

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerijai

Nuomonė

Mes atlikome AB „Kelių priežiūra“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

UAB „Main financial solutions“ vardu

Linas Norkaitis

Partneris

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000516

Vilnius, Lietuvos Respublika

2019 m. balandžio 25 d.

**AB „Kelių priežiūra“,
įmonės kodas 232112130,
adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
2018 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

Finansinės būklės ataskaita

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 1 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas			
Programinė įranga	151 902	118 493	143 144
Kitas nematerialus turtas	28878	26691	24580
Nematerialiojo turto iš viso	180 780	145 184	167 724
Ilgalaikis materialusis turtas			
Žemė		20 000	20 000
Pastatai ir statiniai	23 551 689	27 611 424	28 446 670
Mašinos ir įranga	36 795 964	39 790 044	43 343 696
Transporto priemonės	17 002 757	19 161 428	21 919 580
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	8 750 073	9 026 497	9 960 047
Kitas ilgalaikis turtas	981 325	1 039 106	1 024 187
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turta	4 070 309	2 050 480	734 315
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso	91 152 117	98 698 979	105 448 495
Ilgalaikės gautinos sumos			
Kitas ilgalaikis finansinis turtas	20 570		
Kitas ilgalaikis turtas			
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	342 185	430 483	413 387
Ilgalaikio turto iš viso	91 695 652	99 274 646	106 029 606
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	4 774 623	4 831 540	5 506 317
Išankstiniai apmokėjimai	331 690	81 774	104 506
Gautinos sumos			
Iš pirkėjų gautinos sumos	3 531 929	3 331 523	4 224 409
Iš susijusių šalių gautinos sumos			
Sutarčių turtas			
Kitos gautinos sumos ir sukauptos pajamos	186 082	189 929	256 133
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso	3 718 011	3 521 452	4 480 542
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	224 036		
Kitas trumpalaikis finansinis turtas	309 360	425 052	991 901
Kitas trumpalaikis turtas		255 150	432 767
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	28 510 984	27 017 998	17 530 933
Trumpalaikio turto iš viso	37 868 704	36 132 966	29 046 966

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
 2018 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Eur, jeigu nenurodyta kitaip)


Turtas, laikomas parduoti			1 972 168 877
Turto iš viso	129 564 356	135 407 612	2 107 245 449
	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 1 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	115 156 498	112 361 419	112 565 185
Akcijų priedai			1 972 168 877
Privalomasis rezervas	3 772 414	3 505 129	3 265 039
Kiti rezervai	534 570	1 258 363	1 366 337
Nepaskirstytasis pelnas	-2 754 395	7 679 997	6 623 366
Nuosavo kapitalo iš viso	116 709 087	124 804 908	2 095 988 804
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Dotacijos			
Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
Išmokos darbuotojams	612 808	708 604	680 300
Atidėjiniai	1 521 713	1 383 361	1 161 893
Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	1 051 255	970 656	890 714
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	3 185 776	3 062 621	2 732 907
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikių finansinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
Trumpalaikės paskolos			
Prekybos skolos	2 151 694	2 612 442	3 781 393
Susijusioms šalims mokėtinos sumos			
Gauti avansai ir ateinančių laikotarpių pajamos	191 831	42 786	73 004
Sutarties įsipareigojimas			
Mokėtinas pelno mokestis		144 034	21 171
Išmokos darbuotojams	6 394 068	3 384 410	3 751 695
Trumpalaikiai atidėjiniai ir sukauptos sąnaudos	22 429	27 465	35 360
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	909 471	1 328 946	861 115
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	9 669 493	7 540 083	8 523 738

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
2018 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

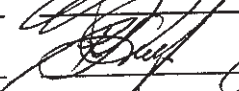
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	129 564 356	135 407 612	2 107 245 449
---	-------------	-------------	---------------

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

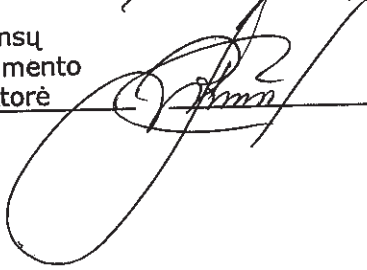
Generalinis
direktorius

 Darius Valuckas 2019-04-24

Vyriausioji buhalterė

 Rimanta Štacknėvičiūtė-Moliene 2019-04-24


Finansų
departamento
direktore


 Rūta Liubėnė 2019-04-24

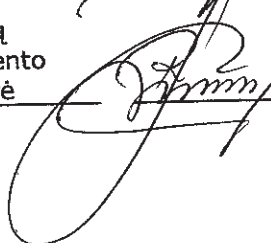
Bendrųjų pajamų ataskaita

	2018 m.	2017 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	78 146 941	
Pardavimo pajamos		80 054 750
Pajamos	78 146 941	80 054 750
Pardavimo savikaina	-66 224 264	-70 057 936
Bendrasis pelnas	11 922 677	9 996 814
Veiklos sąnaudos	-12 622 906	-8 135 923
Kitos veiklos pajamos	455 837	831 948
Kitos veiklos (sąnaudos)	-768	
Veiklos pelnas	-245 160	2 692 839
Finansinės pajamos	5 024	130 538
Finansinės (sąnaudos)	-34 322	-24 480
Pelnas prieš mokesčius	-274 458	2 798 897
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	-160 502	-519 947
Grynasis pelnas	-434 960	2 278 950

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius  Darius Valocikas 2019 04 24

Vyriausioji buhalterė  Rimante Rudzvičiūtė-Moliene 2018-04-24


Finansų departamento direktorė  Rute Liubėni 20190424

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita


	Nuosavas kapitalas, tenkantis Bendrovės akcininkams					
	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas	Iš viso nuosavo kapitalo
Likutis 2017 m. sausio 1 d.	112 565 185	1 972 168 877	3 265 039	1 366 337	6 623 366	2 095 988 804
Grynasis pelnas už metus					2 278 950	2 278 950
Kitos bendrosios pajamos						
Bendrųjų pajamų iš viso					2 278 950	2 278 950
Pervedimai iš / į rezervus			240 090	-107 974	-132 116	
Įstatinio kapitalo keitimas	-203 766	-1 972 168 877				-1 972 372 643
Sudaryti rezervai						
Dividendai					-666 875	-666 875
Kita					-423 328	-423 328
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	112 361 419		3 505 129	1 258 363	7 679 997	124 804 908
Grynasis pelnas už metus					-434 960	-434 960
Kitos bendrosios pajamos						
Bendrųjų pajamų iš viso					-434 960	-434 960
Pervedimai iš / į rezervus			267 285	-723 793	456 508	
Įstatinio kapitalo keitimas	-3 117 021					-3 117 021
Sudaryti rezervai						
Dividendai					-4 543 840	-4 543 840
Kita						
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	109 244 398		3 772 414	534 570	3 157 705	116 709 087

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

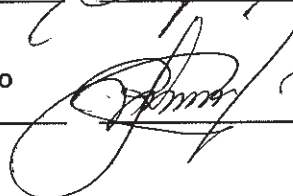
Generalinis
direktorius

 Dariusz Jankowski 2019 04 24

Vyriausioji buhalterė

 Rimante Švedkaitė-Mokienė 2019 04 24

Finansų
departamento
direktorė

 Rūta Šiubienė 2019 04 24

Pinigų srautų ataskaita

	2018	2017
Pinigų srautai iš pagrindinės veiklos		
Grynasis pelnas	-434 960	2 278 950
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-160 502	-519 947
Nusidėvėjimas	11 585 045	10 758 440
Amortizacija		
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto pardavimo ir nurašymo		
Atsargų, gautinų sumų ir kito turto vertės sumažėjimas	14	-873
Atidėjinių pasikeitimas	146 973	208 863
Finansinės veiklos rezultatų eliminavimas	-19 778	-17 853
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	56 917	674 777
Gautų išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	-249 916	22 732
Gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	-200 406	-892 886
Kito trumpalaikio turto sumažėjimas (padidėjimas)	3 847	66 204
(Sumokėtas) pelno mokestis	224 036	
Prekybos skolų (sumažėjimas) padidėjimas	-460 748	-1 168 951
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)	-3 009 658	367 285
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų sumažėjimas (padidėjimas)	-424 511	459 916
Kita	1 269 850	
Gryniesi pinigų srautai iš pagrindinės veiklos	8 326 203	12 236 657
Pinigų srautai iš investicinės veiklos		
Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimas	-2 326 312	-1 362 934
Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimas	66 435	29 492
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas		
Ilgalaikio nematerialiojo turto pardavimas		
Gryniesi pinigų srautai, panaudoti investicinėje veikloje	-2 259 877	-1 333 442
Pinigų srautai iš finansinės veiklos		
(Sumokėtos) palūkanos		
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	-29 500	-209 275
(Išmokėti) dividendai	-4 543 840	-666 875
Gryniesi pinigų srautai, panaudoti finansinėje veikloje	-4 573 340	-876 150
Pinigų ir pinigų ekvivalentų grynasis padidėjimas (sumažėjimas)	1 492 986	10 027 065
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	27 017 998	17 530 933
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	28 510 984	27 017 998

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis
direktorius

Darius Zukauskas 2019 04 24

Vyriausioji buhalterė

Rimantė Šuolėnaitė-Molienė 2019-04-24

Finansų
departamento
direktorė

Rūta Šuolėnaitė 2019 04 24

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 reorganizavime 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.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo Lietuvos valstybė, atstovaujama Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos.

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 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 2.452 darbuotojai (2017 m. gruodžio 31 d. – 2.600 darbuotojų).

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2019 m. balandžio 15 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 principai

2.1 Ataskaitų rengimo pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Šios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal visus perėjimo prie TFAS datai, 2017 m. sausio 1 d., galiojančius TFAS reikalavimus. Šios ataskaitos yra pirmosios Bendrovės finansinės ataskaitos, parengtos pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES).

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pritaikė 1-ąjį TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“. Ankstesnės finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus (VAS).

