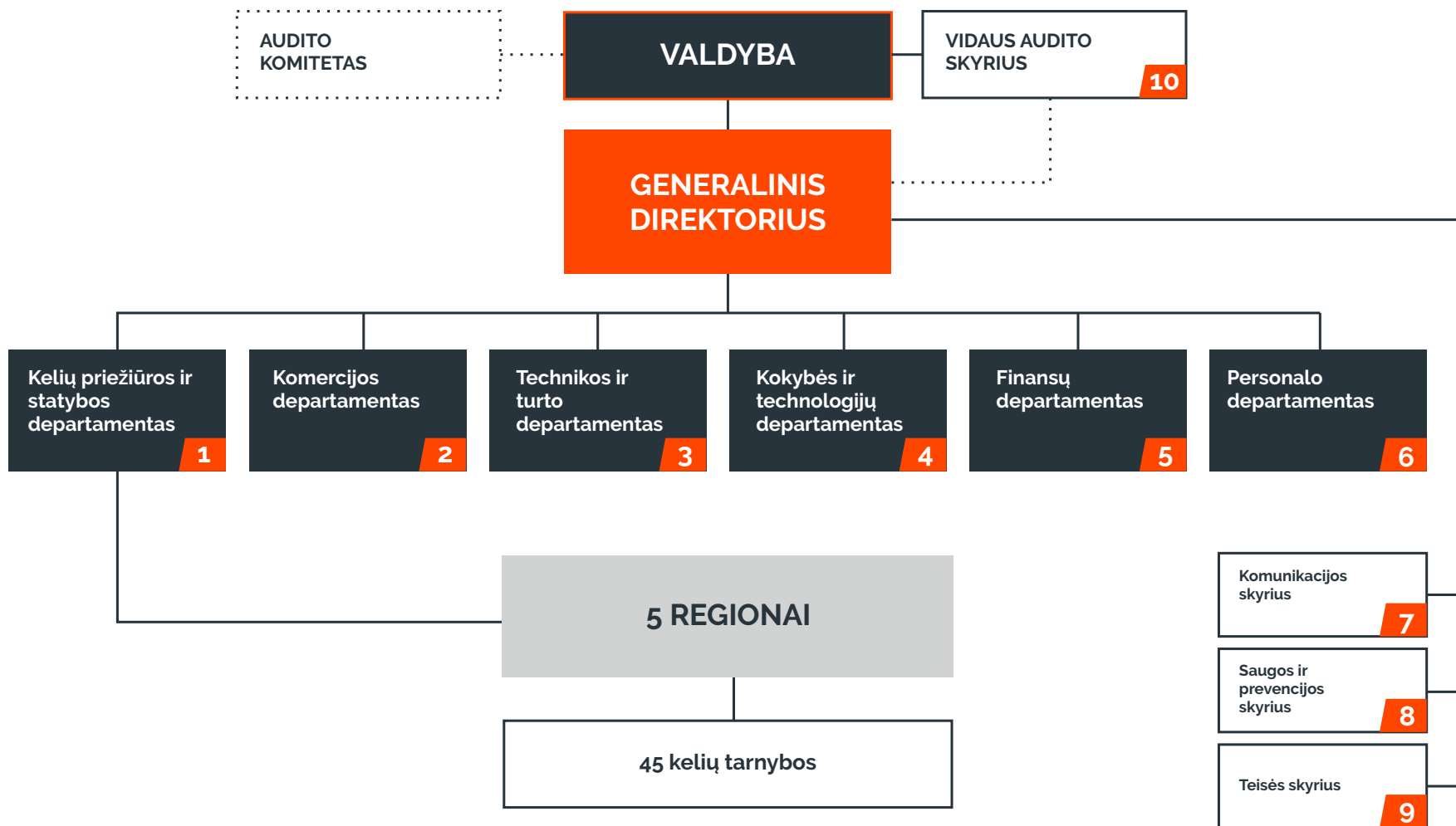
Narė

Nuo 2019-08-29

2019 m. dalyvavo posėdžiuose 4/4

Darius Kuliešius

Narys nuo 2019-01-24 iki 2019-09-03





Kasmet sudaroma ir LR vyriausybės tvirtinama Kelių priežiūros ir plėtros programos (KPPP) sąmata, kurioje numatoma suma skiriama kelių priežiūrai valstybiniuose keliuose. Su Lietuvos automobilių kelių direkcija (toliau tekste - LAKD) suderinamos darbų apimtys ir prioritetai, remiantis Kelių priežiūros vadovo reikalavimais atliekami nuolatiniai ir periodiniai kelių priežiūros darbai.

Kelių priežiūros darbai skirstomi į nuolatinius ir periodinius, taip pat į žiemos ir vasaros sezonų. Juridiniams bei fiziniams asmenims bendrovė taip pat teikia kitas su kelių priežiūra susijusias paslaugas.

Nuolatiniai kelių priežiūros darbai

- ⚠ Kelių priežiūra žiemą (valstybinių kelių barstymas, valymas, laistymas druskos tirpalu ir kt. darbai)
- ⚠ Kelių priežiūra vasarą (apželdintų plotų, kelio zonų švarumo darbai, žvyrkelių profiliavimas)
- ⚠ Kelių būklės stebėjimas ir apžiūros
- ⚠ Kelio pažaidų šalinimas pagal nuolatinės priežiūros normatyvus

Periodiniai kelių priežiūros darbai

- ⚠ Asfalto ir betono dangų defektų ištaisymas
- ⚠ Avarijų, vandalizmo ir stichinių nelaimių padarinių likvidavimas, skubių saugaus eismo priemonių įgyvendinimas
- ⚠ Kelio elementų atstatymas dėl perėjimo prie naujų kelių priežiūros normatyvų
- ⚠ Tiltų ir vandens pralaidų defektų ištaisymas
- ⚠ Takų ir šaligatvių barstymas žiemą
- ⚠ Kiti su kelių priežiūra susiję darbai

70 proc. valstybinių kelių yra barstomi technine druska (NaCl), tam tikrų proporcijų smėlio-druskos mišiniu. Esant žemai temperatūrai (< -10 C), naudojamas kalcio chloridas (CaCl). Žemiausio, penkto priežiūros lygio keliai (keliai su žvyro danga ir labai mažo eismo intensyvumo keliai) barstomi tik ypatingais atvejais, susiformavus plikledžiui arba praėjus lijuimui. Tokie keliai sudaro 30%. Sniegas valomas visuose keliuose. Žiemos sezono metu sunaudojama daugiau kaip 100 000 t grynos druskos ir apie 90 000 t smėlio-druskos mišinio. Vidutiniškai per žiemos sezoną nuvažiuojama 2,2–2,5 mln. km.

Bendrovė naudoja pažangiausia pasaulyje kelių priežiūros programine įranga, sukurta Švedijos mokslininkų. Sistema apdoroja duomenis, gaunamus iš Kelių oro sąlygų informacinės sistemos (KOS) stotelių, Lietuvos hidrometeorologijos tarnybos, geografinės informacinės sistemos (GIS), barstytuvų bei automobilių (ar suveikė stabdžių antiblokavimo sistema (ABS), ar įjungti valytuvai, koks valytuvų intensyvumas, kokia oro temperatūra ir kt.).

Infrastruktūros objektų projektavimo, statybos ir remonto paslaugos

Bendrovė atlieka infrastruktūros ir susisiekimo objektų projektavimo, statybos ir remonto darbus savivaldybėms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.



Rangos darbai savivaldybėms, juridiniams bei fiziniams asmenims

- ⚠ Prižiūrimų kelių, tiltų, gatvių tiesimas ir remontas.
- ⚠ Pėsčiųjų ir dviračių takų tiesimas, skverų įrengimas, automobilių stovėjimo aikštelių statyba.
- ⚠ Žemės darbų atlikimas.
- ⚠ Įvairių tipų dangų įrengimo darbų atlikimas.
- ⚠ Vandens pralaidų ir kitų kelio statinių statybos darbų atlikimas.
- ⚠ Juodų dangų paviršiaus padengimo emulsija ir skaldele darbų atlikimas.
- ⚠ Juodų dangų remontas.
- ⚠ Žvyro dangos atkūrimo ir profiliavimo darbų atlikimas.



Eismo reguliavimo priemonių įrengimas

- ⚠ Kelio ženklų.
- ⚠ Signalinių stulpelių.
- ⚠ Eismo saugumo salelių.
- ⚠ Greičio slopinimo kalnelių.
- ⚠ Pėsčiųjų perėjų.



Projektavimas

- ⚠ Automobilių kelių, gatvių, sankryžų, privažiavimo kelių, nuovažų.
- ⚠ Eismo reguliavimo priemonių.
- ⚠ Šaligatvių, pėsčiųjų ir dviračių takų.
- ⚠ Autobusų stotelių, automobilių stovėjimo, poilsio aikštelių.

Kita bendrovės veikla



- ⚠ Bendrovei suteiktas Lietuvos geologijos tarnybos prie LR Aplinkos ministerijos leidimas naudoti žemės gelmių išteklius 74-iose smėlio ir žvyro karjeruose. Bendras šių karjerų plotas viršija 1000 ha. Per metus juose išgaunama per 500 000 m³ birių medžiagų, kurių pagrindą sudaro smėlis ir žvyras. 70 proc. išgaunamų medžiagų naudojama tiesioginėje bendrovės veikloje, apie 30 proc. jų parduodama.
- ⚠ Bendrovė valdo 7 asfalto bazes, 1 iš jų šiuo metu eksploatuojama. 2019 m. buvo pagaminta 13 tūkst. tonų trijų tipų asfalto: AC 11VN, AC 16PD, AC 16AN
- ⚠ Bendrovė taip pat teikia nuomos paslaugas: krovinius automobilius birioms medžiagoms vežti, kelio frezas, autogreiderius, ekskavatorius krautuvus, krovinius automobilius su manipulatoriumi, kitus mechanizmus.



Savininko lūkesčiai veiklos kryptims ir principams

Bendrovės akcininkas – LR Susisiekimo ministerija – suformulavo lūkesčius (2017 m. gruodžio 8 d. LR Susisiekimo ministro įsakymas Nr. 3-607) dėl bendrovės veiklos. Akcininko lūkesčių laiške bendrovė įpareigojama veikti efektyviai, skaidriai, užtikrinti kokybiškas paslaugas, tapti modernia darbo ir vadybos metodus taikančia savo srities lydere.

Kokybė ir saugumas kelyje

- ⚠ Ne mažesni nei LAKD nustatyti kokybės reikalavimai.
- ⚠ Nuosekliai visame Lietuvos kelių tinkle organizuojama kelių priežiūra.
- ⚠ Eismo saugumo didinimas, mažinant eismo įvykių skaičių keliuose.

Skaidrumas

- ⚠ Vidaus auditas ir bendrovės interesų apsauga nuo neefektyvaus turto naudojimo.
- ⚠ Pažangiausias korupcijos prevencijos ir rizikų valdymo priemonės.
- ⚠ Finansinės atskaitomybės pagal tarptautinius apskaitos standartus taikymas.

Efektyvumas

- ⚠ Nuolatinis efektyvumo didinimas, užtikrinant kelių kokybinius reikalavimus.
- ⚠ Kelių priežiūros kaštų mažinimas.

Orios darbo sąlygos

- ⚠ Darbuotojų įsitraukimo didinimas.
- ⚠ Sąžiningas ir rinkos sąlygas atitinkantis atlyginimas.
- ⚠ Konstruktivus vadovybės ir darbuotojų dialogas.

Nauda savininkui

- ⚠ Ne mažesnė nei LR Vyriausybės nustatyta nuosavo kapitalo grąža.
- ⚠ bendrovės konsultacijos su VKC dėl grąžos ir įsiskolinimų lygių.

Veiklos diversifikavimas

- ⚠ Paslaugų plėtra (kelių tiesimas, geležinkelių statyba, oro uostų infrastruktūros statyba, krantinių statyba, ryšių kanalų tiesimas).

Inovacijos ir lyderystė

- ⚠ Naujos technologijos ir modernūs darbo ir vadybos metodai.
- ⚠ Lyderystė regione, pavyzdys kitoms šalims.

Juridinės formos keitimas

- ⚠ Juridinės formos keitimas (iš VĮ į AB) nuo 2019 m. pradžios.



AB „Kelių priežiūra“, kaip ir bet kuri kita organizacija, yra veikiamą vidinių bei išorinių (politinių, ekonominių, socialinių, technologinių, teisinių ir aplinkosauginių) veiksmų.

Siekiant užtikrinti, kad bendrovės tikslai būtų pasiekti, o strategija įgyvendinta, AB „Kelių priežiūra“ vertina tiek vidines, tiek išorines rizikas ir, atsižvelgiant į rizikos reikšmingumą, imasi priemonių joms valdyti.

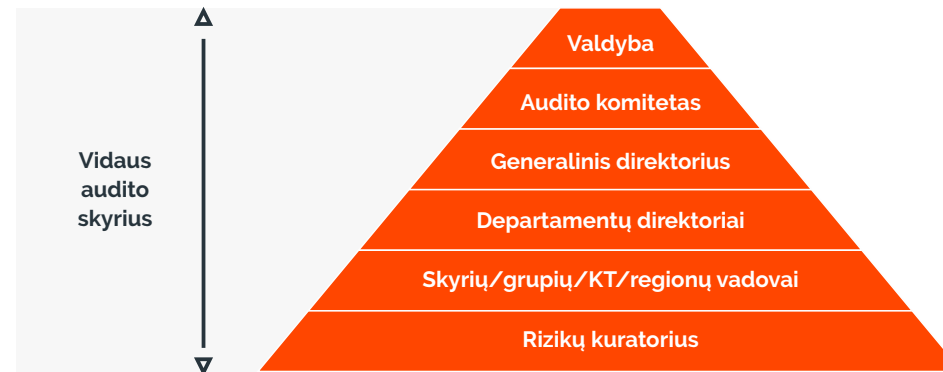
Pagrindinis rizikų valdymo tikslas – užtikrinti savalaikį potencialių rizikų identifikavimą, tinkamą jų įvertinimą ir valdymą bei greitą reagavimą, keičiantis bendrovės kontekstui ar aplinkai, kurioje ji veikia.

AB „Kelių priežiūra“ rizikų identifikavimas, grupavimas ir reikšmingumo vertinimas atliekamas remiantis

generalinio direktoriaus patvirtinta „Rizikų identifikavimo, vertinimo ir valdymo metodika“.

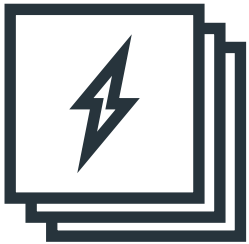
Rizikų identifikavimo, vertinimo ir valdymo procese dalyvauja visų struktūrinių lygių darbuotojai.

Rizikų valdymo proceso dalyviai



Metodika parengta vadovaujantis geriausiomis pasaulio praktikomis, ISO 31000 standarto gairėmis ir COSO ERM modeliu.

Reikšmingiausiomis rizikomis, galinčiomis turėti neigiamos įtakos vykdomai veiklai ir bendrovės vertei, priskiriamos šios rizikų kategorijos:



Strateginės rizikos

Rizikos, susijusios su veiklos aplinkos esminiais pokyčiais ir bendrovės gebėjimu pasinaudoti šiais pokyčiais arba pasiręgti jiems, norint pasiekti strategijoje nustatytus tikslus.

Finansinės rizikos

Rizikos, susijusios su kredito (įskaitant pirkėjų kredito riziką), likvidumo, valiutų kurso, palūkanų normų bei kapitalo pokyčiais.

Veiklos rizikos

Galimi įvykiai ar aplinkybės, kurie gali turėti poveikį bendrovės turtui, veiklos tęstinumui, aplinkai, bendrovės veiklos tikslų įgyvendinimui, pakenkti žmonėms.

Atitikties rizikos

Rizikos, suprantamos kaip galimi įvykiai ar aplinkybės dėl kurių bendrovės veikla gali neatitikti teisės aktų ar geriausios praktikos reikalavimų bei dėl šios priežasties patirti žalą.

Rizikoms, atsižvelgiant į jų vertinimo rezultatus ir priskirtą reitingą, suteikiamas statusas:



Žema rizika

Vidutinė rizika

Didelė rizika

Kritinė rizika

Rizikos, turinčios statusą „didelė rizika“ ir „kritinė rizika“, yra prioritetinės. Įmonė rengia veiksmų planus, siekiant sumažinti šių rizikų mastą bei poveikį vykdomai veiklai. Nustatytu periodiškumu vykdoma planų įgyvendinimo stebėseną.