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstyta aiškinamajame rašte, visiems šiose Bendrovės finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Palyginamoji 2017 m. gruodžio 31 d. informacija

Kaip aprašyta 1-oje pastaboje, teisiškai Bendrovę iki 2017 m. lapkričio 1 d. įvykusios reorganizacijos reprezentavo VĮ „Kauno regiono keliai“ (2017 m. spalio 31 d. pakeitusi pavadinimą į VĮ „Kelių priežiūra“). Tačiau šių finansinių ataskaitų rengimo tikslais 2017 m. sausio 1 d. finansinės būklės duomenys buvo sukombinuoti ir apima visų vėliau sujungimo būdu reorganizuotų įmonių finansinę informaciją. Tarpusavio sandoriai kombinuojant finansinę informaciją buvo eliminuoti. Toks sprendimas buvo priimtas siekiant informacijos palyginamumo tarp laikotarpių ir vadovaujantis turinio prieš formą principu, kadangi visos jungiamos įmonės iki ir po reorganizavimo buvo valdomos to paties akcininko (t.y. bendro pavaldumo įmonės).

Toliau pateikiama apjungtų įmonių apibendrinta finansinė informacija:

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
 2018 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

	TURTO IŠ VISO	220 359 181	8 707 590	8 534 908	7 743 933	15 712 993	8 374 706	12 003 550	7 327 868	10 085 466	12 384 566	24 366 446	13 284 146
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ISIPAREIGOJIMAI												
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	248 007 755	8 117 434	8 176 070	7 392 739	14 864 038	8 089 667	11 369 864	6 943 588	9 573 524	11 563 736	22 630 830	12 490 753
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	121 212 243	8 117 434	8 176 070	7 392 739	14 864 038	8 089 667	11 369 864	6 943 588	9 573 524	11 563 736	13 780 006	12 490 753
2.	TURTA, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS, NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS	112 361 419				-							
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMA VALSTYBĖS TURTA ATITINKANTIS KAPITALAS	-											
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS	-										4 763 492	-
5.	REZERVAI	8 268 621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 505 129	-
5.1.	Privalomasis	4 763 492										1 258 363	
5.2.	Kiti rezervai	3 505 129										4 087 332	-
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	6 165 472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 078 140	
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	4 087 332										2 009 192	
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	2 078 140											
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	2 009 192											
F.	ATIDĖJIMAI	158 706	-	-	-	-	-	-	8 395	-	-	-	141 916
1.	Pensijų ir panašių išpareigojimų atidėjimai	150 311											
2.	Mokesčių atidėjimai	-							8 395				
3.	Kiti atidėjimai	8 395											
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ISIPAREIGOJIMAI	12 998 290	590 156	358 838	351 194	848 955	285 039	633 686	375 885	511 942	820 830	1 735 616	651 477

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
2018 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

1.	PO VIENU METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ISIPAREIGIJIMAI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.1.	Skoliniai išpareigojimai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.3.	Gauti avansai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.4.	Skolos tiekėjams	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai išpareigojimai	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ISIPAREIGIJIMAI	12 998 290	590 156	358 838	121 824	848 955	285 039	633 686	375 885	511 942	820 830	1 735 616	651 477														
2.1.	Skoliniai išpareigojimai	7 163 618																									
2.2.	Skolos kredito įstaigoms					16 162		943			23 960		1 721														
2.3.	Gauti avansai					207 943	79 607	310 109	87 161	165 065	272 609	714 742	412 525														
2.4.	Skolos tiekėjams		160 085	80 772	121 824	207 943	79 607	310 109	87 161	165 065	272 609	714 742															
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	42 786	2 612 442																								
2.6.	Pelno mokesčio išpareigojimai																										
2.7.	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai	144 034	336 455	198 402	165 436	447 338	166 113	209 072	189 329	251 266	378 497	25 522															
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai išpareigojimai	3 035 410	93 616	79 664	63 934	177 512	39 319	113 562	99 395	95 611	145 764	208 860	211 709														
H.	SUKAUPTO SAMAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	1 328 946																									
	NIJOSAVO KAPITALO IR	264 502 889	8 707 590	8 534 908	7 743 933	15 712 993	8 374 706	12 003 550	7 327 868	10 085 466	12 384 566	24 366 446	13 284 146														

Vertinimų ir sprendimų taikymas

Siekiant parengti finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, būtina naudoti tam tikrus svarbius apskaitinius vertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais. Vadovybės įvertinimai, taikant TFAS, kurie daro reikšmingą įtaką konsoliduotoms ir įmonės finansinėms ataskaitoms ir apytikriams skaičiavimams gali turėti reikšmingos įtakos ateinantiems finansiniams metams, aptariami 4 pastraipoje „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos“.

Veiklos tęstinumas

Šios finansinės ataskaitos už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos pagal Bendrovės vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą.

Funkcinė ir pateikimo valiuta

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

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančio eurų, lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2.2 Naujų apskaitos standartų, galiojančių standartų pakeitimų ir naujų išaiškinimų įtaka finansinėms ataskaitoms

Naujų ir (ar) pakeistų TFAS ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimų taikymas

Bendrovės apskaitos principai nesikeitė, išskyrus šiuos naujus TFAS ir (ar) jų pataisas, kurios buvo pritaikytos nuo 2018 m. sausio 1 d.:

- **9 TFAS: Finansinės priemonės**
Galutinė 9 TFAS „Finansinės priemonės“ versija apima visus finansinių instrumentų projekto aspektus ir pakeičia 39 TAS „Finansiniai instrumentai: Pripažinimas ir vertinimas“ bei visas ankstesnes 9 TFAS versijas. Standartas pateikia naujus reikalavimus klasifikavimui ir vertinimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai. Bendrovė pritaikė 9-ąjį TFAS perspektyviai nuo 2018 m. sausio 1 d., jokiais išimtimis pasinaudota nebuvo. Standarto pritaikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms (todėl 2018 m. sausio 1 d. nebuvo jokių nepaskirstyto pelno pradinių likučių pakeitimų), išskyrus reikalaujamų papildomų atskleidimų aprašytų apskaitos politikoje pateikimą. Bendrovė nekoregavo palyginamosios informacijos, kuri ir toliau pateikiama pagal 39-ojo TAS reikalavimus.
- **15 TFAS: Pajamos pagal sutartis su klientais**
15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris (su keliomis išimtimis) taikomas pagal sutartį su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamas uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Standarto reikalavimai taip pat taikomi pripažįstant ir įvertinant pajamas ar nuostolius iš tam tikro ne finansinio turto, kuris nėra bendrovės įprastinės veiklos produktas, pardavimo (pavyzdžiui ilgalaikio materialiojo ir nematerialaus turto pardavimui). Reikia atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus. Bendrovė pritaikė 15-ąjį TFAS naudodama modifikuotą retrospektyvų metodą nuo 2018 m. sausio 1 d. ir, kaip leidžiama, Bendrovė nusprendė taikyti standartą visoms sutartims, jokiais išimtimis pasinaudota nebuvo. 15-ojo TFAS pritaikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms (todėl 2018 m. sausio 1 d. jokių nepaskirstytojo pelno pradinių likučių pakeitimų nebuvo), išskyrus reikalaujamų papildomų atskleidimų aprašytų apskaitos politikoje pateikimą

(14 pastaba- Pajamos). Palyginamoji informacija nebuvo koreguota ir toliau pateikiama pagal 18-ąją TAS ir susijusius išaiškinimus.

- **15 TFAS: Pajamos pagal sutartis su klientais (išaiškinimai)**
Išaiškinimų tikslas – išaiškinti *Tarptautinės apskaitos standartų* valdybos (TASV) ketinimus rengiant 15TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau pakeičiant „atskiro identifikavimo“ principo apibūdinimą veiklos įsipareigojimų nustatyme, svarstant ir vertinant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat papildant intelektinės nuosavybės ir honorarų apskaitos gaires kontrolės ir licencijavimo principų taikymu. Išaiškinimai taip pat pateikia papildomų praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą. Kaip atskleista aukščiau, standarto ir jo išaiškinimų pritaikymas įtakos neturėjo.
- **2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo sandorių klasifikacija ir vertinimas (pataisos)**
Pataisos numato reikalavimus apskaitant nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektą, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštiems mokėjimo sandoriams su sudengimo galimybe dėl mokestinių įsipareigojimų ir dėl akcijomis išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimo klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamų į kapitalu padengiamas. Pataisos reikšmingo poveikio neturėjo.
- **40 TAS: Pervedimai į investicinį turtą (pataisos)**
Pataisos išaiškina, kada subjektas turi perkelti turtą, įskaitant statomą ar vystomą turtą, į ar iš investicinio turto. Pataisos nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka, arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų, apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė. Pataisos reikšmingo poveikio neturėjo.
- **TFAKK 22-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai mokėjimai**
Aiškiniame išaiškinama sandorių, kurie apima išankstinių mokėjimų užsienio valiuta gavimą ar mokėjimą, apskaita. Aiškiniame reglamentuojami sandoriai užsienio valiuta, kai subjektas pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus, kylančius iš atlikto arba gauto išankstinio mokėjimo iki subjektui pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Aiškiniame teigiama, kad sandorio data, siekiant nustatyti valiutos keitimo kursą, laikoma nepiniginio išankstinio apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo pirminio pripažinimo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas, subjektas turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui. Išaiškinimas reikšmingo poveikio neturėjo.

TVAS išleido 2014-2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinimus, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Vadovybė pritaikė patobulinimus ir jie poveikio neturėjo.