2019 m. AB „Kelių priežiūra“ didžiausią dėmesį skyrė šių rizikų poveikio valdymui

	Rizikos apibūdinimas	Pagrindinės rizikos valdymo kryptys
Rinkos pokyčiai ir konkurencingumas	<p>Transporto infrastruktūros sektoriaus rinka yra tiesiogiai priklausoma nuo valstybės vykdomos politikos ir strateginių tikslų. Didžiausia rizika – mažėjantis ES finansavimas susisiekimo komunikacijų tinklo plėtrai, nuoseklios KPPP programos nebuvimas. Dėl politinių pokyčių besikeičianti kelių priežiūros, remonto ir plėtos politika bei jos prioritetai.</p> <p>Žaliavų, kuro kainų augimas.</p> <p>Rinkos dalyvių veiklos diversifikavimas: rangovinės įmonės pradeda teikti kelių priežiūros paslaugas. Susiduriama su tradicinėmis rinkos rizikomis, kai rinkos dalyviai, siekdami išlaikyti konkurencingumą turi užtikrinti aukštą paslaugų/darbu kokybės lygį, mažindami kainą.</p>	<p>Didėjant rinkos dalyvių skaičiui ir augant konkurencingumui, bendrovė yra parengusi veiksmų planą rinkos dalies išlaikymui, teikiamų paslaugų kokybės užtikrinimui bei klientui kuriamos vertės efektyvumo didinimui.</p> <p>Bendrovė yra pasirinkusi diversifikavimo kryptį, kurios įgyvendinimas užtikrins ilgalaikį AB „Kelių priežiūra“ finansinį bei vykdomos veiklos stabilumą.</p>
Darbuotojų kompetencija, sauga ir sveikata	<p>Bendrovės gebėjimą išlikti konkurencingai rinkoje ir įgyvendinti strateginius tikslus, lemia darbuotojų kompetencija ir patirtis. Dėl vykdomos veiklos specifikos ir darbo pobūdžio, bendrovė susiduria su darbuotojų, turinčių specifines kompetencijas, trūkumu darbo rinkoje, ypač regionuose. Ši riziką išlieka jau eilę metų dėl jaunų žmonių emigracijos, inžinerinių specialybių studentų skaičiaus mažėjimo.</p> <p>Dar viena rizika, kuri tiesiogiai susijusi su bendrovės vykdomos veiklos specifika – darbuotojų sauga ir sveikata. Stebint 2018 – 2020 m. nelaimingų atsitikimų skaičių bendrovėje matoma mažėjimo tendencija. Tačiau ši rizika ir toliau išlieka prioritetine ir įmonė skiria didelį dėmesį prevencinių priemonių diegimui, siekiant valdyti šią riziką.</p>	<p>Siekiant užtikrinti esamų darbuotojų išlaikymą, įmonė diegia darbuotojų kompetencijų ugdymo, pamainumo ir takumo modelius. Kuria motyvacinės bei darbo sąlygų gerinimo sistemas.</p> <p>Įmonė pasirinkusi bendradarbiavimo su akademinė bendruomene strateginę kryptį, kurios įgyvendinimas skatintų inžinerinių specialybių populiarumą, emigracijos mažinimą ir patrauklių darbo vietų kūrimą talentingiems studentams.</p> <p>Darbuotojų saugos rizikai valdyti ir parengtas veiksmų planas vykdoma nuolatinė darbų saugos kontrolė, priežiūra ir edukacija.</p>
Pokyčių įgyvendinimas ir valdymas	<p>2017 m. įgyvendintas strateginis žingsnis – Lietuvos kelių priežiūros įmonių reforma – 11 regiono įmonių sujungta ir įkurta VĮ „Kelių priežiūra“, kuri vėliau pakeitė juridinį statusą į AB „Kelių priežiūra“. Po reorganizacijos bendrovėje nuolat vyksta daug pokyčių: kuriamos naujos tvarkos, keičiami veiklos procesai, standartizuojami darbai, apjungiamos bei diegiamos įvairios verslo sistemos, vyksta struktūriniai pokyčiai. Bendrovė susiduria su darbuotojų pasipriešinimu įvairiems pokyčiams, kurį sąlygoja nenoras keisti egzistuojančią tvarką, kasdieninius darbo įpročius.</p>	<p>Siekiant užtikrinti sėkmingą pokyčių įgyvendinimą, bendrovė rengia pokyčių valdymo planus, kurie apima: vidinę ir išorinę komunikaciją, darbuotojų apklausas, darbuotojų įsitraukimo didinimą per įvairius bendrus projektus.</p>



Pelnas (nuostolių) ataskaita

	2019 m.	2018 m. pertvarkyta
Pajamos pagal sutartis su klientais	84 293	78 147
Pardavimo savikaina	(77 263)	(69 758)
Bendrasis pelnas	7 030	8 389
Veiklos sąnaudos	(6 886)	(9 456)
Kitos veiklos pajamos	345	441
Kitos veiklos (sąnaudos)	(72)	(167)
Veiklos pelnas	417	(793)
Finansinės pajamos	57	14
Finansinės (sąnaudos)	(126)	(37)

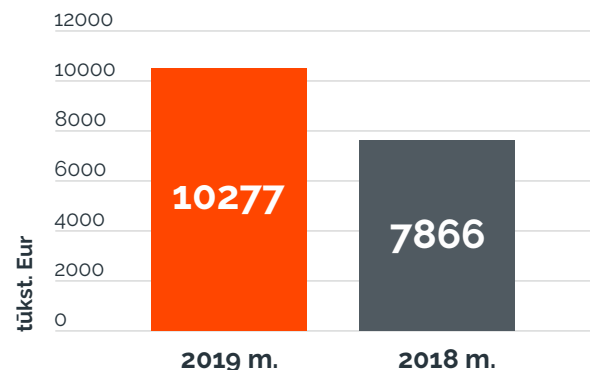
Pelnas prieš mokesčius	348	(816)
Pelno mokestis	5	(348)
Grynasis pelnas (nuostolis)	353	(1 164)

Balansas

	2019 m.	2018 m. pertvarkyta
Ilgalaikio turto iš viso	85 990	85 813
Trumpalaikio turto iš viso	43 027	37 626
Turto iš viso	129 017	123 439
Nuosavo kapitalo iš viso	111 299	110 948
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	4 306	2 875
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	13 412	9 616
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	129 017	123 439



EBITDA

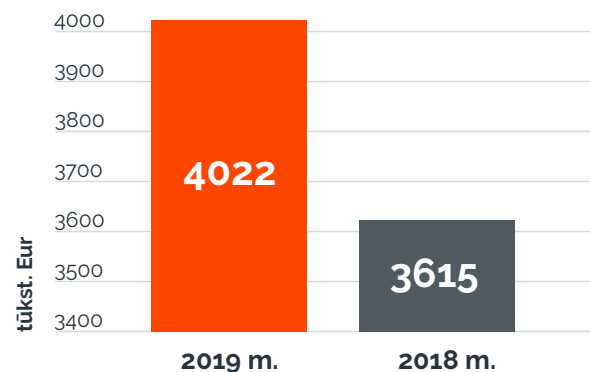


MOKUMAS. Trumpalaikis mokumas	2018	2019
Trumpalaikio įsiskolinimo mokumas	0,08	0,10
Apyvartinio kapitalo mokumas	0,23	0,23
Manevringumo koeficientas	0,34	0,39

MOKUMAS. Ilgalaikis mokumas	2018	2019
Visų įsiskolinimų mokumas	0,10	0,14
Bendrasis mokumas	8,88	6,28
Skolų santykis su EBITDA	1,59	1,73

PELNINGUMAS	2018	2019
Turto pelningumas (ROA)	-0,9%	0,3%
Nuosavybės pelningumas (ROE)	-1,0%	0,3%

Pajamas tenkančios 1 darbininkui per mėnesį

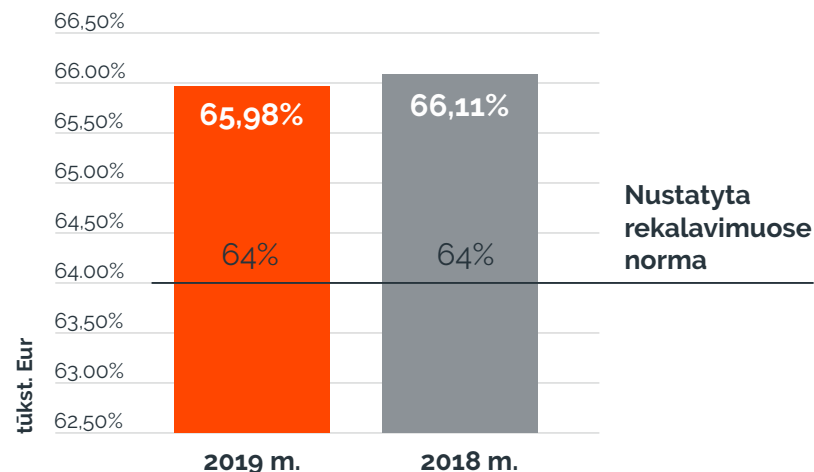


LIKVIDUMAS	2018	2019
Einamasis likvidumas	3,91	3,21
Kritinis likvidumas	3,42	2,64
Absolūtus likvidumas	2,96	2,33

APYVARTUMAS	2018	2019
Turto apyvartumas, kartais	0,63	0,65
Ilgalaikio turto apyvartumas, kartais	0,91	0,98
Atsargų apyvartumas, kartais	14,61	10,16
Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas, kartais	22,13	27,55
Skolų tiekėjams apyvartumas, kartais	32,42	25,66
Apyvartinio kapitalo apyvartumas, kartais	2,79	2,85



Bedefektė kelių priežiūra



Bendrovės priežiūrų kelių ruožų ilgis pagal priežiūros lygius

Priežiūros lygis	Kelių ruožų ilgis, km
Pirmas	696
Antras	1 222
Trečias	1 222
Ketvirtas	3 567
Penktas	9 825

Visi valstybinės reikšmės keliai priežiūrimi pagal skirtingus priežiūros lygius. Nuo 2020 m. sausio 1 d. pereita prie 5 kelių priežiūros lygių, kurie diferencijuojami pagal: vidutinį metinį paros eismo intensyvumą, maksimalų leidžiamą važiavimo greitį, kelio funkcinę paskirtį, dangos tipą.

Pobalansiniai įvykiai

Per 2019 m. bendrovė nustatė, kad vertinimo ataskaitoje, naudotoje reorganizacijos metu, buvo netikslumų. Kadangi šios vertės buvo panaudotos apskaičiuojant įnašus į įstatinį kapitalą, bendrovė paprašė pataisyti klaidą. Remiantis klaidos taisymu, įstatinis kapitalas buvo sumažintas iki 109.826.016 eurų, su 109.826.016 vnt. paprastųjų vardinių akcijų kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras. Bendrovės turtui ir įsipareigojimams įtakos dėl klaidos nebuvo, kadangi bendrovė perėjo prie TFAS neapskaitant ilgalaikio turto perkainojimo.

COVID-19

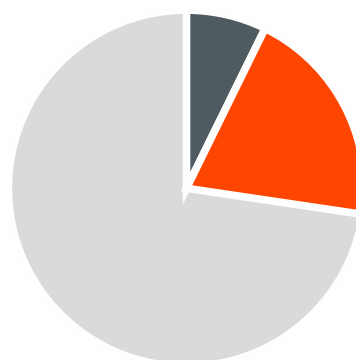
Dėl pasaulinės COVID 19 sukeltos pandemijos 2020 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė paskelbė karantiną, kuris įtakoja daugumą ekonominio ir socialinio gyvenimo sričių. Bendrovė tikisi, kad po to, kai situacija dėl COVID-19 plitimo bus normalizuota, t.y. karantinas ir žmonių judėjimo ir darbų ribojimai bus panaikinti, pajamos nebus prarastos ir bendrovės pajamos išliks tvaraus lygio, kadangi bendrovė yra pasirašiusi metinę kelių priežiūros sutartį.

Ataskaitų tvirtinimo dieną bendrovė nepatiria pokyčių, susijusių su atsiskaitymu už įvykdytas paslaugas. Bendrovės finansinė būklė yra tvari ir bendrovė nesitiki reikšmingų likvidumo problemų per ateinančius metus.

Taip pat šių ataskaitų išleidimo datą bendrovė jau buvo įkūrusi kritinių situacijų valdymo grupę, bendrovė įsigyja dezinfekcines ir kitas apsaugines priemones, įgyvendino, kur įmanoma, darbą iš namų, parengė taisykles siekiant minimizuoti užsikrėtimo darbe riziką.



Darbuotojų pasiskirstymas

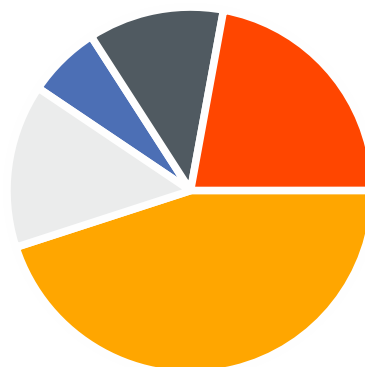


- 173 Administracija
- 475 Inžineriniai techniniai specialistai
- 1730 KT darbininkai

Siekiant centralizuotai valdyti bendrovės darbuotojų duomenis bei formuoti analitines ataskaitas, integruota personalo duomenų valdymo programa, kurios pagrindu visa su darbuotojais susijusi statistika yra vedama vienoje platformoje. Atnaujinus bendrovės struktūrą buvo suvienodintas pareigybių sąrašas: iš 496 pareigybių buvo perorganizuotos į 98, atsižvelgiant pareigybių funkcijas bei atsakomybes.

Vienas iš svarbiausių projektų – iš esmės atnaujinta atlygio ir motyvacinė sistema, apimanti visus bendrovės darbuotojus. Sukurta vieninga rinkos sąlygas atitinkanti darbo užmokesčio sistema, kuria darbuotojai yra skatinami bendradarbiauti ir siekti rezultatų. Nauja darbo užmokesčio sistema orientuota į vidinį bendrovės teisingumą bei orias darbo sąlygas.

Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių



- 192 Iki 30 metų
- 362 >31-40
- 495 >41-50
- 952 >51-60
- 377 >60

Parengta kelių tarnybų pareigybių klasių priskyrimo metodika ir tvarka, kurios pagrindu kelių tarnybų darbuotojai gali tobulinti kompetencijas ir tokiu būdu augti bendrovės viduje.

Siekiant racionaliai išnaudoti darbo laiką bei efektyviai įgyvendinti bendrovės tikslus, Kelių priežiūros ir statybos departamente įvesta suminė darbo laiko apskaita, leidžianti lanksčiai organizuoti darbus.

Sukurta autorinė duomenų bazė atrankų procesui valdyti. Automatizuoti išorės kandidatų gavimo, grįžtamojo ryšio teikimo metodai bei sukurta analitika, duomenų valdymui ir informacijos atsekamumui.

Atlygis bei 2019 metų vidurkiaiai.

Bendros su darbo užmokesčiu susijusios išlaidos

41,97 mln. Eur



Darbuotojų vidutinis darbo užmokestis 2019 m. prieš mokesčius:

PAREIGYBIŲ GRUPĖ

VIDUTINIS DARBO
UŽMOKESTIS 2019 M.

Administracija:

Generalinis direktorius	7370 Eur
Departamentų, regionų vadovai	5178 Eur
Skyrių, grupių, kelių tarnybų vadovai	2663 Eur
Vyresnieji specialistai	1985 Eur
Specialistai	1493 Eur
Jaunesnieji specialistai	1205 Eur

Kelių tarnybos:

Darbų vadovai, meistrai, brigadininkai, mechanikai	1606 Eur
Vairuotojai, mechanizatoriai, mašinistai	1291 Eur
Kvalifikuoti darbininkai - operatoriai	1111 Eur
Kelio darbininkai	891 Eur
Pagalbiniai darbininkai	782 Eur

Kompetencijų ugdymas

2019 m. bendrovės darbuotojai buvo skatinami tobulinti savo kompetencijas tiek išoriniuose kvalifikacijos tobulinimo renginiuose, tiek ir vidiniuose bendrovės mokymuose. Inicijuotas kompetencijų vertinimo projektas, kuriame dalyvavo 103 Kelių priežiūros ir statybos departamento darbuotojai. Surengti 66 vidiniai mokymai, kurių metu 763 dalyviai kompiuterių klasėje arba nuotoliniu būdu tobulino darbo su bendrovėje įdiegtomis programomis įgūdžius.

Centralizuotuose mokymuose su išoriniais lektorais / moderatoriais savo žinias pokyčių valdymo, komandos formavimo, veiklos vertinamųjų pokalbių, įmonės finansų analizės ir biudžeto formavimo, kelių priežiūros žiemą temomis gilino 218 dalyvių. Siekdami tobulinti profesines ir bendrąsias kompetencijas 227 Bendrovės darbuotojai dalyvavo beveik 300 išorinių kvalifikacijos tobulinimo renginių.

2019 m. užmegztas bendradarbiavimas su aukštosiomis mokyklomis, rengiančiomis kelių priežiūros ir inžinerijos specialistus, pasirašyta sutartis su Vilniaus Gedimino technikos universitetu bei Kauno technikos kolegija.

Išleista kvalifikacijos tobulinimo tvarka, aprašanti vieningą bendrovėje organizuojamą ugdymo procesą.



Kelių priežiūra vykdoma pagal paslaugų sutartį su LAKD (2019 m. gruodžio 23 d.).

Bendrovė atlieka privalomus: nuolatinius (kelio charakteristikoms įtakos neturinčius) ir periodinius (kelio charakteristikas atstatančius ir atkuriančius) kelių priežiūros darbus (užduotis) pagal nustatytus kelių priežiūros lygius bei specialiuosius LAKD pavedimus. Nuolatinė priežiūra – tai objekto eksploatacinėms savybėms neturintys arba turintys nežymią įtaką darbai. Jie skirstomi į stebėjimą, apžiūras, nuolatinės priežiūros žiemą, apželdintų plotų, kelio zonų švarumo darbus ir kelio pažaidų šalinimą pagal nuolatinės priežiūros normatyvus. Periodinė priežiūra – tai kelio eksploatacines savybes gerinantys darbai. Jie skirstomi į planuotą kelio pažaidų šalinimą, grindžiamą kelių būklės pagerinimo poreikiu, paprastojo ar kapitalinio remonto organizavimą.

Siekdama tinkamai atskirti specialiujų įsipareigojimų ir komercinės veiklos apskaitos atskyrimą, bendrovė per 2019 metus parengė įgyvendino ir nuo 2020 metų pradėjo taikyti tiesioginių sąnaudų priskyrimo ir netiesioginių sąnaudų perskirstymo modelį (angl. 'activity-based costing'). Šio modelio naudojimas leidžia bendrovei tinkamai priskirti sąnaudas kiekvienai veiklai ir taip įvertinti sąnaudas, patiriamas specialiujų įsipareigojimų veiklai ir sąnaudas, patiriamas vykdant kitas veiklas.



Bendrovė yra strategiškai svarbi valstybės susisiekimo sektoriaus dalis. Pagrindinė bendrovės veikla - valstybinių kelių priežiūra, kuri vykdoma remiantis „Automobilių kelių nuolatinės priežiūros normatyvais KPV PN 19“. Paslaugų užsakovas - LAKD. Bendrovė taip pat atlieka infrastruktūros ir susisiekimo objektų projektavimo, statybos ir remonto darbus savivaldybėms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.

Vykdamat veiklą yra svarbu laikytis socialinės atsakomybės principų, kurie padėtų įgyti visuomenės pasitikėjimą, stiprintų teigiamą reputaciją, kurtų vertę valstybei ir visuomenei. Socialinė atsakomybė bendrovėje kontroliuojama rengiant įvairias ataskaitas ir tvarkas, palaikant nuolatinę komunikaciją apie vykdomus veiksmus įmonėje ir gaunant grįžtamąjį ryšį iš darbuotojų bei trečiųjų šalių.

Išteklių tausojimas ir taršos prevencija

Bendrovė savo kasdienėje veikloje siekia efektyviai naudoti gamtos išteklius, skatinti visų rūšių išteklių tausojimą ir racionalų jų naudojimą. Tuo tikslu bendrovė kontroliuoja kuro, elektros energijos, vandens ir popieriaus naudojimą, rūšiuoja ir utilizuoja atliekas. Kasdienėje veikloje darbuotojai naudoja vis mažiau popieriaus, mažinamos pašto išlaidos, kadangi didžioji dalis dokumentų tvarkomi elektroniniu būdu, naudojant dokumentų valdymo sistemą „Kontora“, taip pat dokumentai pasirašomi naudojant elektroninį parašą, o PVM sąskaitų – faktūrų pateikimui naudojama informacinė sistema „E. sąskaita“, sąskaitos vizuojamos ir tvirtinamos naudojant dokumentų valdymo sistemą „Kontora“. Susitikimai tarp skirtingų bendrovės regionų ir administracijos darbuotojų skatinami organizuoti panaudojant vaizdo ar telefonines konferencijas, tokiu būdu mažinant kelionių transporto priemonėmis skaičių ir prisidedant prie taršos prevencijos bei kuro sąnaudų mažinimo.

Bendrovė, siekia užtikrinti, jog teikiamos paslaugos ir vykdoma veikla darytų mažiausią neigiamą poveikį aplinkai. 2018 m. bendrovėje patvirtinta „Aplinkos apsaugos aspektų identifikavimo ir jų reikšmingumo vertinimo metodika“, kuria vadovaujantis sudaromi veiksmų planai reikšmingiems aplinkos apsaugos aspektams, siekiant eliminuoti arba maksimaliai sumažinti jų daromą neigiamą poveikį aplinkai.

Skaidrumo gairės ir antikorupcinė veikla

Bendrovė netoleruoja jokių korupcijos atvejų bei pasisako už aukštus etikos, sąžiningumo ir skaidrumo veikloje standartus tiek santykiuose su darbuotojais, tiek ir su klientais, partneriais, tiekėjais ar valstybinėmis institucijomis. Bendrovėje veikia Pasitikėjimo linija. Apie galimus korupcijos atvejus ar pastebėjus bet kokį neetišką elgesį, bendrovė skatina pranešti elektroniniu paštu skaidrumas@keliuprieziura.lt arba nemokamu telefonu: +370 377 88000. Šiais kontaktais gali naudotis tiek darbuotojai, tiek visos suinteresuotosios šalys – telefono numeris ir el. pašto adresas skelbiami viešai interneto svetainėje. Įmonė įsipareigoja saugoti pranešėjų konfidencialumą.

Politikos skelbiamos tinklapyje adresu www.keliuprieziura.lt

Bendrovė laikosi skaidrumo gairių nuostatų: politikos, tvarkos, finansinės ataskaitos, valdymo struktūra, darbo užmokestis yra viešinamas internetinėje svetainėje www.keliuprieziura.lt. Turinys nuolat atnaujinamas, laisvai prieinamas visuomenei. 2018 metais buvo atnaujinta bendrovės internetinė svetainė.

Socialinė atsakomybė santykiuose su darbuotojais

Bendrovės valdyba yra patvirtinusi Atlygio politiką, kurios pagrindu formuojamos atlygio mokėjimo tvarkos. Netoleruojama korupcija, kyšininkavimas, bet kokios formos diskriminacija ar priekabiavimas. Bendrovės valdyba patvirtino Lygių galimybių politiką. Ataskaitiniais metais bendrovėje nebuvo užfiksuota pažeidimų, susijusių su diskriminacija lyties, religijos, politinių įsitikinimų ar kitų aplinkybių pagrindu. Bendrovėje siekiama kurti darbingą, pasitikėjimo vienas kitu grįstą atmosferą, nepažeisti žmogaus teisių ir orumo bei užtikrinti saugias darbo sąlygas. Bendrovės darbuotojams yra teikiamos socialinės garantijos: darbuotojo nedarbingumo atveju už pirmas dvi dienas mokama 100 procentų darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio. Numatytos ir kitos piniginės garantijos darbuotojo ligos ar nelaimingo atsitikimo atveju, taip pat darbuotojo ar jo artimo šeimos nario mirties atveju. Darbuotojams sudaromos piniginės bei socialinės sąlygos mokytis, kelti kvalifikaciją, dalyvauti įvairiuose seminaruose bei mokymuose. Gerbiamas darbuotojų privatumas ir asmens duomenų apsauga – vykdoma Asmens duomenų apsaugos programa, bendrovėje patvirtinta Asmens duomenų apsaugos politika bei Asmens duomenų tvarkymo taisyklės, periodiškai organizuojami asmens duomenų apsaugos mokymai.

Ataskaitiniais metais bendrovėje taip pat veikė 2 nacionaliniu lygmeniu veikiančios profesinės sąjungos ir darbo taryba.

Paramos teikimas

Ataskaitiniais metais rėmimo programose bendrovė nedalyvavo.

Darbuotojų sauga ir sveikata

Didelis dėmesys skiriamas darbo saugos ir sveikatos kultūros darbo vietoje kėlimui, pačių darbuotojų atsakomybės didinimui. Bendrovė viena iš pirmųjų Lietuvoje gavo darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistemos sertifikata ISO 45001:2018. Šis standartas suteikia pagrindą darbuotojų sveikatos gerinimui ir saugos didinimui, darbo vietų rizikos mažinimui ir geresnėms, saugesnėms darbo sąlygoms visame pasaulyje. Bendrovėje darbuotojų saugos ir sveikatos funkcijas atlieka darbuotojų saugos ir sveikatos grupė. Organizuojant asmeninių apsauginių priemonių pirkimus, techninės specifikacijos tobulinamos siekiant įsigyti aukštesnės kokybės, didesnį komfortą darbuotojams suteikiančias asmenines apsaugines priemones. Visi darbuotojai, kurių darbas bent šiek tiek susijęs su buvimu gamtoje bei kyla menkiausia tikimybė būti įkūstam erkės, prevenciškai skiepijami nuo erkinio encefalito. Didinamas darbuotojų sąmoningumas darbuotojų saugos ir sveikatos srityje - organizuojami darbuotojų mokymai, darbuotojų švietimas darbuotojų saugos ir sveikatos klausimais. Centralizuotai vedami pirmos pagalbos mokymai visiems bendrovės darbuotojams. Tobulinamas darbuotojų instruktavimo procesas. Kuriamas ir demonstruojamas vaizdinė medžiaga darbuotojų instruktavimui, įtraukiant pačius kelio darbininkus, mechanizatorius ir kt. profesijų atstovus. Nuolat vykdomas Įmonės darbuotojų saugos ir sveikatos srities kontrolės atitikimas ISO 45001:2018 darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistemos standartui.



2019 metais, remiantis savininko lūkesčių laišku, buvo parengtas strateginis veiksmų planas 2020-2023 metams.



Didinti Bendrovės vertę

Vykdydami veiklą ir kurdami vertę visuomenei, sieksime finansinių rezultatų, didinančių įmonės vertę.



Diversifikuoti Bendrovės veiklą

Veikdami rinkos sąlygomis, didinsime su valstybinių kelių priežiūra nesusijusių veiklų apimtis transporto infrastruktūros srityje, užtikrindami reikiamą paslaugų kokybę.



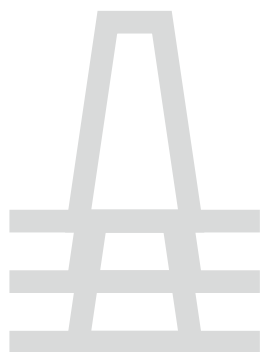
Dirbti kokybiškai ir didinti veiklos efektyvumą

Tobulindami darbo procesus ir diegdami inovatyvius technologinius sprendimus, efektyvinsime veiklą.



Kurti skaidrią ir pažangią organizaciją

Vertindami atsakomybę ir lyderystę, kurdami bendradarbiavimo kultūrą, kursime skaidrią ir nuolat besivystančią organizaciją.



2020 m. investicijos

18 mln. Eur



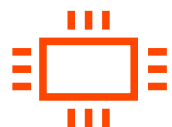
Technikos ir įrangos atnaujinimui



Pajėgumo didinimui



Naujai technikai



Technologijoms

AB "Kelių priežiūra"
2019 m. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Kelių Priežiūra“ įmonės akcininkui

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „Kelių Priežiūra“ įmonės (toliau – „Įmonės“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus galimą finansinę įtaką, apibūdintą „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ dalyje, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Kadangi buvome Įmonės pasirinkti atlikti auditą 2020 m. vasario 17 d., mes negalėjome sudalyvauti Įmonės 2019 ir 2018 m. metinėse atsargų inventorizacijose. Mes negalėjome atlikti alternatyvių procedūrų, kurios leistų mums įsitikinti atsargų kiekiu 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. būklei. Atsargų pradinis bei galutiniai likučiai turi įtakos Įmonės finansiniams rezultatams ir pinigų judėjimui ir mes negalėjome nustatyti ar reikalingi koregavimai pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitose, gryniesiems veiklos pinigų srautams, pateiktiems pinigų srautų ataskaitoje, o taip pat ir nepaskirstytam pelnui bei atitinkamuose aiškinamojo rašto straipsniuose.

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

Dalyko pabrėžimas

Norime atkreipti jūsų dėmesį į 3-ąją aiškinamojo rašto pastabą, kuriame aprašoma, jog palyginamoji finansinė informacija buvo koreguota. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė nėra sąlyginė.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų sąlyginę nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Kodėl nusprendėme, kad tai pagrindis audito dalykas	Kaip dalykas buvo įvertintas
-----------------------------------------------------	------------------------------

Pajamų pripažinimas

Įmonės pajamas sudaro pajamos iš kelių plėtros ir jų priežiūros bei kitų paslaugų. Pajamos iš sutarčių su kontrahentais 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė 84.293 tūkst. EUR (2018 m.: 78.147 tūkst. EUR).

Pagal 15-ąjį TFAS, pajamos yra pripažįstamos tuomet, kuomet įsipareigojimai pagal sutartį yra įvykdomi perduodant teisę kontroliuoti sutartą daiktą ar atliktą paslaugos rezultatą.

Pajamos iš sutarčių su kontrahentais ir su jomis susijusios sąnaudos pripažįstamos per laikotarpį ("PL"). PL metodas suteikia galimybę pripažinti pajamas remiantis projekto užbaigtumo lygiu. Šis metodas yra sudėtingas ir reikalauja vadovybės vertinimų sprendžiant projekto užbaigtumo klausimus, nustatant bendras faktiškai patirtas projekto išlaidas ir išlaidas, susijusias su projekto užbaigimu. Neteisingos prielaidos ir vertinimai gali lemti pajamų pripažinimą neteisingu periodu ar netinkamomis sumomis, atsižvelgiant į užbaigtumo lygį, ir tai gali neteisingai atspindėti Įmonės rezultatus.

Sutarčių įsipareigojimai, jų įvykdymo eigoje, gali pareikalauti pakartotinio vertinimo. Be to, užsakymų pokyčiai ar atsisakymai taip pat turi būti persvarstyti. Todėl įvertinta projekto savikaina gali viršyti bendras projekto pajamas, o tai gali pareikalauti pagal sutartį pripažintų gautinų sumų ar kito turto nurašymų ir pripažinti tikėtinius nuostolius atidėjinių forma.

Mes laikome pajamų pripažinimą, susijusį su besitęsiančiais projektais, pagrindiniu audito dalyku, kadangi tai reikalauja Įmonės vertinimų nustatant pagrindines pajamų pripažinimo prielaidas.

Mūsų audito procedūros šioje srityje, be kita ko, apėmė:

1. Atlikome vadovybės įdiegtų tinkamų vidaus kontrolių testavimą, siekiant įvertinti ar šios kontrolės tinkamai sukurtos ir įdiegtos;
2. Įvertinome ar Įmonėje tinkamai įgyvendinti 15-ojo TFAS keliami pajamų pripažinimo principai ir reikalavimai;
3. Atlikome pardavimo sutarčių analizę, paremtą atrankų principu, siekiant patikrinti ar teisingai pritaikyti TFAS 15 keliami pajamų pripažinimo principai ir reikalavimai;
4. Atlikome pagrindines audito procedūras, tokias kaip detaliuosius testus bei gavome trečiųjų šalių patvirtinimus.

Ilgalaikio materialiojo turto vertinimas

Įmonės balansinė ilgalaikio materialiojo turto ("IMT") vertė 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. yra 83.724 tūkst. EUR.

IMT vertinimas priskiriamas pagrindiniam audito dalykui, nes tai susiję su reikšmingu balanso straipsniu bei reikšmingais vadovybės svarstymais, nustatant IMT vertinimą. Nagrinėdami IMT vertinimą, mes susitelkėme ties likvidacinės IMT vertės,

Mūsų audito procedūros šioje srityje, be kita ko, apėmė:

1. Atlikome vadovybės įdiegtų tinkamų vidaus kontrolių testavimą, siekiant įvertinti ar šios kontrolės tinkamai sukurtos ir įdiegtos;
2. Įvertinome susijusių apskaitos standartų laikymąsi;

naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymu bei vertės sumažėjimo modelio įvertinimu, apibūdintu žemiau.

Likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpio vertinimas

Vadovybės taiko vertinimus ir svarstymus nustatant likvidacines vertes ir naudingo tarnavimo laikotarpius. Pastaruosius vadovybė peržiūri kiekvienų metų pabaigoje ir esant poreikiui juos patikslina. Likvidacinės vertės pokyčiai gali lemti nusidėvėjimo sąnaudų svyravimus.

Vertės sumažėjimo vertinimas

Vertės sumažėjimo vertinimas buvo atliktas 2019 m. gruodžio mėn. 31 d., siekiant patvirtinti IMT vertinimą.

Atsiperkamosios turto sumos įvertinimas reikalauja reikšmingų vadovybės vertinimų darant prielaidas, susijusias su pinigų srautų prognozėmis, turto panaudojimu, prognozuojamomis pajamomis, pelnu, vidutinėmis svertinėmis kapitalo kainomis ir diskonto norma.

Kaip nurodyta aiškinamojo rašto 4-oje pastaboje, Įmonė 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. būklei vertės sumažėjimo ilgalikiam materialiajam turtui nenustatė.

3. Įsitikinome, ar apskaičiuotas likęs naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė ilgalaikio materialiojo turto vertė yra tinkama palyginę vadovybės skaičiavimus su naudingo tarnavimo laiku taikomu turto grupėms, kurios turi panašias savybes;

4. Peržiūrėjome Įmonės turto nusidėvėjimo politiką ir patikrinimo sudedamąsias dalis panaudotas nusidėvėjimo skaičiavimui;

5. Atlikome prognozinį nusidėvėjimo sąnaudų testą;

6. Gavome ir išanalizavome vertės sumažėjimo vertinimą, siekiant nustatyti, ar jis pagrįstas ir tinkamas;

7. Įtraukėme savo vidaus specialistus, siekiant įvertinti prielaidas, naudojamas turto vertės nustatymui;

8. Išanalizavome vadovybės nustatytas diskonto normas ir svertinę vidutinę kapitalo kainą (angl. „WACC“), siekiant palyginti ir patikrinti vadovybės skaičiavimus;

9. Tikrinome taikyto augimo koeficiento ir kitų pinigų srautų prielaidų pagrįstumą;

10. Atlikome vadovybės prielaidų jautrumo analizę, siekiant nustatyti prielaidų pokyčių mastą, kuris individualiai ar bendrai reikalautų pripažinti papildomą vertės sumažėjimą.

Kita dalykai

Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2019 m. balandžio 24 d. pareiškė besąlyginę nuomonę.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, Socialinės atskaitomybės ataskaitoje, 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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės

metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, 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, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta atskira socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad atskira socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Akcininko sprendimu 2020 m. vasario 17 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą.

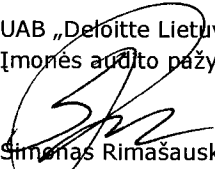
Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Simonas Rimašauskas.

UAB „Deloitte Lietuva“
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275



Simonas Rimašauskas
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000466

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. gegužės 21 d.