- **28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“**: pataisos išaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikraja verte per pelną ar nuostolius vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokius reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotą ar bendrą veiklos įmonę atskirai.
- **1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmąjį kartą“**: šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikės atskleidimo išimtis, taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Bendrovė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų tvirtinimo data, bet dar neįsigalioję:

- **16 TFAS „Nuoma“**

Standartas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 16 TFAS nurodo, kaip pripažinti, vertinti, pateikti ir atskleisti nuomą abiem sutarties šalims, t.y. klientui (nuomininkui) ir tiekėjui (nuomotojui). Naujasis standartas reikalauja nuomininkams pripažinti daugelį nuomos sandorių finansinėse ataskaitose. Nuomininkai turės vienintelį apskaitos modelį taikytiną visoms nuomos sutartims su tam tikromis išimtimis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia. Bendrovės vadovybė preliminariai įvertino galimą standarto pritaikymo įtaką ir mano, kad standarto pritaikymo įtaka nėra reikšminga. Bendrovė turi veiklos nuomos sutarčių, kurios nelaikomos reikšmingomis arba nepatenka į TFAS 16 taikymo sritį.

- **9 TFAS: „Išankstinio mokėjimo savybės su neigiama kompensacija“ (pataisos)**

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

- **28 TAS: Ilgalaikiai interesai asocijuotose ir bendrose įmonėse (pataisos)**

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos apibrėžia, ar atliekant ilgalaikių interesų asocijuotose ir bendrose įmonėse vertinimą, konkrečiai su vertės sumažėjimu susijusius reikalavimus, kurie, iš esmės, sudaro „grynųjų investicijų“ dalį asocijuotose ar bendrose įmonėse, turėtų būti vadovaujamosi 9 TFAS, 28 TAS ar abiem kartu. Pataisos paaiškina, kad, prieš taikydamos 28 TAS, subjektas taiko 9 TFAS tokiems ilgalaikiams interesams, kuriems netaikomas nuosavybės metodas. Taikydamos 9 TFAS subjektas neatsižvelgia į ilgalaikių interesų balansinės vertės pasikeitimus, atsirandančius dėl 28 TAS taikymo. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

- **19 TAS: Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas (pataisos)**

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos numato, kad įmonės privalo naudoti atnaujintas aktuarines prielaidas siekiant įvertinti einamųjų paslaugų savikainą ir grynąsias palūkanas, susijusias su po plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo likusiu ataskaitiniu laikotarpiu. Pataisos taip pat paaiškina kaip plano pakeitimo, sumažinimo ar įvykdymo apskaita įtakoja reikalavimus, taikomus turto viršutinei ribai. ES dar nėra patvirtinusi šių pataisų. Bendrovė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

- **TFAAK 23-ASIS IŠAIŠKINIMAS: Neapibrėžtumas dėl pelno mokesčio apskaitos**

Išaiškinimas įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Išaiškinimas skirtas pelno mokesčio apskaitai, esant mokestinio traktavimo neapibrėžtumams, įtakojančioms 12 TAS taikymą. Jame paaiškinama kaip atsižvelgti į mokestinio traktavimo neapibrėžtumus atskirai arba kartu, mokesčių institucijų vykdomus patikrinimus, pateikiamas tinkamas modelis kaip atspindėti neapibrėžtumus ir apskaityti faktų bei aplinkybių pasikeitimą. Šis išaiškinimas dar nepriimtas ES. Bendrovė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

- **3 TFAS: Verslo jungimai (pataisos)**

TASV pateikė „Verslo“ apibrėžimo pataisas (3 TFAS Pataisos), siekiant išspęsti sunkumus, kylančius kuomet įmonės turi nustatyti ar buvo įsigytas verslas, ar turto vienetų grupė. Pataisos galioja pirmą ataskaitinį laikotarpį, prasidėsiantį 2020 m. sausio 1 d. ir vėliau, įvykusiems verslo jungimams bei tuo laikotarpiu ar vėliau įvykusiems turto įsigijimams, ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Bendrovė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

- **1 TAS: Finansinių ataskaitų pateikimas ir 8 TAS: Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos: „reikšmingumo“ apibrėžimas (pataisos)**

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2020 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos patikslina reikšmingumo apibrėžimą ir kaip jis turėtų būti taikomas. Naujas apibrėžimas teigia, kad „Informacija yra reikšminga, jei dėl jos praleidimo, klaidingo ar neaiškaus pateikimo galima būtų pagrįstai tikėtis paveikti sprendimus, kuriuos tiesioginiai bendro naudojimo finansinių ataskaitų vartotojai priima remdamiesi tomis finansinėmis ataskaitomis, kurios pateikia konkrečios įmonės finansinę informaciją“. Be to, buvo patobulinti apibrėžimą papildantys paaiškinimai. Pataisos taip pat užtikrina, kad reikšmingumo apibrėžimas yra vienodas visuose TFAS standartuose. Šios pataisos dar nepriimtos ES. Bendrovė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.

- **TVAS išleido 2015-2017 m. ciklo metinius TFAS patobulinius**, kurie apima TFAS pataisų rinkinį. Pataisos įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, nors ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Šie metiniai patobulinimai dar nepriimti ES. Bendrovė dar nėra įvertinus šių pataisų pritaikymo įtakos.
- **3 TFAS „Verslo jungimai“ ir 11 TFAS „Jungtinė veikla“**: 3 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, kontrolę, jis turi naujai atlikti anksčiau įgytame versle turėtų interesų vertinimą. 11 TFAS pataisos išaiškina, kad, kai subjektas įgyja verslo, kuris buvo jungtinė veikla, jungtinę kontrolę, subjektui nereikia iš naujo vertinti anksčiau šiame versle turėtų interesų.
- **12 TAS „Pelno mokesčiai“**: Pataisomis išaiškinama, kad mokėjimų už finansinius instrumentus, klasifikuojamų kaip nuosavybės instrumentai, pelno mokesčio sumos turėtų būti pripažintos pagal tai, kur buvo pripažinti paskirstytino pelno davę sandoriai ar įvykiai.
- **23 TAS „Skolinimosi išlaidos“**: Pataisomis išaiškinamas standarto 14 punktas, t.y., kai ilgo parengimo turtas parengiamas jo numatytam naudojimui ar pardavimui ir tam momentui yra likusių negražintų tikslinių paskolų, susijusių su ilgo parengimo turtu, tokios paskolos turi būti įtrauktos į subjekto bendrųjų paskolų fondą.

Konceptualios sistemos taikymas Tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams (TFAS)

Tarptautinė apskaitos standartų valdyba (TASV) 2018 m. kovo 29 d. atliko konceptualios finansinės atskaitomybės sistemos peržiūrą. Konceptualioje sistemoje pateikiamas išsamus sąvokų rinkinys taikytinas rengiant finansines ataskaitas bei leidžiant standartus ir pateikiantis gaires rengėjams ruošiant nuosekliai taikomas apskaitos politikas ir padedantis kitiems suprasti bei interpretuoti standartus. TASV taip pat išleido atskirą pridedamąjį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų konceptualią sistemą pakeitimai“, kuriame pateikti susijusių standartų pakeitimai, siekiant atnaujinti nuorodas į peržiūrėtą konceptualią sistemą. Jos tikslas – palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos konceptualios sistemos įmonėms, kurios rengia apskaitos politiką, naudodamosi konceptualia sistema, kai konkrečiam sandoriui netaikomas joks TFAS. Rengėjams, kurie ruošia apskaitos politiką remiantis konceptualia sistema, ji yra taikytina metiniams laikotarpiams, kurie prasideda 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Bendrovė planuoja pradėti taikyti aukščiau aprašytus standartus ir išaiškinimus nuo jų įsigaliojimo datos, jeigu jie bus patvirtinti taikyti ES.

2.3 Apskaitos politikos

2.1.1 Nematerialusis turtas

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

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką (3-4 metai). Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo

pobūdį. Nematerialųjį turtą daugiausia sudaro Bendrovės veikloje naudojama programinė įranga ir licencijos.

Bendrovė neturi nematerialaus turto su neribotu naudingo tarnavimo laikotarpiu.

2.1.2 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. Skolinimosi sąnaudos kapitalizuojamos kapitalizavimo sąlygas atitinkančiam turtui. 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. Atitinkamai, kai atliekamas reikšmingas remontas, išlaidos apskaitomos finansinės būklės ataskaitoje kaip ilgalaikio materialiojo turto pakeitimas, kai yra tenkinama pripažinimo sąlyga.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, apskaitoje nurašoma jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimai, o bet kokios perleidimo pajamos ar išlaidos yra apskaitomos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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

Pastatai ir statiniai	8–140 metų.
Mašinos ir įrengimai	5–40 metų.
Transporto priemonės	4–15 metai.
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir	4–50 metai.
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4–9 metai.
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	4–50 metai

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

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

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

Bendrovė įvertina ilgalaikio materialiojo turto atsiperkamąją vertę, kai tik yra požymių, kad minėto turto apskaitinė vertė gali būti sumažėjusi. Vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai tik įvertinami.

Parduoti/perduoti laikomas turtas

Ilgalaikį turtą Bendrovė klasifikuoja kaip skirtą parduoti/perduoti, jei jo apskaitinė vertė bus atgaunama daugiausia iš pardavimo arba perdavimo akcininkui pagal patvirtintus teisės aktus, o ne toliau jį naudojant. Toks ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip laikomos parduoti, yra įvertinamas mažesniąją iš apskaitinės vertės arba tikrąją vertę atėmus pardavimo išlaidas pardavimo atveju arba numatoma perdavimo vertę, perdavimo atveju. Pardavimo išlaidos yra sąnaudos, tiesiogiai priskiriamos pardavimui, išskyrus finansines ir pelno mokesčio sąnaudas.

Keliai

Iki 2017 m. kovo 29 d. (X pastaba) Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje apskaitė kelius, kurie buvo valdomi patikėjimo teise. Bendrovė valdė, naudojo ir disponavo pasitikėjimo teise valdomu turtu ir buvo atsakingo už turto priežiūrą ir remontą. Toks turtas buvo apskaitomas įmonės savininko perduoto turto verte, iš įmonės lėšų arba iš įmonei skirtų lėšų sukurto turto verte ir nudėvimas per nustatytą normatyvinį laikotarpį. Apskaičiuota kelių nusidėvėjimo suma mažinamas turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas.

2.1.3 Finansinės priemonės

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

i) Finansinis turtas

Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

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

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

Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąją vertę 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.

Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Bendrovė finansinį turtą vertina:

- a) Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- b) Tikrąją vertę per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;

- c) Tikraja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo tokių priemonių;
- d) Tikraja 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 gali atsirasti pinigų srautų, 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 bendrųjų pajamų 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 gautinas sumas.

Finansinis turtas tikraja verte per pelną ar nuostolius

Finansinis turtas, apskaitomas tikraja verte per pelną ar nuostolius, apima finansinį turtą, laikomą prekybai, 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 laikomam prekybai, jeigu jis įsigijamas su tikslu parduoti ar perpirkti netolimoje ateityje. Išvestinės priemonės, įskaitant atskirtas įterptąsias išvestines priemones, taip pat klasifikuojamos kaip laikomos prekybai, nebent jos yra priskiriamos veiksmingoms apsidraudimo priemonėms (pagal 9 TFAS). Finansinis turtas susijęs su pinigų srautais, kurie 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 žymiai sumažina apskaitos nesutapimus. Finansinis turtas apskaitomas tikraja verte per pelną ar nuostolius finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomas tikraja verte, grynuosius tikrosios vertės pokyčius pripažįstant bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovės finansinis turtas vertinamas tikraja verte per pelną ar nuostolius apima kitą finansinę turtą – investicinius vienetus.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Pagal 9 TFAS, bendruoju atveju, 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 apytikslę 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).

Prekybos gautinoms sumoms Bendrovė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Bendrovė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN.

Bendrovės prekybos gautinas sumas iš esmės sudaro gautina suma iš vieno kliento, kaip atskleista 6 pastaboje. Bendrovės vadovybės įvertinimu, prekybos gautinos sumos neapima reikšmingo finansavimo komponento ir atitinkamai jų vertės sumažėjimas yra vertinamas taikant supaprastintą metodą, t.y. vadovybė atlieka individualų tikėtinų kredito nuostolių įvertinimą atsižvelgiant į pirkėjo kredito istoriją, ateities veiksnius bei subjektyvius rizikos faktorius, susijusius su skolininku.

Bendru atveju Bendrovė sudaro tikėtinų nuostolių normų matricą, kuri paremta istorine kredito nuostolių analize, ir pakoreguota, kad atspindėtų ateities veiksnius, 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.

Gautinų sumų kredito nuostolių suma apskaitoma per pelną (nuostolius), naudojant kontrarinę abejotinų gautinų sumų sąskaitą. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

ii) Finansiniai įsipareigojimai

Pirminis pripažinimas ir vertinimas:

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius, 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, gautas paskolas, įskaitant bankų overdraftus, ir finansinio lizingo įsipareigojimus bei išvestines finansines priemones.

Vėlesnis vertinimas

Finansinių įsipareigojimų vertinimas priklauso nuo jų klasifikavimo, kaip aprašyta toliau.

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 bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai įsipareigojimai yra nurašomi arba amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoką įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

9 TFAS pritaikymo poveikis 2018 m. sausio 1 d.

9 TFAS klasifikavimo ir vertinimo reikalavimų pritaikymas neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovei. Prekybos gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas, kuris klasifikuojami kaip paskolos ir gautinos sumos 2017 m. gruodžio 31 d., yra laikomas siekiant gauti sutartinius pinigų srautus ir suteikiantys teisę į šiuos pinigų srautus susidedančius iš pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimų (jei yra). Jis yra klasifikuojamas kaip skolos finansinės priemonės ir

apskaitomas amortizuota savikaina nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė ir toliau tikraja verte vertino finansinį turtą, iki tol apskaitomą tikraja verte pagal 39 TAS. Bendrovės finansinių įsipareigojimų klasifikacijoje ir vertinime pokyčių nebuvo.

Kaip nurodyta anksčiau, 9 - ojo TFAS pritaikymas iš esmės pakeitė 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 tikraja verte per pelną ar nuostolius, ir turtui, atsiradusiam pagal sutartis su klientais. Pritaikius 9-ąjį TFAS Bendrovė nepripažino papildomo vertės sumažėjimo prekybos gautinoms sumoms ar kitam finansiniam turtui, kadangi vadovybės vertinimu, atsižvelgiant į Bendrovės klientų kreditingumą, sumų apmokėjimą bei galimų ateities faktorių įtaką, įvertinti galimi kredito nuostoliai nėra reikšmingi.

iii) Finansinio turto ir įsipareigojimų sudengimas ir pripažinimo nutraukimas

Finansinių priemonių sudengimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami ir grynoji suma yra pateikiama finansinės būklės ataskaitoje, jei egzistuoja įvykdoma teisė sudengti pripažintas sumas ir yra ketinama atsiskaityti grynąja verte, t.y. realizuoti turtą ir įvykdyti įsipareigojimus tuo pačiu metu.

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:

- i) baigiasi sutartyje numatytų teisių į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas; arba
- ii) Bendrovė perleidžia sutartyje numatytas teises gauti finansinio turto pinigų srautus; arba prisiima prievolę be reikšmingo uždelsimo sumokėti visus gautus pinigų srautus trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį ir a) Bendrovė perleidžia iš esmės visą su perduoto finansinio turto nuosavybe 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 trečiajam šalimi, yra vertinama, ar ir kokiu 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. Šiuo atveju Bendrovė taip pat pripažįsta susijusį įsipareigojimą. Perleistas turtas ir su juo susijęs įsipareigojimas yra vertinami remiantis teisėmis ir įsipareigojimais, kuriuos Bendrovė išlaikė.

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 bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.1.4 Atsargos

Atsargos pirminiu pripažinimo momentu apskaitomos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o vėliau vertinamos žemesniaja 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, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu bei apima atsargų įsigijimo, gamybos ir kitas sąnaudas, kurios susijusios su atsargų dabartine būkle ir vieta, neskaitant PVM bei nuolaidų.

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.

2.1.5 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.

2.1.6 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 – išeitinės išmokos

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.

2.1.7 Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas sudaro mokėtinas pelno mokestis ir atidėtasis mokestis. Pelno mokesčio sąnaudas apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su nuosavame kapitale apskaitytomis sumomis.

Bendrovės pelno mokestis skaičiuojamas nuo einamųjų metų pelno, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus ir yra taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Nuo 2014 m. sausio 1 d. perkeliamų atskaitomų mokestinių nuostolių suma negali būti didesnė kaip 70 proc. atskaitinių metų apmokestinamo pelno sumos. Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti 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 data.

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.

2.1.8 Nuoma

Nustatymas, ar sutartis yra nuomos sutartis, yra paremtas informacija sutarties pasirašymo data. Yra vertinama, ar sutartis yra susijusi su specifiško turto naudojimu, bei ar sutartis suteikia teisę naudoti turta.

Bendrovė vykdydama veiklą sudaro sutartis, kurios pagal formą yra „nuomos sutartys“ arba panaudos sutartys, tačiau kuriose nuomos mokesčio nėra, jis yra nereikšmingas arba nuomos mokestis yra apibrėžtas kaip LR įstatymų tvarka apskaičiuotas ir mokamas žemės nuomos mokestis (t.y. faktiškai Bendrovė kompensuoja nuomotojo patiriamas žemės nuomos sąnaudas). Tokios sutartys dažnai sudaromos 99 metams ar neapibrėžtam laikotarpiui, paprastai nuomotojas Savivaldybės institucija. Tokie mokėjimai yra įtraukiami į einamojo laikotarpio sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.1.9 Pajamų pripažinimas

Bendrovė skiria tokius pajamų tipus:

- 1) 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;

- 2) pajamos iš statybos rangos darbų – visi projektavimo, statybos, rekonstrukcijos ir kelių remonto darbai, turintys įtaką kelio eksploatacinėms charakteristikoms;
- 3) pajamos iš gamybinės veiklos – pajamos iš Bendrovės gaminamų frakcinių žvyro-skaldos mišinių, sertifikuotų asfalto mišinių, kitų medžiagų (druska, druskos tirpalas ir k.t.) pardavimo;
- 4) pajamos iš nuomos paslaugų – pajamos, atliekant darbus su kroviniais automobiliais, autotreileriais, ekskavatoriais ir kitais mechanizmais.
- 5) kitos veiklos pajamos – ilgalaikio materialaus turto pardavimai ir kitos su pagrindine veikla nesusijusios pajamos.

Pajamos

Iki 2018 m. sausio 1 d. pajamos, pardavus prekes ar suteikus paslaugas, pripažįstamos bendrųjų pajamų ataskaitoje tuomet, kai reikšminga rizika ir nuosavybė yra perduotos pirkėjui, kai yra tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominės naudos, susijusios su operacija, ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimai yra pripažįstami atėmus pardavimo pridėtinės vertės mokestį ir suteiktas nuolaidas, tiesiogiai susijusias su pardavimais.

Pajamos iš statybos rangos sutarčių apima pradinę sutartyje sutartą sumą bei kitas sumas, kurios susijusios su darbų apimties pokyčiais ir panašiai, tačiau tik ta dalimi, kurią tikimasi atgauti ir kurią galima patikimai įvertinti. 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.

Pajamos pagal sutartis su klientais

Nuo 2018 m. sausio 1 d. 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. 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 subkontraktorai, 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 ją 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 naudojamas alternatyviai, ir turi įgyvendintina teisę gauti mokėjimą už iki tam tikros datos baigtą vykdyti veiklą. Jei nei vienas kriterijus netenkinamas, pajamos pripažįstamos tam tikru momentu pardavus prekę/suteikus paslaugą.

Didžioji dalis Bendrovės pajamų (pajamos iš kelių priežiūros) yra iš vieno kliento ir vadovybės vertinimu sutartyje ir susijusiuose užsakymuose yra iš esmės identifikuojamas atskirai įkainoti veiklos įsipareigojimai ir nėra kitų pažadų, kurie turėtų būti laikomi sandorio kainos dalimi. Pajamos yra pripažįstamos tam tikru momentu atlikus darbą.