TURINYS

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA.....	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA.....	5
BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	6
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	7
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	8
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	9
1 Bendroji informacija	9
2 Apskaitos politika	9
3 Klaidos taisymas	26
4 Ilgalaikis materialusis turtas	27
5 Ilgalaikis nematerialusis turtas	28
6 Atsargos	29
7 Gautinos sumos	29
8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai	30
9 Nuosavas kapitalas	30
10 Atidėjiniai	32
11 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	33
12 Išmokos darbuotojams	33
13 Mokėtinos sumos	33
14 Naudojimo teisė ir Nuomos įsipareigojimai	34
15 Pajamos pagal sutartis su klientais	36
16 Pardavimo savikaina	36
17 Veiklos sąnaudos	36
18 Finansinė veikla	37
19 Pelno mokestis	37
20 Finansinio turto ir įsipareigojimų rizikos valdymas	38
21 Susijusių šalių sandoriai	40
22 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai	40
23 Pobalansiniai įvykiai	41

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

	Pastabos	2019.12.31	2018.12.31 pertvarkyta	2017.12.31 pertvarkyta
TURTAS				
Ilgalaikis turtas				
Nematerialusis turtas				
		182	90	46
		1	11	20
		183	101	66
Nematerialiojo turto iš viso				
	5			
Ilgalaikis materialusis turtas				
Žemė				
		-	-	20
		44.065	40.943	44.931
		19.027	18.695	20.285
		15.357	15.840	18.413
		4.050	4.732	6.608
		1.051	981	1.039
		174	4.070	2.050
		83.724	85.261	93.346
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso				
	4			
Ilgalaikės gautinos sumos				
		-	-	-
	14	1.662	-	-
		30	-	-
		23	21	-
	19	368	430	520
		85.990	85.813	93.932
Ilgalaikio turto iš viso				
Trumpalaikis turtas				
	6	7.605	4.775	4.832
		348	332	82
		-	-	-
	7	3.060	3.532	3.332
	7	135	-	-
		17	131	190
		3.212	3.663	3.522
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso				
		213	36	-
		418	309	425
		-	-	255
	8	31.231	28.511	27.018
		43.027	37.626	36.134
Trumpalaikio turto iš viso				
Turtas, laikomas parduoti				
		-	-	-
Turto iš viso				
		129.017	123.439	130.066

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA (TĘSINYS)

	Pastabos	2019.12.31	2018.12.31 pertvarkyta	2017.12.31 pertvarkyta
NUOSAVAS KAPITALAS				
Nuosavas kapitalas				
Įstatinis kapitalas		115.156	115.156	112.361
Akcijų priedai		-	-	-
Privalomasis rezervas		1.553	3.772	3.505
Kiti rezervai		-	535	1.258
Nepaskirstytasis pelnas		(5.410)	(8.515)	2.649
Nuosavo kapitalo iš viso	9	111.299	110.948	119.773
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai				
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai				
Dotacijos		-	-	-
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	14	1.505	-	-
Išmokos darbuotojams, ilgalaikė dalis	12	672	613	709
Atidėjiniai, ilgalaikė dalis	10	2.129	2.106	1.968
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas		-	156	75
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		4.306	2.875	2.752
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai				
Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	14	178	-	-
Trumpalaikės paskolos		-	-	-
Prekybos skolos	13	3.011	2.152	2.612
Gauti avansai ir ateinančių laikotarpių pajamos		122	192	43
Mokėtinas pelno mokestis		-	-	144
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11	7.612	5.890	3.035
Išmokos darbuotojams, trumpalaikė dalis	12	565	308	349
Atidėjiniai, trumpalaikė dalis	10	22	22	27
Mokėtinas PVM		1.299	813	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		603	239	1.331
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		13.412	9.616	7.541
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		129.017	123.439	130.066

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

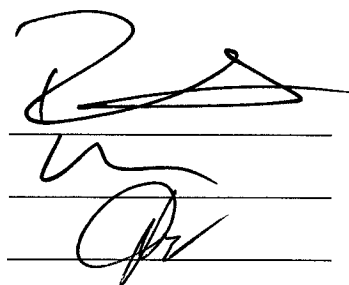
<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Rolandas Rutėnas</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>
<u>Finansų direktorius</u>	<u>Kristupas Baranauskas</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>
<u>Vyriausioji buhalterė</u>	<u>Tatjana Sinicina</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

	Pastabos	2019	2018 pertvarkyta
Pajamos pagal sutartis su klientais	15	84.293	78.147
Pardavimo savikaina	16	(77.263)	(69.758)
Bendrasis pelnas		7.030	8.389
Veiklos sąnaudos	17	(6.886)	(9.456)
Kitos veiklos pajamos		345	441
Kitos veiklos (sąnaudos)		(72)	(167)
Veiklos pelnas		417	(793)
Finansinės pajamos	18	57	14
Finansinės (sąnaudos)	18	(126)	(37)
Pelnas prieš mokesčius		348	(816)
Pelno mokestis	19	5	(348)
Grynasis pelnas (nuostolis)		353	(1.164)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Rolandas Rutėnas</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>
<u>Finansų direktorius</u>	<u>Kristupas Baranauskas</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>
<u>Vyriausioji buhalterė</u>	<u>Tatjana Sinicina</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>



BENDRŪJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

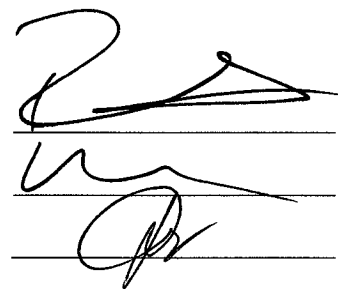
	2019	2018
		pertvarkyta
Grynasis pelnas (nuostolis) už metus	353	(1.164)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos), perkeltinos į pelną (nuostolius) ateinančiais laikotarpiais iš viso, atskaičius mokesčius	-	-
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos), neperkeltinos į pelną (nuostolius) ateinančiais laikotarpiais iš viso, atskaičius mokesčius	-	-
Kitos bendrosios pajamos iš viso, atskaičius mokesčius	-	-
Bendrujų pajamų už metus iš viso, atskaičius mokesčius	353	(1.164)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Rolandas Rutėnas 2020 m. gegužės 21 d.

Finansų direktorius Kristupas Baranauskas 2020 m. gegužės 21 d.

Vyriausioji buhalterė Tatjana Sinicina 2020 m. gegužės 21 d.





AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
 2019 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. eurų, jeigu nenurodyta kitaip)


NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Pastabos	Nuosavas kapitalas, tenkantis Bendrovės akcininkams					Iš viso nuosavo kapitalo
	Istatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	112.361	-	3.505	1.258	7.679	124.803
<i>Klaidų taisymas</i>	-	-	-	-	(5.030)	(5.030)
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d. pertvarkyta	112.361	-	3.505	1.258	2.649	119.773
Grynasis pelnas už 2018 metus	-	-	-	-	(1.164)	(1.164)
Bendrujų pajamų iš viso	-	-	-	-	(1.164)	(1.164)
Istatinio kapitalo pokytis	(3.117)	-	-	-	-	(3.117)
Sumažėjimas perdavus turtą	5.912	-	-	-	(5.912)	-
Padidėjimas formuojant AB	-	-	-	-	456	-
Perkėlimai iš rezervų	-	-	267	(723)	(4.544)	(4.544)
Dividendai	-	-	-	-	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d. pertvarkyta	115.156	-	3.772	535	(8.515)	110.948
Nuosavas kapitalas, tenkantis Bendrovės akcininkams						
Istatinis kapitalas	115.156	-	3.772	535	(8.515)	110.948
TFAS 16 taikymas	-	-	-	-	(2)	(2)
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d. pertvarkyta	115.156	-	3.772	535	(8.517)	110.946
Grynasis pelnas už 2019 metus	-	-	-	-	353	353
Bendrujų pajamų iš viso	-	-	-	-	353	353
Istatinio kapitalo pokytis	-	-	-	-	-	-
Perkėlimai iš rezervų	-	-	(2.219)	(535)	2.754	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	115.156	-	1.553	-	(5.410)	111.299

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius Rolandas Rutėnas 2020 m. gegužės 21 d. 

Finansų direktorius Kristupas Baranauskas 2020 m. gegužės 21 d. 

Vyriausioji buhalterė Tatjana Sinicina 2020 m. gegužės 21 d. 

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	Pastabos	2019	2018
			Pertvarkyta
Grynasis pelnas (nuostolis)		353	(1.164)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		(5)	348
Nusidėvėjimas ir amortizacija		9.909	8.682
Atsargų, gautinų sumų ir kito turto vertės sumažėjimas		251	21
Atidėjinių pasikeitimas		340	(4)
Kiti koregavimai		109	(17)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(2.830)	57
Gautų išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(16)	(250)
Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		336	(200)
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(244)	371
(Sumokėtas) pelno mokestis		(265)	(357)
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas		859	(461)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		1.722	2.855
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)		751	(130)
Kita		(32)	908
Grynieji pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		11.238	10.659
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas		(8.148)	(4.526)
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas		(153)	(66)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas		-	-
Ilgalaikio nematerialiojo turto pardavimas		-	-
Grynieji pinigų srautai, panaudoti investicinėje veikloje		(8.301)	(4.592)
(Sumokėtos) palūkanos		(19)	-
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)		(198)	(30)
(Išmokėti) dividendai		-	(4.544)
Grynieji pinigų srautai, panaudoti finansinėje veikloje		(217)	(4.574)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)		2.720	1.493
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje		28.511	27.018
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje		31.231	28.511

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

<u>Generalinis direktorius</u>	<u>Rolandas Rutėnas</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>
<u>Finansų direktorius</u>	<u>Kristupas Baranauskas</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>
<u>Vyriausioji buhalterė</u>	<u>Tatjana Sinicina</u>	<u>2020 m. gegužės 21 d.</u>

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1 Bendroji informacija

AB „Kelių priežiūra“ (toliau – Bendrovė) įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 1990 m. lapkričio 29 d. reorganizavus VĮ „Kauno regiono keliai“.

Nuo 2017 m. lapkričio mėn. 1 d. pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. liepos 5 d. nutarimą Nr. 565 prie reorganizavimo dalyvaujančios valstybės įmonės „Kauno regiono keliai“ prijungiant reorganizuojamas valstybės įmonę „Alytaus regiono keliai“, valstybės įmonę „Klaipėdos regiono keliai“, valstybės įmonę „Marijampolės regiono keliai“, valstybės įmonę „Panevėžio regiono keliai“, valstybės įmonę „Šiaulių regiono keliai“, valstybės įmonę „Tauragės regiono keliai“, valstybės įmonę „Telšių regiono keliai“, valstybės įmonę „Utenos regiono keliai“, valstybės įmonę „Vilniaus regiono keliai“ ir valstybės įmonę „Automagistralė“. VĮ „Kauno regiono keliai“ pakeitė pavadinimą, tapo VĮ „Kelių priežiūra“. Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1169 „Dėl valstybės įmonės „Kelių priežiūra“ pertvarkymo ir valstybės turto investavimo“ pertvarkyta valstybės įmonė „Kelių priežiūra“ į akcinę bendrovę „Kelių priežiūra“.

Įmonės buveinė – Kaunas, Savanorių g. 321 C.

Bendrovės pagrindinė veikla – valstybinės reikšmės kelių, tiltų, tunelių priežiūra, kelių ir gatvių tiesimas, smėlio, žvyro karjerų eksploatavimas, asfaltbetonio gamyba, projektavimo darbai ir kita veikla.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo Lietuvos valstybė, atstovaujama Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 115 156 498 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominalioji vertė buvo 1 (vienas) euras. Įstatinį kapitalą sudarė 115 tūkst. eurų. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2019 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2.380 darbuotojų (2018 m. gruodžio 31 d. – 2.450 darbuotojų).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2020 m. gegužės 21 d. Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinį analizuoja ir vertina Bendrovės valdyba. Išimtinė teisė tvirtinti metinių finansinių ataskaitų rinkinį priklauso Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui.

2 Apskaitos politika

2.1 Ataskaitų rengimo pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Šios ataskaitos yra parengtos remiantis istorinės savikainos principais, išskyrus finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus, vertinamus tikrąja verte, kurie buvo apskaityti tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Siekiant parengti finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, būtina naudoti tam tikrus svarbius apskaitinius įvertinimus ir prielaidas, kurie daro įtaką apskaitos principų taikymui bei turtui ir įsipareigojimai balanso datai, bei ataskaitinio laikotarpio pajamomis ir išlaidomis. Nors įvertinimai ir su jais susijusios

prielaidos yra pagrįsti vadovybės istorine patirtimi ir žinomais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, faktiniai rezultatai gali skirtis nuo šių įvertinimų.

Finansinėse ataskaitose skaičiai pateikti nacionaline Lietuvos Respublikos valiuta – eurais. Ši valiuta yra Bendrovės funkcinė valiuta.

Palyginamieji skaičiai

Bendrovė pertvarkė palyginamuosius skaičius. Pertvarkymų suvestinė yra atskleidžiama 3pastaboje. Praeitų metų pateikimas taip pat buvo pertvarkytas siekiant atspindėti einamųjų metų pateikimą

2.2 Nauji standartai, esamų standartų pakeitimai ir nauji išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) bei priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu

Nauji standartai, esamų standartų pakeitimai ir nauji išaiškinimai, patvirtinti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) bei priimti ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu:

- **16-tasis TFAS „Nuoma“** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau);
- **9-tojo TFAS „Finansiniai instrumentai“** pakeitimai – išankstinio apmokėjimo su neigiama kompensacija požymiai (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau);
- **19-ojo TAS „Išmokos darbuotojams“** pakeitimai – nustatyto dydžio išmokų pensijų plano pakeitimas, sumažinimas ar atsiskaitymas (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau);
- **28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“** pakeitimai – ilgalaikiai interesai į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau);
- **Įvairių išleistų standartų „TFAS (2015-2017) patobulinimai“** pakeitimai, sudaryti remiantis kasmetiniu TFAS patobulinimo projektu (3-asis TFAS, 11-asis TFAS, 12-asis TAS ir 23-asis TAS) pirmiausia siekiant panaikinti neatitikimus ir išaiškinti terminus (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau);
- **23-asis TFAAK „Pelno mokesčių neapibrėžtumai“** (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. ar vėliau).

Naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) bei priimtų ES, kurie galioja ataskaitiniu laikotarpiu pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms išskyrus 16-ąjį TFAS „Nuoma“.

Naujas 16-tasis TFAS standartas nurodo kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims. Visos nuomos sutartys lemia, kad nuomininkas gauna teisę naudotis turtu nuomos laikotarpio pradžioje ir jei nuomos mokėjimai atliekami per laikotarpį, nuomininkas gauna finansavimą. Atitinkamai 16-asis TFAS eliminuoja nuomos klasifikavimą kaip veiklos nuomą ar finansinę nuomą, kaip tai buvo nustatyta 17 TAS ir nustato vieną modelį nuomininko nuomos apskaitai. Nuomininkai privalės pripažinti: (a) turtą ir įsipareigojimus visoms nuomos sutartims, kurių trukmė yra ilgesnė nei 12 mėnesių, nebent nuomojamas turtas yra mažavertis ir (b) nuomos turto nusidėvėjimą pripažinti atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. 16-asis TFAS iš esmės perkelia 17-ojo TAS reikalavimus nuomotojo apskaitai. Atitinkamai, nuomotojas toliau klasifikuos nuomą kaip veiklos ar finansinę nuomą ir atskirai apskaitys nuomos rūšis.

Šio standarto pritaikymas iš esmės pakeitė Bendrovės nuomos sutarčių apskaitą. Bendrovė pritaikė šį standartą nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo apskaitomos kaip nuomos sutartys. Bendrovė nusprendė pritaikyti supaprastintas pereinamąsias nuostatas ir nepertvarkė palyginamųjų skaičių už laikotarpį, einantį

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
2019 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. eurų, jeigu nenurodyta kitaip)

prieš pritaikant šį standartą. Likutinių turto ir įsipareigojimų verčių skirtumai, susiję su 16-ojo TFAS taikymu, buvo pripažinti nuosavame kapitale 2019 m. sausio 1 d. (žr. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą).

Vidutinė svertinė skolinimo norma, nuomininko pritaikyta nuomos įsipareigojimams, pripažintiems finansinės būklės ataskaitoje pirminio pripažinimo dieną, buvo 3,35%.

16-ojo TFAS taikymo įtaka 2019 m. sausio 1 d. yra apibendrinta šiose lentelėse:

	2019
<i>Įtaka einamųjų metų pelnui (nuostoliams)</i>	
Nusidėvėjimo padidėjimas dėl nuomos teisės turto	(163)
Finansinių išlaidų padidėjimas	(53)
Veiklos išlaidų sumažėjimas	144
Pardavimo savikainos sumažėjimas	54
Einamųjų metų pelno padidėjimas/(sumažėjimas)	(18)

Įtaka 2019 m sausio 1 d. turtui, įsipareigojimams ir nuosavybei	Kaip teikta 2018 m. gruodžio 31 d.	16-ojo TFAS korekcija	Koreguotas likutis 2019 m. sausio 1 d.
Teisė į nuomą (įtraukta į ilgalaikį turą)	-	1.063	1.063
Atidėtas pelno mokestis, susijęs su teise į nuomą	-	-	-
Grynoji įtaka visam turtui	-	1.063	1.063
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	-	997	997
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	-	68	68
Grynoji įtaka visiems įsipareigojimams	-	1.065	1.065
Nepaskirstytas rezultatas	-	(2)	(2)

Detalūs teisės į nuomą atskleidimai pateikti 14 pastaboje.