Teikiant statybos rangos paslaugas vadovybės vertinimu sutartyje yra iš esmės identifikuojamas vienas veiklos įsipareigojimas 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.

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 data. Skirtumas tarp sutarties vertės ir jos pardavimo kainos yra pripažįstamas pardavimo savikaina bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinių ataskaitų sudarymo data.

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.

Likučiai pagal sutartį

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 turta, 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). Sutarties įsipareigojimas yra pripažįstamas Bendrovės pajamomis, kuomet Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimą pagal sutartį.

Pajamos iš kitų paslaugų ir prekių pardavimo pripažįstamos tam tikru momentu paslaugas suteikus ir prekes pardavus, kai paslaugų kontrolė pereina klientui, ta suma, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už ar paslaugas.

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.

2.1.10 Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neišmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.1.11 Atidėjiniai

Atidėjiniai įsipareigojimams apskaitomi finansinės būklės ataskaitoje, kai tikėtina, kad dėl praeityje įvykusių įvykių atsiradusiems įsipareigojimams įvykdyti reikės patirti sąnaudas ateityje ir kai įsipareigojimų suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai įsipareigojimams apskaičiuojami diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus iki jų esamosios vertės, taikant 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 Civilinio Kodekso 6.698 straipsnį. 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 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 turta, 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 turta, 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 turto apskaitinės vertės perviršis nedelsiant pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų sąnaudų ataskaitoje. Pasikeitimai dėl numatomo laikotarpio, kada įsipareigojimas turės būti padengtas, įvertinimo įtakojantys atidėjinio dydį, pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinės veiklos pajamose arba sąnaudose priklausomai nuo pokyčio.

2.1.12 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 bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.1.13 Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Bendrovės kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.1.14 Tikrosios vertės vertinimas

Tikroji vertė yra kaina, kuri gali būti gauta parduodant turtą arba sumokėta suma perduodant įsipareigojimą tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną. Bendrovė naudoja tokius vertinimo metodus, kurie yra tinkami esamomis sąlygomis ir kuriems yra pakankamai informacijos reikalingos įvertinti tikrajai vertei, maksimizuojant atitinkamų stebimų duomenų naudojimą ir minimizuojant nestebimų duomenų naudojimą.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kuriems yra pritaikyta tikroji vertė, yra įvertinti ir atskleisti pagal tikrosios vertės hierarchiją, pateiktą žemiau. Hierarchija yra sudaryta remiantis žemiausio lygmens indėliu, kuris yra svarbus tikrosios vertės nustatymui:

Lygis 1: identiško turto ar įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviose rinkose;
Lygis 2: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė; kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, yra tiesiogiai ar netiesiogiai prieinami rinkoje;
Lygis 3: vertinimo metodais apskaičiuota tikroji vertė, kai žemiausio lygio kintamieji, turintys reikšmingą įtaką tikrajai vertei, neparemti prieinamais rinkos duomenimis.

Turtui ir įsipareigojimams kurie yra pripažįstami finansinėse ataskaitose pasikartojančiai, Grupė ir Bendrovė nustato ar įvyko pervedimų tarp hierarchijos lygių iš naujo įvertindama priskyrimą (remiantis žemiausio lygio kintamaisiais kurie yra reikšmingi tikrosios vertės nustatymui) kiekvieno ataskaitinio periodo pabaigoje. 2018 m. ir 2017 m. perkėlimų tarp lygių nebuvo.

2.1.15 Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių 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.

2.1.16 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.

2.1.17 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.

2.4 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. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų.

Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie, tikimasi, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais. Informacija apie svarbius įvertinimus ir prielaidas yra išsamiau aptariama toliau:

Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai.

Viso nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai buvo įvertinti nepriklausomo vertinimo, kuris buvo atliktas perėjimo dieną, t.y. 2017 m. sausio 1 d., metu. Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvienais metais ir prireikus koreguojami, kad atspindėtų likusio naudingojo laikotarpio dabartinį įvertinimą, atsižvelgiant į technologinius pokyčius, turto ekonominį panaudojimą ateityje ir jo fizinę būklę. Jeigu lūkesčiai skirtųsi nuo ankstesnių įvertinimų, pokyčiai būtų apskaityti kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimas remiantis 8-uju TAS.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai.

Viso nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų tikroji vertė buvo įvertinta nepriklausomo vertinimo, kuris buvo atliktas perėjimo dieną, t. y. 2017 m. sausio 1 d., metu. Bendrovė peržiūri nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų likutines vertes kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą tikslu nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę. Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant 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 5 pastaboje.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai.

Bendrovė bent kartą per ketvirtį įvertina gautinų sumų vertės sumažėjimą. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti gautinų sumų vertės sumažėjimą pelne (nuostoliuose), Bendrovė įvertina, ar yra pagrįstų požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų iš gautinų sumų sumažėjimą, iki bus nustatytas konkretios gautinos sumos vertės sumažėjimas. Tokius požymius apima informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė pirkėjų finansinė būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, darančios įtaką Bendrovės gautinoms sumoms, kaip plačiau aprašyta 7 pastaboje. Gautinų sumų ir 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. Atsargos, kurios turi galiojimo terminus atidėjimas formuojamas 5 proc.. Atsarginės dalys ir kitos atsargos, kurios gali būti lėčiau judančios formuojamas 1 proc., o kitoms, kurios gali būti realizuojamos visą laikotarpį 0. Atsargos, kurios yra įsigytos ankščiau nei prieš metus, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar joms yra suformuoti užsakymai ir ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsarginių dalių ir kitų medžiagų atveju nukainojimas pripažįstamas visai atsargų įsigijimo savikainai, jeigu atsargos atsargų sąrašė išbuvo daugiau kaip 2 metus ir nuo tada nebuvo naudojamos.

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Bendrovė priima reikšmingus sprendimus įvertindamos ir pripažindamos atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Dėl šiam vertinimo procesui būdingų netikrumų, faktinės išlaidos gali skirtis nuo iš pradžių apskaičiuotų atidėjinių. Šie įvertinimai gali keistis atsiradus

naujai informacijai ir kintant Bendrovės planams. Įvertinimų pakeitimai gali turėti reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos rezultatams.

Bendrovė turi įsipareigojimą rekultivuoti karjerą 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, apskaitytą 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.

Atlikdama kelių priežiūros ir statybų rangos darbus Bendrovė pagal sudarytas sutartis bei LR įstatyminių nuostatų reikalavimus įsipareigoja garantuoti atliktų darbų kokybę 5 metų laikotarpiu (t. y. 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 analizė pateikiama 12 pastaboje.

Valstybinė mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus patikrinti buhalterijos knygas ir apskaitos įrašus bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybė nežino apie jokias aplinkybes, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas šiuo atžvilgiu.

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 galiojančią 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 peržiūrimos kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną ir sumažinamos, jei nėra tikėtina, kad susijusi mokesstinė nauda gali būti panaudota.

3 Perėjimas nuo VAS prie TFAS

Remiantis Susiekimo ministro 2017 m. gruodžio 08 d. įsakymu Nr. 3-607 Bendrovės finansinės ataskaitas už 2018 m. teikti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Šio sprendimo įvykdymui buvo pakeista Bendrovės apskaitos politika, kuri nuo 2017 m. sausio 1 d. atitinka TFAS reikalavimus. Perėjimas nuo Verslo apskaitos standartų (VAS) prie TFAS buvo apskaitytas remiantis 1-ojo TFAS visomis privalomosiomis išimtimis ir lengvatomis. 2017 m. sausio 1 d. buvo nustatyta kaip perėjimo prie TFAS data. Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką pirmose finansinėse ataskaitose tiek perėjimo prie TFAS datai, tiek kiekvieniems finansiniams metams, pateiktiems pirmose finansinėse ataskaitose.

Pirmą kartą taikydama TFAS, Bendrovė:

- pripažino visą turtą ir įsipareigojimus, kuriuos pripažinti reikalauja TFAS;
- nepripažino turto ir įsipareigojimų, jei TFAS neleidžia tokio pripažinimo;

- pergrupavo turtą ir įsipareigojimus, kurie buvo pripažinti kaip viena turto, įsipareigojimų ar nuosavybės grupė pagal anksčiau taikytus VAS, tačiau yra kita turto, įsipareigojimų ar nuosavo kapitalo grupė pagal TFAS;
- taikė TFAS, vertinant visą pripažintą turtą ir įsipareigojimus.

1-asis TFAS nurodo sąrašą privalomų išimčių, kurios draudžia retrospektyvų kai kurių TFAS aspektų taikymą. Bendrovei aktualios privalomosios išimtys yra: 1) apskaitiniai įvertinimai, 2) finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas.

1-asis TFAS taip pat nurodo sąrašą pasirinktų lengvatų, kurios leidžia pilnumoje netaikyti TFAS retrospektyviai. Šiomis lengvatomis Bendrovė gali, bet neprivalo pasinaudoti ataskaitinio laikotarpio, už kurį finansinės ataskaitos yra pirmą kartą sudaromos pagal TFAS, pabaigoje.

Bendrovė pasinaudojo vienintele lengvata: IMT ir INT „menama“ savikaina dėl vertinimo.

Pirmosios finansinės ataskaitos pagal TFAS yra pateikiamos taip, tarsi Bendrovė visada būtų taikiusi Tarptautinius apskaitos standartus, su visomis 1-ojo TFAS privalomomis išimtimis ir lengvatomis, kurie buvo įsigalioję ir buvo aktualūs pirmųjų finansinių metų pagal TFAS pabaigoje su tam tikromis išimtimis perėjimo prie TFAS datai. Visi pradinės finansinės būklės likučių koregavimai, atsiradę dėl perėjimo prie TFAS, yra pripažinti perėjimo dieną kaip nepaskirstytas pelnas (nuostoliai).

Toliau pateikta perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymo įtaka Bendrovės nuosavybei bei Bendrųjų pajamų ir Kitų bendrųjų pajamų ataskaitoms:

TFAS įtaka

	2017 gruodžio 31 d.	2017 sausio 1 d.
Nuosavybė pagal VAS	121 212 243	2 100 914 926
VAS klaidų taisymas		
<i>pensijų kaupiniai</i>	-1 057 604	-1 015 300
<i>rekultivacijos atidėjimas</i>	-111 550	
<i>garantinių darbų atidėjimas</i>	-109 860	-161 110
<i>atidėtas pelno mokestis</i>	274 617	259 758
<i>atsargų ir gautinų sumų, kito turto vertės sumažėjimas</i>	-20 083	-20 256
TFAS įtakos poveikis (TFAS korekcijų pvz:)		
<i>IMT vertinimas</i>	4 913 906	4 913 906
<i>Nusidėvėjimo terminų kaitimas</i>	518 029	
<i>Komponentinės apskaitos įtaka</i>		
<i>atidėtas pelno mokestis susijęs su korekcijomis</i>	-814 790	-737 086
Nuosavybė pagal TFAS	124 804 908	2 104 154 838

TFAS įtaka

Rengdama pirmąją finansinės būklės ataskaitą pagal TFAS, Bendrovė koregavo anksčiau pagal VAS parengtose finansinėse ataskaitose parengtose pateiktas sumas. Paaiškinimai apie perėjimo prie TFAS įtaką Bendrovės finansinei būklei, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams pateikiami toliau pateiktose pastabose:

- 1) Turto vertintojai Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus (IMT) 2017 m. sausio 1 d. įvertino tikrąja verte. Perėjimo laikotarpiu turto vertintojų nustatyta IMT tikroji vertė vėliau

vykdant apskaitą traktuojama kaip „menama“ savikaina, t. y. ilgalaikis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atsižvelgiant į jo vertės sumažėjimą ir nusidėvėjimą.

2017 m. sausio 1 d. Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje apskaitė patikėjimo teise valdomus valstybinius reikšmės kelius, t.y. turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė. Šis turtas buvo valdomas, naudojama ir disponuojamas patikėjimo remiantis Lietuvos Respublikos kelių įstatymu. Ir su Lietuvos Respublikos Susisiekimo ministerija, kaip Lietuvos Respublikos nuosavybei teise priklausančio turto patikėtine, pasirašytą Patikėjimo sutartį. Kadangi 2017 m. kovo 29 d. nutarimu Nr. 238 „Dėl valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos“ patikėjimo teise valdomi keliai buvo perduoti mažinant turta, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas. Bendrovė perėjimo prie TFAS tikslais minėto turto „menamos“ savikainos nenustatinėjo ir perėjimo prie TFAS dienai jis yra atvaizduotas istorinės savikainos apskaitine verte.

Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus. Naudingas turto tarnavimo laikas buvo nustatomas atskirai kiekvienam turto vienetui, įvertinant būsimą ekonominę naudą, atsižvelgiant į planuojamą to turto naudingo tarnavimo laiką, ilgalaikio turto naudojimo intensyvumą, turto naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką, technologijų ir ekonominę pažangą, morališkai sendinančią turta, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Bendrovė perėjimo prie TFAS metu vertino poreikį skaidyti IMT komponentais, siekiant nustatyti atskirų komponentų nusidėvėjimo normatyvus. Priimant sprendimus dėl komponentų detalumo Bendrovė atsižvelgė į tokius kriterijus: 1) į komponentus išskaidomos dalys, kurių nusidėvėjimo laikotarpiai reikšmingai skiriasi nuo pagrindinio turto objekto ir komponentas užima reikšmingą dalį turto vertėje; 2) IMT skaidant į komponentus taikomas 25 proc. reikšmingumo procentas; 3) nustatant nusidėvėjimo laikotarpį, atsižvelgiama į turto dalių technines savybes bei istorinę patirtį dažnai keičiant tam tikro turto dalis bei skaidomo turto atskiro komponento vieneto vertę; 4) jeigu turto vieneta išskaidžius komponentais, kiekvieno komponento vertė sudaro mažiau kaip 25 proc. skaidomo turto vertės, toks turtas komponentais neskaidomas.

Pagal TFAS reikalavimus, keičiant ilgalaikio turto dalis bei kapitalizuojant remonto išlaidas, būtina iš ilgalaikio turto vertės eliminuoti pakeistos turto dalies likutinę vertę. Jeigu senosios turto dalies vertė negali būti tiksliai įvertinama, tai ją reikia išskaičiuoti atsižvelgiant į turto dalies naudotą laikotarpį bei naujosios turto dalies įsigijimo savikainą. Nors TFAS reikalauja IMT remonto metu pakeistų tam tikrų turto dalių vertes, kurios buvo įtrauktos į IMT vertę, nurašyti į sąnaudas, Bendrovė nusprendė, kad šią nuostatą taikys ne perėjimo metu, o naujai kuriamam turtui po perėjimo prie TFAS, kadangi perėjimo prie TFAS metu turtas buvo įvertintas tikrąja verte.

Bendrovė turėjo turto, kuris buvo nudėvėtas iki likvidacinės vertės, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Pirmiau minėtas turtas turto vertintojų buvo įvertintas tikrąja verte, kuri buvo prilyginta „menamai“ savikainai. Įvertinus iki likvidacinės vertės nudėvėtą turta tikrąja verte, atskiroms turto grupėms buvo nustatyta likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo normatyvas, jeigu toks turtas bus naudojamas ekonominei naudai gauti. IMT likvidacinė vertė buvo įvertinta suma, kurią Bendrovė šiuo metu galėtų gauti iš turto perleidimo atėmus įvertintas perleidimo išlaidas, jeigu turtas būtų savo naudingo tarnavimo laikotarpio pabaigoje ir numatytos būklės.

Dėl IMT išskaidymo komponentais, naujai nustatytos turto likvidacinės vertės ir peržiūrėto IMT naudingo tarnavimo laiko, Bendrovėje pasikeitė ilgalaikio turto perleidimo rezultatas.

Perėjimo prie TFAS datai buvo atliktas Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų perskaiciavimas atsižvelgiant į susidariusius laikinuosius skirtumus.

IMT perklasifikavimas į ilgalaikio turto skirto perduoti turto grupę

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus naudoti ES, nebuvo jokios įtakos pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautams, pateiktiems pinigų srautų ataskaitose.

Klaidų taisymas

Taikant TFAS Bendrovė nustatė klaidas, kurios buvo ištaisytos šiose finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka paaiškinta žemiau pateiktose pastabose:

- 6) Bendrovėje buvo sukauptos išmokos darbuotojams mokamos sulaukus pensinio amžiaus;
- 7) Bendrovėje buvo sukaupti atidėjiniai garantiniam remontui;
- 8) Bendrovėje buvo patikslintos atostoginių išmokų kaupinių sumos;
- 9) Bendrovėje buvo sukauptas atidėjinys smėlio-žvyro karjerų rekultivacijai;
- 10) Bendrovėje buvo patikslintas ir papildomai suformuotas vertės sumažėjimas atsargoms;
- 11) Dėl pajamų ir sąnaudų pokyčių buvo perskaičiuotas atidėtasis pelno mokestis.

4 Ilgalaikis materialus turtas

Materialusis turtas	Keliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai ir prietaisai įrankiai	Nebaigta statyba išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė								
2016.12.31	1 972 168 877	20 000	28 446 670	43 343 696	21 919 580	9 960 047	734 315	2 076 593 185
įsigijimai per metus			252 486	526 120	326 831	257 497	1 507 739	2 870 673
parduotas nurašytas perleistas turtas							550	550
perklasifikavimai							-192 124	(192 124)
2017.12.31	1 972 168 877	20 000	28 699 156	43 869 816	22 246 411	10 217 544	2 050 480	2 079 272 284
įsigijimai per metus			4 770	982 500	476 075	862 966	2 162 448	4 488 760
parduotas nurašytas perleistas turtas			-4 456 659	-2 477 608	-1 075 920	-841 587		(8 851 774)
perklasifikavimai							-142 619	(142 619)
2018.12.31	1 972 168 877	20 000	24 247 267	42 374 709	21 646 567	10 238 922	4 070 309	2 074 766 651
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimo nuostoliai								0
2016.12.31		0					0	0
nusidėvėjimas			1 087 732	4 079 772	3 084 983	1 191 047		9 443 534
vertės sumažėjimas per metus								0
parduotas nurašytas perleistas turtas	1 972 168 877	20 000						1 972 188 877
perklasifikavimai								0
2017.12.31	1 972 168 877	20 000	1 087 732	4 079 772	3 084 983	1 191 047	0	1 981 632 411
nusidėvėjimas			1 077 714	3 862 788	2 609 855	1 107 314		8 657 672
vertės sumažėjimas per metus								0
parduotas nurašytas perleistas turtas			-1 469 868	-2 363 815	-1 051 028	-809 512		(5 694 223)

AB „Kelių priežiūra“, įmonės kodas 232112130, adresas Savanorių pr. 321C, Kaunas
 2018 m. BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
 (Eur, jeigu nenurodyta kitaip)

perklasifikavimai													0
2018.12.31	1 972 168 877	20 000	695 578	5 578 746	4 643 810	1 488 849	0	1 984 595 860					
Likutinė vertė													0
2016.12.31	1 972 168 877	20 000	28 446 670	43 343 696	21 919 580	9 960 047	734 315	2 076 593 185					
2017.12.31	0	0	27 611 423	39 790 044	19 161 429	9 026 497	2 050 480	97 639 873					
2018.12.31	0	0	23 551 689	36 795 963	17 002 757	8 750 073	4 070 309	90 170 791					

Remiantis 2017 m. kovo 29 d. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 238 „Dėl valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susiekimo ministerijos“ patikėjimo teise valdomas turtas (keliai) buvo grąžintas akcininkui mažinant turtą kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė atitinkantį kapitalas. Buvo perduota valstybinės reikšmės kelių kurių bendra likutinė vertė – 2 023 917 tūkst. Eur.