2.3 TASV išleisti ir ES priimti standartai ir galiojančių standartų pataisos, kurie dar neįsigaliojo

Šių ataskaitų patvirtinimo dieną, toliau išvardinti egzistuojančių standartų pakeitimai, kurie buvo išleisti TASV ir priimti ES, bet dar neįsigalioję:

- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų pakeitimai ir klaidos“ pataisos** – sąvokos „reikšminga“ apibrėžimas, priimtos ES 2019 m. lapkričio 29 d. (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. Sausio 1 d. arba vėliau),

- **9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“, 39-ojo TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“** - Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma - pataisos, priimtose ES 2020 m. sausio 15 d. (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. ar vėliau),
- 2019 m. lapkričio 29 d. ES priimtose TFAS pateikiamų nuorodų į **Konceptualiuosius pagrindus pataisos** (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Bendrovės vertinimu, naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2.4 TASV išleisti, bet dar nepriimti ES nauji standartai ir galiojančių standartų pataisos

Dabartiniai TFAS, priimti ES, reikšmingai nesiskiria nuo standartų, patvirtintų Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV), išskyrus naujus standartus ir esamų standartų pakeitimus, kurie nebuvo priimti ES šių ataskaitų išleidimo dieną (žemiau nurodytos įsigaliojimo datos yra TFAS, kaip patvirtinta TASV):

- **17 TFAS „Draudimo sutartys“** (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **3-ojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos - verslo apibrėžimas** (galioja verslo jungimams, kurių įsigijimo data yra pirmojo metinio ataskaitinio laikotarpio, kuris prasideda 2020 m. sausio 1 d. pradžioje arba vėliau ir turto įsigijimui, įvykstančiam tuo laikotarpiu arba jam pasibaigus),
- **1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos** - Įsipareigojimų klasifikavimas kaip trumpalaikius ar ilgalaikius (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau),
- **14-asis TFAS „Reguliuojamo atidėjimo sąskaitos“** (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau) - Europos Komisija nusprendė nepradėti šio tarpinio standarto patvirtinimo proceso ir laukti galutinio standarto,
- **10-ojo TFAS „Konsoliduota finansinė atskaitomybė“ ir 28-ojo TAS „Investicijos į asocijuotas įmones ir bendras įmones“ pataisos** - Turto pardavimas ar įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės ir papildomos pataisos (įsigaliojimo data atidedama neribotam laikui kol bus baigtas nuosavybės metodo tyrimo projektas).

Bendrovės vertinimu, naujų standartų, esamų standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų pritaikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

2.5 Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokie egzistuoja. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingą tarnavimo laiką (3-4 metai)

Viduje susikurtas nematerialusis turtas, atsirandantis iš vystymo veiklos (ar vystymo veiklos fazės vidiniame projekte) yra pripažįstamas tik tada, kai atitinka šias sąlygas:

- yra techninių galimybių užbaigti nematerialųjį turtą taip, kad jį būtų galima naudoti arba parduoti;
- kad yra ketinama užbaigti nematerialųjį turtą ir jį naudoti ar parduoti;
- kad yra galimybių naudoti ar parduoti nematerialųjį turtą;
- nematerialusis turtas kurs tikėtiną būsimą ekonominę naudą
- Bendrovė turi tinkamų techninių, finansinių ir kitų išteklių, reikalingų plėtrai užbaigti ir nematerialiajam turtui naudoti arba parduoti;
- Bendrovė gali pagrįstai įvertinti su nematerialiuoju turtu susijusias išlaidas jo plėtros laikotarpiu.

Viduje kuriamo nematerialiojo turto pasigaminimo savikaina, susidedanti iš visų tiesiogiai jam priskiriamų išlaidų, būtinų šiam turtui sukurti, pagaminti ir paruošti naudojimui, pirmą kartą pripažįstama tada, kai atitinka aukščiau išvardintus kriterijus. Kai nematerialusis turtas negali būti pripažintas, vystymo išlaidos yra pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai patiriamos

Vėliau viduje susikurtas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, taikant tuos pačius principus kaip ir įsigytam nematerialiajam turtui.

Bendrovės nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta.

2.6 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatacijai arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai. 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. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos po to, kai ilgalaikis materialusis turtas jau yra parengtas naudoti pagal numatytą paskirtį, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje

Turto vieneto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba nurašant, kai nebesitikima ekonominės naudos iš tolimesnio turto naudojimo. Bet koks turto perleidimo pelnas ar nuostolis, atsirandantis nurašymo metu, yra apskaičiuojamas kaip skirtumas tarp pardavimo įplaukų ir likutinės vertės ir yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokį naudingo tarnavimo laiką metais:

	Iki 2019 m. sausio 1 d.	Po 2019 m. sausio 1 d.
Pastatai ir statiniai	8–140	8 - 50
Mašinos ir įrengimai	5–40	5 - 15
Transporto priemonės	4–15	4 - 15
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir	4–50	4 - 15
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4–9	4 - 15

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir nusidėvėjimo metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ekonominę naudą, naudojant ilgalaikį materialųjį turtą. Bet kokie įvertinimų pasikeitimai yra apskaitomi perspektyviai.

Einamųjų finansinių metų pradžioje (nuo 2019 m. sausio 1 d.) Bendrovė peržiūrėjo naudingus ilgalaikio turto tarnavimo laikus. Peržiūra (naudingo tarnavimo laiko sutrumpinimas) padidino nusidėvėjimo sąnaudas 736 tūkst. Eurų.

Su atidėjiniu rekultivacijai susijusio ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra įtraukiamas į pagamintos produkcijos savikainos sąnaudas naudojant tiesinį metodą, per numatomą karjero eksploatavimo laiką (6 – 99 metų).

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

2.7 Finansinės priemonės

Finansinė priemonė yra bet koks susitarimas, kuris sąlygoja finansinio turto atsiradimą pas vieną ūkio subjektą ir finansinio įsipareigojimo ar nuosavybės priemonės atsiradimą pas kitą ūkio subjektą.

Finansinis turtas, pirminis pripažinimas ir vertinimas:

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąją verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimo metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir Bendrovės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurie neturi reikšmingo finansavimo komponento, Bendrovė pirminio pripažinimo metu finansinį turtą įvertina tikrąją verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąją verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kuriuos neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinami pagal 15-ojo TFAS reikalavimus nustatytą sandorio kainą.

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai, atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas kiekvienai finansinei priemonei.

Bendrovės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Bendrovė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus.

Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t.y. datą, kurią Bendrovė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Finansinis turtas, vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė finansinį turtą vertina:

- Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- Tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2019 m. ir 2010 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąją verte per pelną ar nuostolius.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

Bendrovė vertina finansinį turtą amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- i) Finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas - laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- ii) Dėl sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis generuojami pinigų srautai, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EIR) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių)

ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas.

Finansinis turtas tikraja verte per pelną ar nuostolius

Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, kurio verslo modelis nėra surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, finansinį turtą, kuris pirminio pripažinimo metu buvo priskirtas kaip vertinamas tikraja verte per pelną ar nuostolius ar finansinis turtas, kuris privalomai vertinamas tikraja verte. Finansinis turtas yra priskiriamas turtui, kurio verslo modelis nėra surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat yra priskiriamos šiai kategorijai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms (pagal 9 TFAS).

Finansinis turtas, kurio pinigų srautai nėra tik pagrindinės sumos bei palūkanų mokėjimai, yra priskiriami ir vertinami tikraja verte per pelną ar nuostolius, nepriklausomai nuo verslo modelio. Nepaisant aukščiau aprašytų kriterijų, pagal kuriuos skolos finansinės priemonės priskiriamos prie apskaitomų amortizuota savikaina ar tikraja verte per kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, skolos finansinės priemonės gali būti priskiriamos prie vertinamų tikraja verte per pelną ar nuostolius pirminio pripažinimo metu, jeigu tai pašalina ar ženkliai sumažina apskaitos neatitikimus. Finansinis turtas apskaitomas tikraja verte per pelną ar nuostolius finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikraja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Remiantis 9-ojo TFAS reikalavimais, Bendrovė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikraja verte per pelną ar nuostolius. TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN).

Bendrovės vadovybės vertinimu, prekybos gautinos sumos neturi reikšmingo finansavimo komponento, atitinkamai prekybos gautinoms sumoms Bendrovė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti, t.y. vadovybė įvertinta individualius tikėtinus kredito nuostolius remiantis kliento kredito istorija, ateities veiksniais ir skolininkui būdingus rizikos veiksniais.

Bendru atveju Bendrovė sudaro tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksniais, būdingus skolininkams ir ekonominei aplinkai.

Bendrovė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei sutartiniai mokėjimai yra pradelsti daugiau kaip 90 dienų, arba kai yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų (pagrindinių mokėjimų ar palūkanų), atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas yra nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių gauti sutartinius pinigų srautus (skolininkas bankrutavo ir nėra jokių galimybių atgauti sutartas sumas be nepagrįstai didelių kaštų ar pastangų arba skolininkas neturi turto padengti savo įsipareigojimus).

Gautinų sumų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius arba finansinius įsipareigojimus, apskaitomus amortizuota savikaina (gautas paskolas ir mokėtinas sumas). Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju - atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas.

Vėlesnis vertinimas

Gautos paskolos ir kitos mokėtinos sumos

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje, kai yra nutraukiamas finansinių įsipareigojimų pripažinimas, arba kai yra amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.8 Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas ir pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (arba, kai taikytina, finansinio turto dalies arba panašaus finansinio turto grupės dalies) pripažinimas yra nutraukiamas (t.y., jis yra pašalinamas iš Bendrovės finansinės būklės ataskaitos), kai:

- baigiasi sutartyje numatytų teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
- Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautus; arba prisiima prievolę be reikšmingo uždelsimo sumokėti visus gautus pinigų srautus trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį arba
- Bendrovė perleido teisę gauti pinigų srautus iš turto ir arba a) Bendrovė perleidžia iš esmės visą perduoto finansinio turto nuosavybę susijusią riziką ir naudą; arba b) Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio finansinio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautą arba sudaro perleidimo sutartį su trečiaja šalimi, yra vertinama, ar ir kokia apimtimi, ji išlaiko su šio finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą. Kai Bendrovė nei perleidžia, nei neišlaiko iš esmės visos su finansinio turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra ir toliau pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi.

Kai su Bendrove susijęs perduotas turtas tampa garantija, toliau kontroliuojama dalis vertinama mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti (garantijos suma).

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet iš esmės kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.9 Atsargos

Atsargos pirminiu pripažinimo momentu apskaitomos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o vėliau vertinamos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo ir paskirstymo išlaidas. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu bei apima atsargų įsigijimo, gamybos ir kitas sąnaudas, kurios tiesiogiai priskirtinos atsargų savikainai esant normaliai veiklai, neskaitant PVM.

Atsargos, susijusios su vykstančiais statybos rangos projektais yra apskaitomos atsargų straipsnyje finansinės būklės ataskaitoje iki tada, kai atsargos yra sunaudojamos statybos procese ir vėliau yra apskaitomos pardavimo savikainoje. Su statybos projektais susijusių atsargų apskaitos politika yra tokia pati, kaip aprašyta aukščiau.

Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.10 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose ir gryniesi pinigai kasos aparatuose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų pradinis terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi. Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje ir banko einamosiose sąskaitose bei indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo datą lygus ar mažesnis nei 3 mėn.

2.11 Išmokos darbuotojams

Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimo schemų Bendrovės akcijomis. Su pensija susijusius įsipareigojimus prisiima valstybė.

Nustatytų išmokų planas – išmokos sulaukus pensijinio amžiaus

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Bendrovės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto. Įsipareigojimų darbuotojams einamųjų metų savikaina pripažįstama sąnaudomis iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos 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.

Trumpalaikės išmokos

Trumpalaikės išmokos darbuotojams pripažįstamos kaip einamosios sąnaudos laikotarpiu, kai darbuotojai suteikia paslaugas. Išmokos apima atlyginimus, socialinio draudimo išmokas, premijas, mokamas atostogas ir kt.

2.12 Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro mokėtinas pelno mokestis ir atidėtasis mokestis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su nuosavame kapitale apskaitytomis sumomis. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus ir yra taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Nuo 2014 m. sausio 1 d.. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. atskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. 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 keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti finansinės būklės ataskaitos datą.

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

2.13 Nuoma

Bendrovė kaip nuomininkas

Sudarant sutartį, Bendrovė įvertina, ar sutartis yra ar apima nuomą. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise į valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą visoms nuomos sutartims, kur Bendrovė yra nuomininkas, išskyrus visas trumpalaikės nuomos sutartis (apibrėžiamas kaip nuomos sutartys, kurių terminas yra iki 12 mėnesių) ir mažavertę turto nuomos sutartis (tokias kaip asmeniniai kompiuteriai, mažavertė ofiso įranga, telefonai ir pan.). Tokioms nuomos sutartims Bendrovė pripažįsta nuomos mokėjimus kaip veiklos išlaidos arba pardavimų savikainą, priklausomai nuo pobūdžio, tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį, nebent kitoks metodas labiau atspindi, kaip per laikotarpį yra gaunama nauda iš nuomojamo turto.

Naudojimo teisės turtas ir įsipareigojimai, susiję su nuoma, iš pradžių pripažįstami dabartine verte, diskontuojant nuomos sutarties palūkanų norma, jeigu ji gali būti nustatyta. Jei tokia palūkanų norma negali būti patikimai įvertinta, nuomininkas naudoja savo skolinimosi palūkanų normą. Nuomos įsipareigojimai įtraukia fiksuotus ir kintamus mokėjimus (pvz. pagrįstus vartotojų kainų indeksu ar infliacija). Nuomos mokėjimai, kurie gali būti atliekami remiantis pakankamai tikėtinais nuomos sutarčių pratęsimais taip pat įtraukiami apskaičiuojant įsipareigojimą. Diskontavimo įtaka yra pripažįstama finansinių sąnaudų straipsnyje kaip palūkanų sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Naudojimo teisės turtas yra įvertinamas savikaina, susidedančia iš pradinio nuomos įsipareigojimo, pakoreguoto sumokėtais avansais. Naudojimo teisės turtas yra nudėvimas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį. Nusidėvėjimas yra apskaitomas kaip nusidėvėjimo išlaidos pelno (nuostolių) ataskaitoje. Nuomos sutarties terminai yra koreguojami, jei Bendrovės vadovybės vertinimu, jie bus pratęsti. Naudojimo teisės turtas yra apskaitomas kaip ilgalaikis turtas, nuomos įsipareigojimai kaip Nuomos įsipareigojimai. Nustatant nuomos terminą, Bendrovės vadovybė įvertina visus faktus ir aplinkybes, kurie gali suteikti ekonomines paskatas pratęsti nuomos sutartis, arba nuspręsti nepasinaudoti nutraukimo teise. Nuomos pratęsimo galimybės yra įtraukiamas į nuomos laikotarpį jei yra pakankamai tikėtina, kad nuoma bus pratęsta (arba nenutraukta). Jeigu nuomojamas turtas yra reikšmingai pagerintas ir jo likutinė vertė yra reikšminga Bendrovei, laikoma pakankamai tikėtina, kad nuoma bus pratęsta (arba nenutraukta). Kitais atvejais Bendrovė vertina kitas aplinkybes, įskaitant planus tęsti veiklą.

Nuomos sutartys taip pat gali turėti tiek nuomos, tiek kitų komponentų. Bendrovė paskirsto nuomos kainą tarp nuomos ir kitų susitarimų remiantis atskiromis jų kainomis.

Nuomos apskaitos politika iki 2019 m. sausio 1 d.

Bendrovė kaip nuomininkas – veiklos nuoma

Nuoma pripažįstama veiklos nuoma, jeigu iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda neperduodama. Veiklos nuomos mokėjimai yra pripažįstami sąnaudomis bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą nuomos laikotarpį

2.14 Pajamų pripažinimas

Bendrovė skiria tokius pajamų tipus:

- pajamos iš kelių priežiūros - nuolatiniai arba periodiškai pasikartojantys darbai, neturintys įtakos kelio eksploatacinėms charakteristikoms arba tik jas atkuriantys bei atstatantys, kuriais užtikrinamas saugus eismas ir numatytas kelio ir jo statinių naudojimo laikas;
- pajamos iš kelių statybos rangos darbų – visi projektavimo, statybos, rekonstrukcijos ir kelių remonto darbai, turintys įtaką kelio eksploatacinėms charakteristikoms;
- pajamos iš gamybinės veiklos - pajamos iš Bendrovės gaminamų frakcinių žvyro-skaldos mišinių, sertifikuotų asfalto mišinių, kitų medžiagų (druska, druskos tirpalas ir k.t.) pardavimo.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Pardavimo pajamos yra nustatomos remiantis atlygiu, kurį Bendrovė tikisi gauti pagal sutartį su klientu ir neapima sumų, surenkamų trečiųjų šalių naudai. Pajamos pagal sutartis su klientais pripažįstamos tam tikru momentu, kai prekių ar paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už prekes, atėmus sumas, surinktas trečiųjų šalių naudai. Pardavimo pajamų suma nustatoma įvertinus (jei tokių yra) kintamo užmokesčio elementus, nepiniginio atlygio ar reikšmingus finansavimo elementus ir klientui mokėtiną atlygį. Pajamos pagal sutartis su klientais yra pripažįstamos atėmus pridėtinės vertės mokestį.

Bendrovė nustatė, kad bendru atveju ji veikia kaip pagrindinė paslaugų sandorio šalis net ir tais atvejais, kai darbų įvykdymui yra pasitelkiami subrangovai, nes Bendrovė:

- kontroliuoja prekes ir paslaugas prieš perduodama jas klientui;
- yra atsakinga už bendrą sutarties su klientu įvykdymą ir patiria neįvykdymo riziką;
- turi pasirinkimo galimybę nustatant kainą.

Veiklos įsipareigojimai, kylantys iš sutarčių su klientais yra įvykdomi per laikotarpį ir atitinkamai pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį, jeigu yra tenkinamas bent vienas iš šių kriterijų: a) klientas vienu metu gauna naudą, kurią suteikia Bendrovė vykdydama sutartį, ir ja pasinaudoja; b) Bendrovė sukuria arba pagerina turtą, kurį klientas kontroliuoja, kol turtas yra kuriamas ar gerinamas, arba c) Bendrovė vykdydama sutartį nesukuria turto, kuris galėtų būti panaudojamas kitaip, ir turi įgyvendintą teisę gauti mokėjimą už iki tam tikros datos baigtą vykdyti veiklą. Jei nei vienas kriterijus netenkinamas, pajamos pripažįstamos konkrečiu laiko momentu pardavus prekę/suteikus paslaugą.

Didžioji Bendrovės pajamų dalis yra už kelių priežiūra ir susidaro iš kelių veiklos įsipareigojimų ir nėra kitų pažadų, kurie turėtų būti laikomi sandorio kainos dalimi. Pajamos yra pripažįstamos įvykdžius veiklos įsipareigojimus.

Teikiant statybos rangos paslaugas, vadovybės vertinimu, sutartyje yra iš esmės identifikuojamas vienas veiklos įsipareigojimas kaip integruota paslauga ir nėra kitų pažadų, kurie turėtų būti laikomi sandorio kainos dalimi. Veiklos įsipareigojimai, kylantys iš statybos sutarčių su klientais yra įvykdomi per laikotarpį ir atitinkamai statybos rangos darbų pajamos yra pripažįstamos per laikotarpį. T.y. kai baigiamasis statybos sutarties rezultatas gali būti patikimai įvertintas, kiekvienos statybos sutarties pajamos ir sąnaudos apskaitoje pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygio metodą. Darbų įvykdymo lygis yra įvertinamas kaip

faktiškai patirtų išlaidų ir planuotų statybos sutarties išlaidų proporcija. Kai sutarties rezultatas negali būti patikimai įvertintas (pavyzdžiui, ankstyvais sutarties vykdymo etapais), pajamomis pripažįstama tik ta patirtų sutarties sąnaudų dalis, kurią tikimasi atgauti. Kai tikėtina, kad sutarties sąnaudos viršys sutarties pajamas, nuostoliai nedelsiant pripažįstami kaip pelnas arba nuostoliai.

Nuostolinga sutartis yra sutartis, kurios įsipareigojimų vykdymo metu pagal sutarties nuostatas patiriamos neišvengiamos išlaidos, kurios viršija ekonominę naudą, gaunamą iš kontrakto. Nuostolingų sutarčių atidėjiniai pripažįstami tada, kai Bendrovė turi dabartinį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų) pabaigti statybos darbus trečiajai šaliai už kainą, kuri yra žemesnė, nei savikaina finansinių ataskaitų datą. Skirtumas tarp sutarties vertės ir jos pardavimo kainos yra pripažįstamas pardavimo savikaina bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių ataskaitų sudarymo datą.

Bendrovė, vykdydama sutartis, gali gauti trumpalaikius avansinius mokėjimus iš savo klientų. Pasinaudodama praktine išimtimi, Bendrovė nekoreguoja pardavimo kainos įvertinimo finansavimo komponento suma, jeigu sudarant sutartį, yra tikimasi, kad laikotarpis tarp kliento apmokėjimo už prekes/paslaugas ir tų prekių/paslaugų perleidimo neviršys vienerių metų.

Sutarties turtas

Sutarties turtas – tai Bendrovės teisė į atlygį mainais už prekes ar paslaugas, kurios buvo perduotos klientui. Jeigu Bendrovė vykdo sutartį perduodama prekes ar paslaugas klientui prieš klientui sumokant atlygį arba prieš tai, kai jis yra mokėtinas, Bendrovė pateikia tokią teisę į atlygį kaip sutarties turtą, išskyrus bet kokias sumas, kurios pateikiamos kaip gautinos sumos.

Gautina suma

Gautina suma – Bendrovės teisė į atlygį, kuri yra besąlyginė, t. y. reikia tik kad praeitų tam tikras laikas, kol turės būti sumokėtas atlygis. Gautinos sumos apskaitomos pagal 9-ąjį TFAS.

Sutarties įsipareigojimas

Sutarties įsipareigojimas – Bendrovės įsipareigojimas klientui perduoti prekes ar paslaugas, už kurias Bendrovė iš kliento gavo atlygį (arba suma yra mokėtina). Jei klientas sumoka atlygį prieš Bendrovei perduodant prekes ar paslaugas, mokėjimo metu pripažįstamas sutarties įsipareigojimas. Sutarties įsipareigojimas yra pripažįstamas pajamomis, kuomet Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimą pagal sutartį.

Dėl Bendrovės verslo modelio, be to, kas aprašyta šioje pastaboje, vadovybė nepriėmė jokių kitų svarbių apskaitinių sprendimų, vertinimų ar prielaidų, susijusių su pajamų pagal sutartis su klientais pripažinimu, kadangi nebuvo sudėtingų / daugiakomponenčių prekių ar paslaugų, kintamo atlygio, finansavimo komponentų, sutarčių išlaidų ar mokėtinų sumų klientams.

2.15 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu..

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.

2.16 Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, kai Bendrovė turi dabartinį įsipareigojimą (teisinį ar konstruktyvų), susijusį su praeities įvykiais ir tikėtina, kad reikės patirti sąnaudas ateityje įsipareigojimo įvykdymui ir kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai įsipareigojimams perskaiciuojami ir patikslinami kiekvieną ataskaitinę dieną siekiant pateikti geriausią galimą dabartinį įsipareigojimo įvertinimą. Jeigu pinigų laiko kaina yra reikšminga, atidėjinio suma yra lygi dabartinei būsimųjų išlaidų, kurias, tikėtina, reikės patirti įsipareigojimo įvykdymui, vertei, naudojant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tais įsipareigojimais.

Garantinis atidėjiny

Standartinėse Bendrovės paslaugų tiekimo sutartyse nurodyta, kad garantinio aptarnavimo terminas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Bendrovė apskaito atidėjinį garantiniam aptarnavimui, kuris įvertinamas pagal istorinį garantinių išlaidų ir susijusių pardavimų apyvartos santykį. Atidėjiny yra padalintas į trumpalaikę ir ilgalaikę dalį pagal įvertintą jo panaudojimo laikotarpį, ilgalaikę dalį atitinkamai diskontuojant.

Rekultivacijos ir uždarymo atidėjiny

Bendrovė turi įsipareigojimą rekultivuoti karjerą smėlio ir žvyro kasybos vietose pagal pasirašytas žemės nuomos ir panaudos sutartis. Bendrovė finansinėse ataskaitose pripažįsta atidėjinį rekultivacijai ir susijusį ilgalaikį turtą, apskaitytą kito ilgalaikio materialaus turto straipsnyje.

Bendrovė vertina atidėjinį rekultivacijai kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą. Nustatant atidėjinį rekultivacijai yra daromi reikšmingi įvertinimai ir prielaidos, nes įsipareigojimo galutinę sumą lemia keletas faktorių. Šie faktoriai apima rekultivacijos darbų išlaidas, technologinius bei teisinio reguliavimo pokyčius, diskonto normos pokyčius. Atidėjinio suma finansinės būklės ataskaitos datą parodo vadovybės geriausią įvertinimą apie ateityje patirtinų rekultivacijos išlaidų dabartinę vertę.

Įvertintų ateities išlaidų bei diskonto normos pasikeitimai pripažįstami finansinės būklės ataskaitoje didinant arba mažinant atidėjinį rekultivacijai ir susijusį turtą, apskaitytą kito ilgalaikio materialaus turto straipsnyje finansinės būklės ataskaitoje. Atidėjinio rekultivacijai ir susijusio turto mažinimo suma negali viršyti turto apskaitinės vertės. Jei tai nutinka, bet koks apskaitinės vertės perviršis nedelsiant pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Bendrovė taip pat valdo kelias gamybines bazes (pvz. asfalto bazė), kurios savo veiklos laikotarpio pabaigoje turės būti uždarytos, nes vietovės turi būti atstatytos iki jų buvusios būklės, įskaitant specializuotų žaliavų, naudotos įrangos utilizavimą ir taršos pašalinimą, jei tokios buvo, taip sukuriant Bendrovės įsipareigojimą. Įvertindama šį įsipareigojimą, Bendrovės vadovybė įvertino galimus uždarymo kaštus, technologinius bei teisinio reguliavimo pokyčius, diskonto normos pokyčius. Toks įsipareigojimas yra apskaitytas kaip atidėjiny finansinės būklės ataskaitoje ir bet koks jo pokytis apskaitomas pelne (nuostolyje). Kur reikšminga, įsipareigojimas buvo diskontuotas siekiant atspindėti pinigų laiko vertę ir su tokiu įsipareigojimu susijusią riziką.

2.17 Užsienio valiutos

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės ataskaitos sudarymo dieną yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.18 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovė įvertina ar finansinių ataskaitų dieną nėra požymių, kad ne finansinis turtas gali būti nuvertėjęs. Jei tokių požymių yra arba kai kartą per metus yra reikalaujama patikrinti, ar turto vertė nėra sumažėjusi Bendrovė apskaičiuoja tokio turto atsiperkamąją vertę. Turto atsiperkamoji vertė yra didesnė iš turto arba pinigų generuojančio vieneto tikrosios vertės (atėmus pardavimo išlaidas) ir jo naudojimo vertės. Turto atsiperkamoji vertė yra nustatoma atskirai kiekvienam turto vienetai, išskyrus tuos atvejus, kai turtas negeneruoja piniginių įplaukų, kurios iš esmės nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių. Kai apskaitinė turto vertė viršija atsiperkamąją vertę, turtas yra nuvertėjęs ir yra nurašomas iki jo atsiperkamosios vertės. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki jų dabartinės vertės naudojant diskonto normą prieš mokesčius, kuri atspindi pinigų „vertę laike“ pagal dabartinį rinkos įvertinimą ir turtui būdingą riziką. Atitinkamas įvertinimo modelis naudojamas apibrėžiant tikrąją vertę atėmus pardavimo sąnaudas. Šie skaičiavimai yra atliekami naudojant nepriklausomus vertinimus, vertinimo daugiklius ar kitus galimus tikrosios vertės rodiklius. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tose sąnaudų straipsniuose, kurie geriausiai atitinka sumažintos vertės turto prigimtį. Ne finansinio turto, išskyrus prestižą, įvertinimas atliekamas kiekvienų ataskaitų dieną. Vertinama, ar yra požymių, kad anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai daugiau nebeegzistuoja arba sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė įvertina turto atsiperkamąją vertę. Anksčiau pripažintas vertės sumažėjimas yra atstatomas tik tuo atveju, jei nuo paskutinio vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo keitėsi įvertinimai, naudoti nustatant turto atsiperkamąją vertę. Šiuo atveju apskaitinė turto vertė yra padidinama iki atsiperkamosios vertės. Ši padidinta vertė negali būti didesnė už apskaitinę vertę, kuri būtų įvertinta atėmus nusidėvėjimą, jei praėjusiais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti turto vertės sumažėjimo nuostoliai. Toks atstatymas yra pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.19 Tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta, perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną.

Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, arba
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje.

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti prieinama Bendrovei.

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma, naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai, norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turtą efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turtą naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti naudojamais reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose;

2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose naudojami tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę;

3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose naudojami nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami nuolat, Bendrovė iš naujo įvertina kategorizaciją ir patikrina, ar sumos nebuvo perkeltos tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Vertinimus Grupės vadovybė atlieka kiekvieną ataskaitinę dieną.

2.20 Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose, išskyrus neapibrėžtus 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.

Neapibrėžtas turtas finansinėje ataskaitoje nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.21 Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.22 Tarpusavio užskaitos

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

2.23 Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansinę atskaitomybę 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.

Ateities įvykiai gali lemti, kad prielaidos, naudotos atliekant įvertinimus, pasikeitė. Tokių pasikeitimų įtaka bus apskaityta finansinėse ataskaitose kai bus nustatyta. Informacija apie svarbius įvertinimus, įtakančius ateities vertes, ir kitas prielaidas, lemiančias neapibrėžtumą ataskaitinei datai, ir kurių pasikeitimai gali turėti reikšmingą įtaką turto ir įsipareigojimų vertėms per ateinančius finansinius metus, yra aptariama toliau:

Nematerialiojo turto ir materialiojo turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai.

Amortizacijos ir nusidėvėjimo laikotarpiai yra peržiūrimi kasmet ir patikslinami siekiant atspindėti likusį naudingą tarnavimo laiką, technologinius pokyčius, ekonominę turto naudą ateityje ir jo fizinę būklę. Jei dabartiniai įvertinimai skiriasi nuo praeities įvertinimų, pokyčiai yra apskaitomi kaip įvertinimo pasikeitimas pagal 8-ąjį TAS. Nusidėvėjimo ir amortizacijos sumos yra atskleistos 16 ir 17 pastabose.

Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo nuostoliai.

Bendrovė peržiūri nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų likutines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą siekiant nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią galimą 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 prieš mokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigų generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo analizė pateikiama.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo apskaičiusi ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimo.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai.

Bendrovė bent kartą per metus įvertina gautinų sumų vertės sumažėjimą. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaičiuoti gautinų sumų vertės sumažėjimą, Bendrovė įvertina, ar yra pagrįstų požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų iš gautinų sumų sumažėjimą. Tokius požymius apima informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė pirkėjų finansinė būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, kuriose klientai veikia. Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai pateikiami 7 pastaboje.

Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės.

Bendrovė peržiūri atsargų sąrašą bent kartą per metus atlikdama metinę turto inventorizaciją, norėdama nustatyti atsargų grynąją realizacinę vertę. Atsargos grupuojamos pagal atsargų grupes, nurodant galiojimo terminus (jei tokie taikomi), judėjimo greitį (kai kurios atsargų grupės dėl savo prigimties yra lėčiau judančios, pvz. atsarginės dalys) ir atskirai įvertinama jų realizacinė vertė. Įvertinimas taip pat apima fizinės būklės įvertinimą bei galimybes atsargas panaudoti ateityje. Atsargų koregavimai iki grynosios realizacinės vertės yra atskleidžiami 6 pastaboje.

Atidėjiniai ir neapibrėžti įsipareigojimai

Bendrovė priima reikšmingus sprendimus įvertindama ir pripažindama atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Dėl šiam vertinimo procesui būdingo įgimto neapibrėžtumo, faktinės išlaidos gali skirtis nuo iš pradžių apskaičiuotų atidėjinių. Šie įvertinimai gali keistis atsiradus naujai informacijai ir kintant Bendrovės veiklos planams. Įvertinimų pakeitimai gali turėti reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos rezultatams. Atidėjinių sumos yra atskleistos 10 pastaboje.

Rekultivacija ir uždarymas

Bendrovė turi įsipareigojimą rekultivuoti karjerus smėlio ir žvyro kasybos vietose. Remiantis parengtu rekultivacijos planu, Bendrovė įvertino rekultivacijos išlaidų sumą ir numatomą eksploataavimo laikotarpį kiekvienam karjerui atskirai ir šiose finansinėse ataskaitose pripažino atidėjinį ir susijusį ilgalaikį turtą, apskaičiuotą kito ilgalaikio turto straipsnyje. Apskaičiuota rekultivacijos išlaidų suma buvo diskontuota kiekvienam karjerui atskirai atsižvelgiant į numatomą eksploataavimo laikotarpį taikant 1 – 2% diskonto normą. Pasikeitus vadovybės vertinimui dėl numatomos rekultivacijai išlaidų sumos, eksploataavimo laikotarpio ar taikytinos palūkanų normos, atidėjinio suma gali kisti.

Bendrovė taip pat užsiima gamybine veikla (pvz. asfalto bazės), kuri gamybos veiklos pabaigos metu pareikalaus sutvarkyti gamybos vietą, įskaitant taršos pašalinimą, jei tokios buvo. Bendrovė įvertinto galimas uždarymo ir taršos pašalinimo išlaidas remiantis istorine informacija ir geriausiu galimu įvertinimu bei apskaitė atidėjinį šioms išlaidoms. Atidėjinių sumos atskleistos 10 pastaboje.

Garantijos

Atlikdama kelių priežiūros ir statybų rangos darbus Bendrovė pagal įstatyminių nuostatų reikalavimus įsipareigoja garantuoti atliktų darbų kokybę iki 5 metų laikotarpiu (tai nėra užtikrinimo pobūdžio garantija ir ji nėra Bendrovės teikiama kaip atskira paslauga). Tuo tikslu Bendrovė formuoja garantinį atidėjinį, kuris pagal apskaitos politiką turėtų būti apskaičiuojamas atsižvelgiant į pajamas, faktines garantinio aptarnavimo išlaidas (jei tokių yra), patirtas ankstesniais laikotarpiais, jų santykį su faktinėmis pajamomis ir istorinę informaciją. Tačiau dėl istorinių duomenų trūkumo, šiose finansinėse ataskaitose garantinis atidėjinys yra apskaičiuotas pagal vadovybės perspektyvų vertinimą, į istorinius duomenis atsižvelgiant ribotai, kiek leidžia aplinkybės. Atidėjinių sumos atskleistos 10 pastaboje.

Atidėtasis pelno mokestis.

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro mokėtinas pelno mokestis ir atidėtasis mokestis. Pelno mokesčio sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su nuosavame kapitale apskaitytomis sumomis. Mokėtinas pelno mokestis apskaičiuojamas nuo metų apmokestinamojo pelno taikant galiojantį mokesčio tarifą. Atidėtasis mokestis apskaičiuojamas balanso metodu, atsižvelgiant į laikinus skirtumus tarp turto ir įsipareigojimų finansinių ir mokesčių verčių. Atidėtojo mokesčio suma priklauso nuo numatomo turto panaudojimo ir įsipareigojimo padengimo ateityje. Atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik tuomet, kai ateityje tikimasi pakankamai apmokestinamojo pelno, kuris leis panaudoti mokesčio turtą. Atidėtojo mokesčio turto vertės peržiūros kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir sumažinamos, jei nėra tikėtina, kad susijusi mokesstinė nauda gali būti panaudota. Atidėtojo pelno mokesčio sumos yra atskleistos 19 pastaboje.