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 2018 m. sudarė 8 658 eurų (2017 m. – 9 444 tūkst. eurų). 287 tūkst. eurų sumos 2018 m. yra įtrauktos į veiklos sąnaudas tūkst. eurų sumos yra įtrauktos į pardavimo savikainą atitinkamai 2017 m. – tūkst. eurų. Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas ir pagamintos produkcijos atsargų likutį.

2018 m. gruodžio 31 d. naudojamo visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikainą sudarė 74 248 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. - 77 573 tūkst. eurų).

5 Ilgalaikis nematerialus turtas

	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2016.12.31	143 144	24 580	167 724
Įsigijimai per metus	21 768	7 724	29 492
Parduotas nurašytas perleistas turtas			0
Perklasifikavimai			0
2017.12.31	164 912	32 304	197 216
Įsigijimai per metus	58 858	7 577	66 435
Parduotas nurašytas perleistas turtas	-36 369		-36 369
Perklasifikavimai			0
2018.12.31	187 401	39 881	227 282
		2016.12.31	0
Nusidėvėjimas	46 419	5 612	52 031
Vertės sumažėjimas per metus			0
parduotas nurašytas perleistas turtas			0
Perklasifikavimai			0
2017.12.31	46 419	5 612	52 031
Nusidėvėjimas	24 428	5 391	29 818
Vertės sumažėjimas per metus			0
Parduotas nurašytas perleistas turtas	-35 347		-35 347
Perklasifikavimai			0
2018.12.31	35 499	11 003	46 502
			Likutinė vertė
2016.12.31	143 144	24 580	167 724
2017.12.31	118 493	26 692	145 185
2018.12.31	151 902	28 878	180 780

Bendrovės ilgalaikio nematerialaus turto nusidėvėjimas 2018 m. sudarė 29 tūkst. eurų (2017 m. – 52 tūkst. eurų).

6 Ilgalaikis turtas skirtas perduoti

Bendrovės ilgalaikio turto skirto perduoti grynoji apskaitinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 983 tūkst. eurų (2017 m. sausio 1 d. – 204 tūkst. eurų). Bendrovės ilgalaikio turto skirto perduoti nurašymas iki tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas yra atvaizduotas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudų straipsnyje.

Pagal 2018 m. gruodžio 12 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr.1251 „Dėl Valstybinės įmonės „Kelių priežiūra“ patikėjimo teise valdomo nekilnojamo turto perdavimo“ buvo perduota Turto bankui nekilnojamo turto kurio vertė – 2 774 tūkst. Eur Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susiekimo ministerijai -138 tūkst. Eur Palangos miesto

savivaldybei – 71 tūkst. Eur. Šis turto nebuvo vertintas turto vertintojų. Ilgalaikį turtą skirtą perduoti sudarė – pradinė vertės.

7 Iš pirkėjų gautinos sumos

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 1 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos bendraja verte	3 571 843	3 350 208	4 224 409
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	-39 914	-18 685	
	3 531 929	3 331 523	4 224 409

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 - 60 dienų. Iš pirkėjų gautinoms sumoms kurių nominali vertė 2018 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 3 572 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 3 331 tūkst. eurų) buvo apskaitytas vertės sumažėjimas lygus 39 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 19 tūkst. eurų). Didžiąją dalį pirkėjų skolų sudaro Lietuvos Automobilių kelių direkcijos prie Susiekimo ministerijos skola 2018 m. gruodžio 31 d.- 2 422 tūkst. eurų (2017 m. gruodžio 31 d -2 251 tūkst. eurų).

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2018 m. ir 2017 m. yra įtrauktas į veiklos sąnaudas.

Iš pirkėjų gautinoms sumoms apskaityto vertės sumažėjimo judėjimas:

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 1 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos bendraja verte	3 571 843	3 350 208	4 224 409
Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	-39 914	-18 685	
	3 531 929	3 331 523	4 224 409

8 Atsargos

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 1 d.
Žaliavos ir medžiagos	4 792 788	4 762 691	4 969 581
Pagaminta produkcija	1 932	89 208	117 583
Prekės skirtos perparduoti			
Atsarginės dalys			
Kita (pridėkite konkrečią eilutę jeigu reikia)		19 807	461 065
	4 794 720	4 871 706	5 548 229
Atimti: vertės sumažėjimas			
Likutis sausio 1 d.	-20 097	-20 083	-20 956
Atsargų vertės (sumažėjimas) atstatymas			

apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje			
Likutis gruodžio 31 d.	-20 097	-20 083	-20 956
	4 774 623	4 851 623	5 527 273

Bendrovės atsargų apskaitytų grynąja realizacine verte įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 4 744 tūkst. eurų (2017 m. – 4 851 tūkst. eurų).

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pas trečiuosius asmenis saugomų atsargų nebuvo.

9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2018 m. gruodžio 31 d.	2017 m. gruodžio 31 d.	2017 m. sausio 1 d.
Pinigai banke	28 510 984	27 017 724	17 530 553
Pinigai kasoje		274	380
Pinigai kelyje			
	28 510 984	27 017 998	17 530 933

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 gruodžio 31 d. nebuvo apribojimų naudotis piniginėmis lėšomis.

10 Kapitalas

Kapitalo pokyčiai 2017 m.

Remiantis 2017 m. kovo 29 d. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 238 „Dėl valstybinės reikšmės kelių perdavimo patikėjimo teise valdyti naudoti ir jais disponuoti Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susiekimo ministerijos“ patikėjimo teise valdomas turtas (keliai) buvo gražintas akcininkui mažinant turtą kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė atitinkantį kapitalas - 2 023 917 tūkst. Eur.

Bendrovės įstatinis kapitalas sumažintas remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. spalio 18 d. nutarimu Nr.8432 kuriuo buvo perduotas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas Lietuvos Automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos – 204 tūkst. eurų.

Kapitalo pokyčiai 2018 m.

Bendrovės įstatinis kapitalas sumažintas remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimu Nr.1251 kuriuo buvo perduotas ilgalaikis turtas Lietuvos Automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos – 138 tūkst. eurų Turto bankui – 2 774 tūkst. eurų ir Palangos savivaldybei – 71 tūkst. eurų. Turto bankui pagal priėmimo perdavimo aktus perduota – 134 tūkst. Eur.

Bendrovės reorganizavimas

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 Nr.

KP18/0627/KN nustatė valstybės įmonės „Kelių priežiūra“ turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę - 115 156 tūkst. eurų.

Valstybės įmonės „Kelių priežiūra“ teisės ir pareigos pereina 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.

2018 m. gruodžio 31 d. įstatinį kapitalą sudarė 115 156 498 vnt. paprastųjų vardinių akcijų kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 euras. Visos akcijos pilnai apmokėtos. Paprastųjų akcijų turėtojai turi vieno balso teisę vienai akcijai Bendrovės akcininkų susirinkime ir turi teisę gauti dividendus kai jie paskelbiami bei teisę į kapitalo grąžinimą kapitalo mažinimo atveju.

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 grąžos. Išmokėtinų dividendų suma yra tarp 85 % ir 60 % visos nepaskirstytojo pelno sumos priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos rodiklio lygio (nuo 1 % iki daugiau kaip 15 %). Be to nutarimu reglamentuojami atvejai kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė gali nustatyti mažesnę paskirstytiną pelno dalį jei įmonė įgyvendina ar dalyvavo įgyvendinant valstybei svarbų ekonominį projektą.

Kapitalo valdymas

Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti Bendrovės veiklos tęstinumą grąžą akcininkams ir naudą kitoms suinteresuotosioms šalims taip pat palaikyti optimalią kapitalo sudėtį siekiant sumažinti kapitalo sąnaudas.

Siekdama palaikyti ar pakoreguoti kapitalo sudėtį Bendrovė gali pakoreguoti akcininkams mokamų dividendų sumą grąžinti kapitalą akcininkams išleisti naujas akcijas ar parduoti turtą siekiant sumažinti įsiskolinimus. 2018 m. ir 2017 m. Bendrovės akcinio kapitalo pokyčiai aprašyti aukščiau.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu akcinės bendrovės įstatinis akcinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 procentų bendrovės įstatinio kapitalo dydžio. 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė įvykdė šiuos reikalavimus. Bendrovė neturėjo kitų išorinių reikalavimų kapitalui.

Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Kapitalą sudaro paprastosios akcijos rezervai ir nepaskirstytasis pelnas priskirtinas Bendrovės nuosavo kapitalo turėtojams. Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

11 Rezervai

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 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 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.

12 Atidėjiniai

	Atidėjinys rekultivacijai	Atidėjinys garantiniams darbams	Iš viso
2017 m. sausio 1 d. likutis	1 024 187	128 890	1 153 077
Padidėjimas per metus	108 615	82 395	191 010
Panaudojimas			0
Atstatymas			0
Diskontavimo įtaka	17 853		17 853
2017 m. gruodžio 31 d. likutis	1 150 655	211 285	1 361 940
Padidėjimas per metus	37 457	102 518	139 975
Panaudojimas			0
Atstatymas			0
Diskontavimo įtaka	19 798		19 798
2018 m. gruodžio 31 d. likutis	1 207 910	313 803	1 521 713

13 Išmokos darbuotojams

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. bei 2017 m. sausio 1 d. Bendrovė apskaitė ilgalaikio atlygio darbuotojams įsipareigojimus susijusius su darbuotojais išeinančiais iš Bendrovės pensinio amžiaus. Susijusios sąnaudos yra įtrauktos į veiklos sąnaudas Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje aktuarinis pelnas arba nuostolis yra atvaizduojamas Bendrųjų pajamų ataskaitoje kaip kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) o sukaupta įsipareigojimų suma pateikiama ilgalaikių ir trumpalaikių išmokų darbuotojams straipsniuose finansinės būklės ataskaitoje.