Nustatytų išmokų planas – išmokos sulaukus pensijinio amžiaus

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimumus 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.

Aktuarinis vertinimas reikalauja įvairių prielaidų, kurios gali skirtis nuo faktinių įvykių ateityje. Jos apima diskonto normos nustatymą, būsimum atlygių pokyčius ir darbo stažo trukmę. Dėl vertinimo sudėtingumo ir ilgalaikio pobūdžio, atidėjinys šioms išmokoms yra jautrus prielaidų pokyčiui. Prielaidos yra peržiūros kiekvienų metų pabaigoje. Labiausiai tikėtinas yra diskonto normos pokytis ir tikėtina darbo stažo trukmė. Atidėjinių sumos yra atskleistos 102.16 pastaboje.

3 Klaidos taisymas

Rengiant 2019 metų finansines ataskaitas pastebėta klaida, kad pereinant prie TFAS 2017 m. sausio 1 d. Bendrovė perkėlė ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą netinkama verte. Dėl šios klaidos 2018 metų ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas buvo pervertintas 5.353 tūkst. eurų ir ilgalaikis nematerialusis turtas buvo pervertintas 79 tūkst. eurų. Klaida buvo ištaisyta atitinkamai sumažinant ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertes.

Bendrovė užsiima gamybine (pvz. asfalto bazės) ir panašia veikla (pvz. naudoja vidines degalines), kuri lemia uždarymo įsipareigojimus ir taršos pašalinimą (jei tokia buvo). Bendrovė nebuvo apskaičiusi atidėjinio tokiems įsipareigojimams. Kadangi ši veikla buvo tęsiama ilgą laiką, Bendrovė šiuos atidėjinius apskaitė kaip klaidos taisymą.

Bendrovė perskaičiavo 2018 m. einamąjį pelno mokestį ir kadangi perskaičiuota suma buvo reikšminga, Bendrovė patikslino 2018 m. rezultatą siekiant atspindėti pasikeitimus.

Pasikeitimų įtaka pateikiama žemiau:

Likutis 2018 m. sausio 1 d.	Kaip pateikta 2018 m. sausio 1 d.	Koregavimas	Pertvarkyta 2018 m. sausio 1 d.
Ilgalaikis nematerialusis turtas	145	(79)	66
Ilgalaikis materialusis turtas	98.699	(5.353)	93.346
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	430	90	520
Grynoji įtaka visam turtui	99.274	(5.342)	93.932
Atidėjiniai, ilgalaikė dalis	1.384	584	1.968
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	971	(896)	75
Grynoji įtaka visiems įsipareigojimams	2.355	(312)	2.043
Grynoji įtaka nuosavybei	7.679	(5.030)	2.649
	2018	Koregavimas	2018 pertvarkyta
<i>Įtaka einamųjų metų pelnui (nuostoliui)</i>			
Pardavimo savikaina	69.218	540	69.758
Pelno mokesčio sąnaudos	161	187	348
Finansinės sąnaudos	35	2	37
Pelno padidėjimas/ (sumažėjimas) už metus		729	

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
2019 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (tūkst. eurų, jeigu nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis materialusis turtas

Įsigijimo vertė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Kitas ilgalaikis turtas	Iš viso
2017 m. gruodžio 31 d.	68.503	81.043	54.827	31.961	2.050	1.133	239.537
įsigijimai per metus	5	983	476	863	2.163	37	4.527
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(4.457)	(2.573)	(1.076)	(844)	(143)	-	(9.113)
Perklasifikavimai	2.048	3.408	2.939	(8.395)	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	66.099	82.861	57.166	23.585	4.070	1.170	234.951
įsigijimai per metus	720	3.817	2.679	510	469	165	8.360
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(241)	(2.484)	(1.619)	(2.253)	-	-	(6.597)
Perklasifikavimai	4.365	98	(45)	(53)	(4.365)	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	70.943	84.292	58.181	21.789	174	1.335	236.714

Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai

2017 m. gruodžio 31 d.	23.572	60.759	36.414	25.354	-	94	146.193
Nusidėvėjimas	1.078	3.763	2.610	1.107	-	95	8.653
Vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(1.470)	(2.364)	(1.052)	(270)	-	-	(5.156)
Perklasifikavimai	1.976	2.008	3.354	(7.338)	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	25.156	64.166	41.326	18.853	-	189	149.690
Nusidėvėjimas	1.751	3.497	3.129	1.153	-	95	9.625
Vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	-	-
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(165)	(2.472)	(1.608)	(2.216)	-	-	(6.461)
Perklasifikavimai ir koregavimai	136	74	(23)	(51)	-	-	136
2019 m. gruodžio 31 d.	26.878	65.265	42.824	17.739	-	284	152.990

Likutinė vertė:

2017 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	44.931	20.284	18.413	6.607	2.050	1.039	93.344
2018 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	40.943	18.695	15.840	4.732	4.070	981	85.261
2019 m. gruodžio 31 d.	44.065	19.027	15.357	4.050	174	1.051	83.724

2019 m. nusidėvėjimo sąnaudos bendrai 9.493 tūkst. eurų sumai buvo apskaityta savikainoje (8.300 tūkst. eurų 2018 m.) ir 345 tūkst. eurų sumai veiklos sąnaudose (287 tūkst. eurų 2018 m.)

Kitas materialusis turtas apima turta, susijusį su rekultivacijos atidėjiniu smėlio ir žvyro karjerams. Padidėjimai per metus atspindi arba sutarties pakeitimus (pvz. eksploatacijos laikotarpio pasikeitimas) arba pasirašant naujas sutartis karjerų eksploatacijai (taip pat žr. 2.23 pastabą).

2019 m. gruodžio 31 d. naudojamo, tačiau visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina buvo 75.980 tūkst. eurų (74.248 tūkst. eurų 2018 m. gruodžio 31 d.).

5 Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2017 m. gruodžio 31 d.	668	84	752
Įsigijimai per metus	59	8	67
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(36)	(2)	(38)
Perklasifikavimai	10	(10)	-
2018 m. gruodžio 31 d.	701	80	781
Įsigijimai per metus	152	-	152
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(396)	(62)	(458)
Perklasifikavimai	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	457	18	475
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai			
2017 m. gruodžio 31 d.	622	64	686
Nusidėvėjimas	24	5	29
Vertės sumažėjimas per metus	-	-	-
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(35)	-	(35)
Perklasifikavimai	-	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	611	69	680
Nusidėvėjimas	64	5	69
Vertės sumažėjimas per metus	-	-	-
Parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(400)	(57)	(457)
Perklasifikavimai ir koregavimai	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	275	17	292
Likutinė vertė:			
2017 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	46	20	66
2018 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	90	11	101
2019 m. gruodžio 31 d.	182	1	183

6 Atsargos

	2019.12.31	2018.12.31
Medžiagos (druska, mišiniai ir pan.)	6.569	3.910
Kuras	541	565
Atsarginės dalys	391	325
Kitos atsargos	144	15
Viso	7.645	4.815
<i>atimti: realizacinės vertės sumažėjimas</i>	(40)	(40)
	7.605	4.775

Atsargų padidėjimą nulėmė švelnesnė nei tikėtasi žiema, todėl Bendrovė sunaudavo ženkliai mažiau medžiagų kelių barstymui. Kadangi šių medžiagų kokybė neprastėja bėgant laikui, Bendrovė tikisi medžiagas panaudoti kitą sezoną.

Per 2019 m. ir 2018 m. realizacinės vertės sumažėjimas nesikeitė.

7 Gautinos sumos

	2019.12.31	2018.12.31
Iš pirkėjų gautinos sumos	3.351	3.572
Sutarčių turtas	135	-
Viso	3.486	3.572
<i>atimti: tikėtini kredito nuostoliai</i>	(291)	(40)
	3.195	3.532

Įprastas iš pirkėjų gautinų sumų atsiskaitymo terminas yra 30 dienų ir yra beprocentis. Bendrovė 2019 m. gruodžio 31 d. ir 2018 m. gruodžio 31 d. neturėjo ilgalaikių gautinų sumų.

Didžioji dalis gautinų sumų yra iš Lietuvos automobilių kelių direkcijos, pagrindinio Bendrovės kliento. Gautinos sumos iš šio kliento 2019 m. gruodžio 31 d. siekė 2.586 tūkst. eurų (2.422 tūkst. eurų 2018 m. gruodžio 31 d.).

Sumos, apskaitytos kaip Bendrovės sutarčių turtas, nėra reikšmingos, kadangi įprastai žiemos metu kelių statybos darbų apimtys yra mažos. Bet kokia suma, pripažinta sutarties turtu, yra perkeliama iš pirkėjų gautinas sumas tuo metu, kai klientui yra išrašoma sąskaita. Bendrovė nesitiki kredito nuostolių iš sutarčių turto todėl jie nėra apskaityti, kadangi yra nereikšmingi.

9- ojo TFAS pritaikymas iš esmės pakeitė Bendrovės finansinio turto vertės sumažėjimo nuostolių apskaitą, pakeičiant 39 – ojo TAS patirtų nuostolių metodą į prognozuojamų tikėtinų kredito nuostolių (TKN) metodą. 9-asis TFAS reikalauja, kad Bendrovė pripažintų tikėtinus kredito nuostolius visiems skolos instrumentams, kurie nėra apskaitomi tikrąja verte per pelną ar nuostolius, ir turtui, atsiradusiam pagal sutartis su klientais.

Bendrovė naudoja tikėtinų nuostolių normų (TKN) matricą paskaičiuoti prekybos gautinų sumų tikėtinus kredito nuostolius (TKN). Tikėtinų kredito nuostolių normos paremtos klientų pradelsimo istorija, kurie yra sugrupuoti pagal kliento tipą. TKN matrica yra paremta Bendrovės istorine informacija apie klientų įsipareigojimų nevykdymą. Bendrovė patikslina matricos reikšmes, kad jos apimtų prognozuojamą ateities informaciją.

Vertinant prekybos gautinų sumų vertės sumažėjimą, individualios klientų skolos yra sugrupuojamos pagal pradelsimo laikotarpį. Žemiau pateiktos tikėtinų kredito nuostolių normos naudojamos TKN apskaičiavimui:

2019	Nepradelsta	Pradelsta, dienomis		
		Mažiau kaip 90	90-180	Daugiau kaip 180
	0%	16%	53%	93%

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	TKN suma
Likutis 2018 m. sausio 1 d.	19
Priskaitymai per metus	21
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	40
Priskaitymai per metus	251
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	291

Bendrovė 2019 m. konservatyviau įvertino gautinas sumas atsižvelgiant į tikėtinus nuostolius dėl perspektyvios informacijos, todėl buvo apskaitytas didesnis papildomas vertės sumažėjimo nuostolis lyginant su praeitu laikotarpiu.

Vertės sumažėjimo pokytis 2019 m. ir 2018 m. buvo įtrauktas į veiklos sąnaudas. Bendrovės gautinų sumų senaties analizė 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pateikiama žemiau:

	Nepradelsta	Pradelstos sumos, kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas				
		Mažiau kaip 30 dienų	30-90 dienų	90-180 dienų	180-360 dienų	virš 360 dienų
2018 m.	2.788	271	216	143	92	22
2019 m.	3.047	242	166	26	16	-

8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė lėšos banko sąskaitose. Bendrovės lėšos nebuvo apribotos.

9 Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas ir reorganizacija

2018 m. Bendrovės įstatinis kapitalas sumažintas remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais perduodant ilgalaikį turtą valstybei. Prieš reorganizaciją, turto perdavimas įvairioms valstybės institucijoms buvo atliekamas likutine verte mažinant įstatinį kapitalą. Per 2018 metus sumažinimas siekė 3.117 tūkst. eurų perleidžiant ilgalaikį turtą įvairioms valstybės institucijoms.

2018 m. lapkričio 28 d. nutarimu Nr. 1169 buvo nuspręsta reorganizuoti Valstybės įmonę „Kelių priežiūra“ į Akcinę Bendrovę. Kaip to reikalauja LR įstatymai, akcinio kapitalo formavimo tikslais buvo atliktas

nepriklausomas turto ir įsipareigojimų vertinimas kurį atliko nepriklausomo turto vertintojas UAB „Jungtinis verslas“ ir 2018 m. rugsėjo 28 d. turto vertinimo ataskaitoje nustatė valstybės įmonės „Kelių priežiūra“ turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę – 115.156 tūkst. eurų.

Valstybės įmonės „Kelių priežiūra“ teisės ir pareigos perėjo akcinei bendrovei „Kelių priežiūra“ akcinės bendrovės „Kelių priežiūra“ įstatų įregistravimo Juridinių asmenų registre dieną. 2018 m. gruodžio 31 d. reorganizacija buvo baigta ir tą dieną įregistruoti AB „Kelių priežiūra“ įstatai. Įstatinio kapitalo padidinimas buvo atliktas mažinant nepaskirstytąjį rezultatą.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 115 156 498 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras.

Dividendai

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimas reglamentuojamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 786, kuriame nurodyta kokia pelno dalis turi būti skiriama dividendams mokėti priklausomai nuo nuosavo kapitalo gražos. Išmokėtinų dividendų suma yra tarp 85 % ir 60 % visos nepaskirstytojo pelno sumos priklausomai nuo nuosavo kapitalo gražos rodiklio lygio (nuo 1 % iki daugiau kaip 15 %). Be to nutarimu reglamentuojami atvejai kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė gali nustatyti mažesnę paskirstytinąjį pelno dalį jei įmonė įgyvendina ar dalyvavo įgyvendinant valstybei svarbų ekonominį projektą. Paskirstyto pelno sumos akcininkui atskleistos nuosavo kapitalo judėjime.

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra sudaromas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Šis rezervas gali būti naudojamas tiktai sukauptiems nuostoliams padengti. Bendrovės privalomasis rezervas 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. nebuvo pilnai suformuotas.

Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal metinio akcininkų susirinkimo (iki 2018 m. gruodžio 31 d. – Įmonės savininko teisės ir pareigas įgyvendinančios institucijos) nutarimą dėl pelno paskirstymo ir yra numatyti Bendrovės įstatuose. Šie rezervai gali būti naudojami tik visuotinio akcininkų susirinkimo patvirtintiems tikslams

Kapitalo valdymas

Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti Bendrovės veiklos tęstinumą gražą akcininkams ir naudą kitoms suinteresuotosioms šalims taip pat palaikyti optimalią kapitalo sudėtį siekiant sumažinti kapitalo sąnaudas. Bendrovė kapitalu laiko nuosavą kapitalą.

Siekdama palaikyti ar pakoreguoti kapitalo sudėtį Bendrovė gali pakoreguoti akcininkams mokamų dividendų sumą gražinti kapitalą akcininkams išleisti naujas akcijas ar parduoti turtą siekiant sumažinti įsiskolinimus. 2019 m. ir 2018 m. Bendrovės akcinio kapitalo pokyčiai aprašyti aukščiau.

10 Atidėjiniai

	2019.12.31	2018.12.31
	Pertvarkyta	
Rekultivacijos atidėjiniai	1.393	1.208
Uždarymo atidėjiniai	459	584
Atidėjins garantiniams darbams	112	112
Atidėjins, susijęs su ieškiniais	187	224
	2.151	2.128
<i>- ilgalaikė dalis</i>	2.129	2.106
<i>- trumpalaikė dalis</i>	22	22

Atidėjinių judėjimas pateikiamas žemiau:

	Rekultivacijos atidėjiniai	Uždarymo atidėjiniai	Atidėjiniai garantiniams darbams	Ieškinių atidėjiniai
Likutis 2018 m. sausio 1 d. (pertvarkyta)	1.151	582	110	224
Papildomi atidėjiniai	37	-	2	-
Atidėjinių panaudojimas	-	-	-	-
Diskontavimo įtaka	20	2	-	-
Pasikeitimo įtaka	-	-	-	-
Atidėjinių sumažinimas	-	-	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d. (pertvarkyta)	1.208	584	112	224
Papildomi atidėjiniai	-	-	-	-
Atidėjinių panaudojimas	-	(127)	-	-
Diskontavimo įtaka	21	2	-	-
Pasikeitimo įtaka	164	-	-	-
Atidėjinių sumažinimas	-	-	-	(37)
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	1.393	459	112	187

Rekultivacijos ir uždarymo atidėjiniai yra susiję su Bendrovės vykdoma veikla: Bendrovė valdo smėlio ir žvyro karjerus, taip pat gamina asfalto mišinius ir užsiima kita panašia veikla, dėl kurios Bendrovė turi įsipareigojimą rekultivuoti karjerus ir uždaryti gamybos vietas ir sutvarkyti aplinką, jei reikia (taip pat žr. 2.23 pastabą).

Garantiniai atidėjiniai yra apskaitomi, kadangi Bendrovė privalo suteikti iki 5 metų garantiją jos vykdomiems darbams pagal teisės aktus (taip pat žr. 2.23 pastabą).

Bendrovė taip pat dalyvauja keliose ieškiniuose kaip atsakovas, todėl buvo suformuotas atidėjins galimai nepalankiai baigčiai. Dalis ieškinių 2019 m. baigėsi sėkmingai ir atidėjiniai buvo atstatyti.

11 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2019 m. ir 2018 m. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai susideda iš mokėtinų atlyginimų darbuotojams, susijusių mokesčių, sukaupto atostogų rezervo ir panašių su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų.

12 Išmokos darbuotojams

Bendrovė apskaitė ilgalaikio atlygio darbuotojams įsipareigojimus susijusius su išmokoms darbuotojams pasibaigus darbo santykiams pasiekus pensijinį amžių. Pagal teisės aktus kiekvienam darbuotojui priklauso 2 mėnesių dydžio išmoka. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė perklasifikavo dalį įsipareigojimo kaip trumpalaikį. 2019 m. gruodžio 31 d. atidėjiniai, susiję su išmokomis nutraukus darbo santykius, pateikiami žemiau:

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Laikotarpio pradžioje	921	1.058
Priskaičiuota per laikotarpį	359	(48)
Išmokėta per laikotarpį	(43)	(89)
Laikotarpio pabaigoje	1.237	921
<i>- ilgalaikė dalis</i>	672	613
<i>- trumpalaikė dalis</i>	565	308

Pagrindinės prielaidos, naudotos įvertinti ilgalaikius išmokų darbuotojams įsipareigojimus, pateikiamos žemiau:

	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
Diskonto norma, %	1.53%	1.48%
Žmonių kaitos rodiklis, %	15.90%	15.90%

13 Mokėtinos sumos

Mokėtinos sumos yra beprocentės ir įprastai atsiskaitoma per 30 dienų.

14 Naudojimo teisė ir Nuomos įsipareigojimai

Savo veikloje Bendrovė 2019 ir 2018 m. nenaudojo skolinimosi instrumentų. Finansinius įsipareigojimus sudaro nuomos įsipareigojimai pritaikius 16-ąjį TFAS (2.2 pastaba). Bendrovė turi nuomos įsipareigojimus, susijusius su žemės, patalpų ir automobilių nuomos teise, iš kurių žemės nuomos teisė yra reikšmingiausia.

Naudojimo teisė

Likutinė naudojimo teisės vertė yra pateikiama žemiau:

	Žemė	Patalpos	Automobiliai	Viso
Įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Įsigijimai	1.006	532	337	1.875
Įsigijimo savikaina 2019 m. gruodžio 31 d.	1.006	532	337	1.875
Sukauptas nusidėvėjimas 2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
Priskaityta per metus	25	89	99	213
Sukauptas nusidėvėjimas 2019 m. gruodžio 31 d.	25	89	99	213
Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	981	443	238	1.662

Sumos, pripažintos pelno (nuostolių) ataskaitoje:

	2019
Palūkanų sąnaudos	53
Sąnaudos, susijusios su trumpalaikė nuoma	51
	104

Bendrovė neturi nuomos kontraktų su kintamais mokėjimais. Šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną Bendrovė nebuvo įtraukusi į skaičiavimus nuomos pratęsimų, nes nuomos sutarties įvertinimo metu Bendrovė nebuvo pagrįstai įsitikinusi, kad sutartys bus pratęstos.

Pagrindinė patalpų nuomos sutartis yra iki penkerių metų trukmės. Automobilių nuomos sutartys buvo iki penkerių metų trukmės.

Bendrovė nesubnuomoja turto.

Žemės naudojimo teisė apima žemės nuomos sutartis, kurių trukmė yra nuo 6 iki 87 metų. Mokėjimai pagal kiekvieną sutartį yra nustatomi savivaldos institucijų ir lieka fiksuoti iki pakeitimo.

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
2019 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jeigu nenurodyta kitaip)

Mokėjimai yra pagrįsti fiksuota norma apskaičiuojant įsipareigojimus per visą nuomos laikotarpį ir siekė 3,35%. Būsiami minimalūs nuomos mokėjimai (nediskontuoti pinigų srautai) pagal minimas nuomos sutartis buvo:

	<u>2019.12.31</u>
Iki vienerių metų	231
Nuo vienerių metų iki penkerių metų	742
Daugiau kaip penki metai	<u>2.232</u>
Visi nuomos įsipareigojimai	3.205
Palūkanos	<u>(1.522)</u>
Dabartinė nuomos įsipareigojimų vertė	<u>1.683</u>
<i>- einamųjų metų dalis</i>	178
<i>- ilgalaikė dalis</i>	1.505

2018 m. gruodžio 31 d.

2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo finansinės nuomos. Visi nuomos įsipareigojimai buvo klasifikuojami kaip veiklos nuoma. Minimalūs nuomos mokėjimai pagal neatšaukiamas veiklos nuomos sutartis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo:

	<u>Žemė</u>	<u>Automobiliai</u>
Iki vienerių metų	47	28
Nuo vienerių metų iki penkerių metų	187	34
Daugiau kaip penki metai	<u>2.278</u>	-
Viso	<u>2.512</u>	<u>62</u>

15 Pajamos pagal sutartis su klientais

	2019	2018
		pertvarkyta
Pajamos iš kelių priežiūros darbų	68.836	64.550
Pajamos iš rangos darbų	14.425	11.215
Pajamos iš gamybinės veiklos	605	1.062
Pajamos iš kitų paslaugų	427	1.320
	84.293	78.147

Bendrovė kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neturėjo reikšmingų neįvykdytų veiklos įsipareigojimų. Bendrovė savo pajamas uždirba Lietuvoje. Pagrindinis Bendrovės klientas yra Lietuvos automobilių kelių direkcija (pajamos iš šio kliento 2019 m. siekė 67.995 tūkst. eurų, 2018 m. – 65.303 tūkst. eurų)

Bendrovė įprastai savo pajamas uždirba per laikotarpį, nes teikia kelių priežiūros ir kelių statybos paslaugas, išskyrus asfalto, žvyro ir panašių medžiagų pardavimą. Tokios pajamos 2019 m. sudarė 605 tūkst. eurų ir buvo apskaitytos kaip pajamos iš gamybinės veiklos.

16 Pardavimo savikaina

	2019	2018
		pertvarkyta
Atlygio darbuotojams išlaidos	37.155	29.820
Medžiagų sąnaudos	13.758	11.571
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	9.498	8.396
Transporto eksploatacinės sąnaudos	12.007	11.119
Kitos savikainos sąnaudos	4.845	8.852
	77.263	69.758

17 Veiklos sąnaudos

	2019	2018
		pertvarkyta
Atlygio darbuotojams išlaidos	5.010	7.485
Patalpų eksploatacijos sąnaudos	195	170
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	410	287
Transporto eksploatacinės sąnaudos	228	226
IT ir komunikacijų išlaidos	178	189
Audito, teisinės ir panašios konsultacijos	251	238
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	251	21
Kitos veiklos sąnaudos	363	840
	6.886	9.456

18 Finansinė veikla

	2019	2018
		pertvarkyta
Palūkanų pajamos	-	1
Tikraja verte vertinamo turto tikrosios vertės pokytis	30	-
Kitos finansinės veiklos pajamos	27	13
Finansinės pajamos, viso	57	14
Palūkanų sąnaudos	77	22
Tikraja verte vertinamo turto tikrosios vertės pokytis	-	4
Kitos finansinės sąnaudos	49	11
Finansinės sąnaudos, viso	126	37

19 Pelno mokestis

	2019	2018
		pertvarkyta
Einamųjų metų pelno mokestis	88	188
Praeitų laikotarpių pelno mokesčio tikslinimas	-	-
Atidėtas pelno mokestis	(93)	160
	(5)	348

	2019.12.31	2018.12.31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Atsargų vertės sumažėjimas	6	6
Rekultivacijos ir uždarymo atidėjiniai	277	269
Nuomos įsipareigojimai	1	-
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	44	6
Išmokos darbuotojams	187	138
Garantiniai atidėjiniai	17	17
	532	436
<i>Atimti: nepripažintas turtas</i>	(6)	(6)
Viso	526	430

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai

Rekultivacijos turtas	158	156
Viso	158	156

Pripažinta finansinės būklės ataskaitoje:

<i>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</i>	368	430
<i>Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas</i>	-	156

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra sudengiami, kai yra teisinis pagrindas užskaityti einamojo laikotarpio pelno mokesčio turtą su einamojo laikotarpio pelno mokesčio įsipareigojimais ir kai jie yra susiję su ta pačia mokesčių institucija, su kuria Bendrovė planuoja užskaityti einamojo pelno mokesčio turtą ir įsipareigojimus. Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas buvo apskaitytas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

20 Finansinio turto ir įsipareigojimų rizikos valdymas

Bendrovė įgyvendindama akcininko keliamus uždavinius, susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja makro ir mikro aplinkos rizikas, darančias įtaką įmonės vykdomai veiklai, vertina jų poveikį bei tikimybę, rengia valdymo planus, kuriais siekia valdyti rizikas bei jas sumažinti.

Bendrovės veiklos rizikų valdymą reglamentuoja Bendrovės patvirtinta „Rizikų indentifikavimo, vertinimo ir valdymo metodika“. Vadovaujantis šia metodika yra paskirti ir periodiškai apmokomi rizikų šeimininkai, atliekamas periodinė, rizikų peržiūra, vertinimas, pildomas Rizikų registras. Vertinimo rezultatai pristatomi Bendrovės vadovybei. Kritinėms (garantuotoms) rizikoms tvirtinami valdymo planai, atliekama jų įgyvendinimo stebėseną. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo metodika 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.

Pagrindinė finansinė rizika, su kuria susiduria Bendrovė, yra kredito rizika. Finansinių ataskaitų išleidimo metu Bendrovė neturėjo reikšmingos likvidumo rizikos dėl aukšto lėšų ir kapitalo lygio. Bendrovė nepatiria reikšmingos palūkanų normos rizikos, nes Bendrovė neturi skolinių įsipareigojimų ir nereikšminga Bendrovės finansinio turto dalis buvo jautri palūkanų normų rizikai. Visi Bendrovės finansiniai įsipareigojimai yra susiję su fiksuotais nuomos mokėjimais ir neturi palūkanų normos rizikos. Bendrovė nesusiduria su reikšminga užsienio valiutų kursų rizika, nes pagrindiniai pinigų srautai yra denominuoti funkcinė valiuta, eurais.

Kredito rizika

Bendrovės klientų koncentracija yra didelė. Gautinos sumos iš pagrindinio partnerio – Lietuvos automobilių kelių direkcijos – 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 62 procentus visų gautinų sumų (68 procentus 2018 m. gruodžio 31 d.)

Kredito rizika yra finansinio nuostolio rizika Bendrovei jei klientas ar partneris nesilaikys atsiskaitymo terminų. Tačiau Bendrovės vertinimu, pagrindinio kliento kredito rizika yra žema, kadangi tai yra valstybės institucija ir Bendrovė numatomoje ateityje nesitiki nuostolių dėl pagrindinio kliento kredito rizikos.

Kredito rizika taip pat yra susijusi su pinigais ir jų ekvivalentais, laikomais bankuose. Bendrovė laiko savo lėšas pagrindiniuose Lietuvos bankuose (AB „Swedbank“, Luminor Bank AS Lietuvos skyrius, AB SEB bankas), kurie yra aukštos kapitalizuotos ir yra stipriausi bankai Lietuvos rinkoje.

Maksimali kredito rizika yra lygi finansinio turto likutinei vertei, įskaitant išvestines finansines priemones (jei tokių yra), apskaitytai finansinės būklės ataskaitoje. Atitinkamai, Bendrovė laiko, kad maksimali kredito rizika yra lygi bendrai iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų, pinigų likučių banko sąskaitose, kito finansinio turto sumai, atėmus vertės sumažėjimą, apskaitytą ataskaitinę dieną ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo:

Maksimali kredito rizika	2019.12.31	2018.12.31
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso	3.212	3.663
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	418	309
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	31.231	28.511
	34.861	32.483

Bendrovė neišleidžia garantijų už trečias šalis.

Likvidumo rizika

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nesusidūrė su reikšminga likvidumo rizika, nes valdė reikšmingus finansinius resursus. Nediskontuotų nuomos įsipareigojimų analizė pateikta 14-oje pastaboje, tuo tarpu kiti finansiniai įsipareigojimai (prekybos skolos) daugiausia turėjo standartinius iki 30 dienų atsiskaitymo terminus.

Finansinių priemonių tikroji vertė

Pagrindinis Grupės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, nuomos įsipareigojimai.

Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių. Bendrovės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų (neapskaitomų tikrąja verte) apskaitinė vertė yra artima rinkos kainai ir yra klasifikuojama kaip 3 lygio tikrosios vertės hierarchijoje.

Toliau pateikti metodai ir skaičiavimai yra skirti įvertinti kiekvienos iš finansinių priemonių klasių tikrąją vertę:

- Trumpalaikių prekybos, ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų ir kitų skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei (3 lygis).
- Tikroji ilgalaikių nuomos įsipareigojimų vertė yra pagrįsta diskontuotais pinigų srautais naudojant rinkos palūkanų normą ir laikant, kad nuosava kredito rizika nėra reikšminga, todėl ilgalaikių įsipareigojimo apskaitinė vertė yra artima tikrajai vertei (3 lygis).

Visas Bendrovės finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip 3 lygio finansinis turtas išskyrus kitą finansinį turtą. Šis finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte naudojant rinkos kainas (1 lygis). Tikroji tokio turto vertė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 334 tūkst. eurų (309 tūkst. eurų 2018 m. gruodžio 31 d.).

21 Susijusių šalių sandoriai

Pagal 24-ąją TAS susijusios šalys gali būti:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybė ;
- Bendrovės ir institucijos, kontroliuojamos Lietuvos Respublikos Vyriausybės;
- Vadovybė ir jų artimi giminaičiai.

Pagal 24-ąją TAS ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui leidžiama sumažinti atskleidimų kiekį apie sandorius ir likučius įskaitant įsipareigojimus su:

- vyriausybė kuri kontroliuoja bendrai kontroliuoja ataskaitas teikiančią ūkio subjektą arba daro jam reikšmingą įtaką; ir
- kitu ūkio subjektu kuris yra susijusi šalis nes ta pati vyriausybė kontroliuoja bendrai kontroliuoja arba daro reikšmingą įtaką tiek ataskaitas teikiančiam tiek kitam ūkio subjektui.

Pagrindine Bendrovės susijusia šalimi, darančia Bendrovei reikšmingą įtaką, Bendrovė laiko Lietuvos automobilių kelių direkciją. Pajamos iš šio kliento 2019 m. buvo 67.995 tūkst. eurų (65.303 tūkst. eurų 2018 metais). 2019 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos buvo 2.586 tūkst. eurų (2018 m. gruodžio 31 d. – 2.422 tūkst. eurų).

Bendrovės susijusiomis šalimis taip pat yra laikomi VĮ Registrų centras bei Vilniaus Gedimino technikos universitetas. Per 2019 m. Bendrovė gavo paslaugų iš VĮ Registrų centras už 27 tūkst. eurų (2018 m. – 10 tūkst. eurų), iš Vilniaus Gedimino technikos universiteto – už 16 tūkst. eurų (2018 m. – 3 tūkst. eurų).

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė VĮ Registrų centras buvo atlikusi 3 tūkst. eurų išankstinį apmokėjimą (2018 m. gruodžio 31 d. – 7 tūkst. eurų). 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo gautinų ar mokėtinų sumų su Vilniaus Gedimino technikos universitetu (2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė buvo skolinga 1 tūkst. eurų).

Vadovybės atlygis

Bendrovės vadovybė susideda iš valdybos, audito komiteto ir generalinio direktoriaus. Bendras sumokėtas atlygis 2019 metais buvo 202 tūkst. eurų (117 tūkst. eurų 2018 metais).

22 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Bendrovė yra atsakovas keliuose ieškiniuose. Bendrovė apskaitė atidėjinius tiems ieškiniams, kur yra galima neigiama baigtis ir yra tikėtina, kad ekonominę naudą teikiančių išteklių išmokos bus reikalingos prievolei įvykdyti (10 pastaba).

2018 m. Bendrovė buvo informuota kad asociacija „Lietuvos keliais“ kreipėsi į Europos Komisiją su skundu dėl neteisėtos valstybės pagalbos suteikimo. Priklausomai nuo skunde keliamų reikalavimų bei jų pagrįstumo Europos Komisija gali inicijuoti procedūrą dėl neteisėtai suteiktos valstybės pagalbos (ir / arba dėl Europos Sąjungos teisės pažeidimo). Bendrovės žiniomis procedūra nėra inicijuota.

23 Pobalansiniai įvykiai

Per 2019 m. Bendrovė nustatė, kad vertinimo ataskaitoje, naudotoje reorganizacijos metu (9 pastaba), buvo netikslumų. Kadangi šios vertės buvo panaudotos apskaičiuojant įnašus į įstatinį kapitalą, Bendrovė paprašė pataisyti klaidą. Remiantis klaidos taisymu, įstatinis kapitalas buvo sumažintas iki 109.826.016 eurų, su 109.826.016 vnt. paprastųjų vardinių akcijų kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras. Bendrovės turtui ir įsipareigojimams įtakos dėl klaidos nebuvo, kadangi Bendrovė perėjo prie TFAS neapskaitant ilgalaikio turto perkainojimo (3 pastaba).

COVID-19

Dėl pasaulinės COVID 19 sukeltos pandemijos 2020 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė paskelbė karantiną, kuris įtakoja daugumą ekonominio ir socialinio gyvenimo sričių. Bendrovė tikisi, kad po to, kai situacija dėl COVID-19 plitimo bus normalizuota, t.y. karantinas ir žmonių judėjimo ir darbų ribojimai bus panaikinti, pajamos nebus prarastos ir Bendrovės pajamos išliks tvaraus lygio, kadangi Bendrovė yra pasirašiusi metinę kelių priežiūros sutartį.

Ataskaitų tvirtinimo dieną Bendrovė nepatiria pokyčių, susijusių su atsiskaitymu už įvykdytas paslaugas. Bendrovės finansinė būklė yra tvari ir Bendrovė nesitiki reikšmingų likvidumo problemų per ateinančius metus.

Taip pat šių ataskaitų išleidimo datą Bendrovė jau buvo įkūrusi kritinių situacijų valdymo grupę, Bendrovė įsigyja dezinfekcines ir kitas apsaugines priemones, įgyvendino, kur įmanoma, darbą iš namų, parengė taisykles siekiant minimizuoti užsikrėtimo darbe riziką.

Daugiau nebuvo reikšmingų pobalansinės datos įvykių.