Pagrindinės prielaidos taikomos įvertinant Bendrovės ilgalaikio atlygio darbuotojams įsipareigojimą:

14 Pardavimo pajamos

	2018 m.	2017 m.
Pajamos iš kelių priežiūros darbų	65 447 914	
Pajamos iš rangos	11 226 873	
Pajamos iš gamybinės veiklos	1 061 555	
Pajamos iš paslaugų	410 599	
	78 146 941	

15 Pardavimo savikaina

	2018 m.	2017 m.
Sunaudotos medžiagos	-12 547 280	-14 349 938
Subrangovų paslaugos	-224 280	-486 606
Parduotų prekių savikaina	-886 782	-1 004 317
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	-29 671 348	-32 016 455

Nusidėvėjimas	-8 298 487	-8 920 118
Mechanizmų degalai	-6 481 340	-7 531 535
Eksploatacinės mechanizmų	-4 489 801	-3 877 343
Ilgalaikio turto perkainavimo	-539 141	-5 518 029
Kita	-3 085 805	-1 871 624
	-66 224 264	-70 057 936

16 Veiklos sąnaudos

	2018 m.	2017 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	-7 565 979	-4 923 837
Atsargų gautinų sumų ir kito turto vertės sumažėjimas bei nurašymas	-355 296	-57 487
Kuro ir transportavimo sąnaudos	-225 835	-213 845
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-286 568	-251 477
Patalpų ir kito turto nuoma		
Konsultacijų ir panašios sąnaudos	-209 409	-250 778
Komisinių sąnaudos		
Komunalinės paslaugos	-130 719	-144 519
Mokesčiai išskyrus pelno mokestį	-2 401 583	-1 626 043
Teisinių bylų sąnaudos		
Ryšių sąnaudos	-91 257	-103 269
Draudimas	-249 207	-231 653
Darbuotojų komandiruotės ir mokymai	-95 847	-124 051
Skelbimai ir reklama	-29 344	-19 000
Kompiuterinių programų priežiūra	-98 206	-65 802
Patalpų ir kito turto remontas ir priežiūra	-39 282	-40 285
Reprezentacija	-4 422	
Kita	-839 952	-83 877
	-12 622 906	-8 135 923

17 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos)

	2018 m.	2017 m.
Finansinės pajamos		
Palūkanų pajamos		
Teigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka		
Kitos finansinės veiklos pajamos	5 024	130 538
Kita		
	5 024	130 538
Finansinės sąnaudos		
Palūkanų (sąnaudos)		
Neigiama valiutų kurso pasikeitimo įtaka		
Kitos finansinės veiklos (sąnaudos)	-14 524	-6 627
Kita	-19 798	-17 853
	-34 322	-24 480
	-29 298	106 058

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir/ar įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje ta dalimi kuria atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas bus realizuotas tuo pačiu metu kaip ir atidėtojo pelno mokesčio turtas. Be to jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

Pateikta pelno mokesčio sąnaudų suma priskirtina metų veiklos rezultatui gali būti suderinta su pelno mokesčio sąnaudomis apskaičiuotomis taikant įstatyme numatytą pelno mokesčio tarifą pelnui prieš pelno mokesťį:

18 Finansinio turto ir įsipareigojimų rizikos valdymas

Bendrovė įgyvendindama akcininko keliamus uždavinius susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių identifikuoja veiklos rizikas (strategines finansines veiklos bei atitikties) iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Bendrovės veiklos rizikų valdymą reglamentuoja Bendrovės patvirtinta Veiklos rizikų indentifikavimo ir valdymo metodika Vadovaujantis aprašo metodika yra paskirti ir periodiškai apmokomi rizikų valdytojai atliekamas periodinis rizikų vertinimas naudojantis įdiegta Rizikų valdymo informacine sistema. Vertinimo rezultatai pristatomi Bendrovės vadovybei. Nepriimtinioms rizikoms tvirtinami valdymo planai atliekama jų įgyvendinimo stebėseną. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

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

Bendrovė susiduria su šiomis pagrindinėmis finansinėmis rizikomis: kredito ir likvidumo. Palūkanų normos bei valiutų kursų rizika dėl Bendrovės veiklos specifikos šiuo metu nėra aktuali. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Bendrovei tikslus politiką ir procesus susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu.

Kredito rizika

Bendrovės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinio Bendrovės pirkėjo - Lietuvos Automobilių kelių direkcijos prie Susiekimo ministerijos 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė apie 68 proc. visų iš pirkėjų gautinų sumų (2017 m. gruodžio 31 d. - 67 proc.).

Kredito rizika yra Bendrovės finansinio nuostolio rizika jei klientas ar partneris nevykdo finansinės priemonės sutartinių įsipareigojimų. Kredito rizika kontroliuojama taikant kredito terminus ir procedūrų kontrolę. Gautinų sumų vertės sumažėjimo skaičiavimas yra aptartas o atsižvelgiant į aplinkybę tikėtini kredito nuostoliai yra laikomi nereikšmingais

Pinigai ir jų ekvivalentai susideda iš grynųjų pinigų ir pinigų banko sąskaitose todėl su jais susijusi kredito rizika yra minimali. Bendrovės turimiems piniginiams ištekliams taikomas diversifikavimo principas lėšos laikomos bankuose kurių tarptautinis kredito reitingas ne mažesnis kaip Aa2-/Baa3. Bendrovė laiko lėšas- AB Swedbank Luminor Bank AS ir AB SEB bankas.

Bendrovė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto apskaitinė vertė. Todėl Bendrovės vadovybė mano jog maksimali rizika

yra lygi iš pirkėjų gautinoms sumoms atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso/per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo (trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2018 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 4.4 ir 3.8 (2017 m. gruodžio 31 d. – 5.1 ir 4.4).

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai įsipareigojimai yra prekybos ir kitos mokėtinos sumos kurios įprastai beprocentės ir yra apmokamos per 30 dienų terminą.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Bendrovės finansinių instrumentų tikrosios vertės 2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. bei sausio 1 d. reikšmingai nesiskyrė nuo jų apskaitinių verčių.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. 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.

19 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

Kaip apibrėžta 24-ajame TAS „Susijusių šalių atskleidimas“ ūkio subjektas yra susijęs su ataskaitas teikiančiu ūkio subjektu jeigu taikoma bent viena iš toliau išvardytų sąlygų:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybė veikia kaip visų AB „Kelių priežiūra“ akcijų savininkė;
- Įmonės ar įstaigos yra valdomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės;

- Valdybos nariai ir jų artimi giminaičiai.

Ūkio subjektų veikiančių aplinkoje kur valstybės kontrolė yra plati dauguma sandorio šalių taip pat yra susijusios su valstybe ir todėl yra laikomos susijusiomis šalimis. Pagal 24-ąjį TAS ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui leidžiama sumažinti atskleidimų kiekį apie sandorius ir likučius įskaitant įsipareigojimus su:

- vyriausybe 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. Todėl Bendrovė neatskleidžia sandorių su Lietuvos Respublikos Vyriausybe ir kitais Lietuvos Respublikos Vyriausybės kontroliuojamais ūkio subjektais.

Vadovybės darbo užmokestis

2018 m. Bendrovės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 66 tūkst. eurų (2017 m. – 1 030 tūkst. eurų). Bendrovės vadovybę 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 darbuotojas 2017 m. – 25 darbuotojai. Vadovui 2018 m. buvo išmokėta 8 tūkst. Eur metinė premija.

Kitos išmokos vadovybei

2018 m. ir 2017 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų garantijų nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo išskyrus tai kas aprašyta aukščiau.

20 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Darbo ginčai:

2 bylos dėl neteisėtų atleidimų. Ginčų bendra suma apie 38 000 EUR (sumos preliminaros susidedančios iš išėtinės išmokos priverstinės pravaikštos moralinės žalos VDU už uždelsimą atsiskaityti bylinėjimosi išlaidų). Abi bylos 2019 metų pradžioje yra laimėtos DGK. Viena byla apskusta ir išnagrinėta Darbdavio naudai pirmosios instancijos teisme byla apskusta apeliaciniam teismui.

Ginčai dėl turtinės žalos atlyginimo kilusios iš bendrosios civilinės atsakomybės. Ginčų bendra suma apie 44 168 49 Eur.

Bendra galimų įsipareigojimų suma sudaro – 82 168 49 Eur.

Bendrovė yra 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 teikiama informacija suinteresuotoms šalims.

21 Pelno paskirstymo projektas

Eil. Nr.	Straipsniai	Pelno (nuostolių) paskirstymas
		Eur
1	2	3
1.	Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje*	-2 319 435
2.	Ataskaitinių finansinių metų grynas pelnas (nuostoliai) **	-434 960
3.	Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	-2 754 395
4.	Pervedimai iš rezervų	534 570
5.	Pervedimai iš privalomojo rezervo	2 219 825
6.	PASKIRSTYTINASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	0
7.	Pelno dalis skiriama į privalomąjį rezervą	0
8.	Pelno dalis skiriama į rezervus naudojamus darbuotojų premijoms socialiniams kultūriniais ir panašiams tikslams	0
9.	Pelno dalis skiriama į kitus rezervus	0
10.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) perkeliama (perkeliami) į kitus finansinius metus	0

* Neigiamas rezultatas ankstesnių finansinių metų pabaigoje dėl perėjimo prie TFAS

** Neigiamas rezultatas ataskaitinių finansinių metų dėl perėjimo prie TFAS

22 Pobalansiniai įvykiai

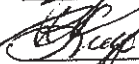
Bendrovė pagal viešojo pirkimo-pardavimo sutartį Nr. PIR-1721 2019 m. dėl galimai netinkamo sutarties vykdymo yra pateikusi pretenzijas kurių bendra suma sudaro 94 619 Eur.

Generalinis
direktorius



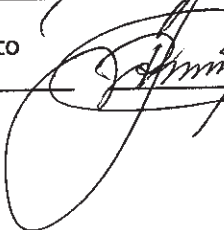
Darius Lelis 2019 04 24

Vyriausioji buhalterė



Rimanta Šturbaitė-Dolienė 2019-04-24

Finansų
departamento
direktorė















Rūta Šturbaitė 2019 04 24

METINIS PRANEŠIMAS 2018



METINIS PRANEŠIMAS IR BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS už 2018 m.
Ataskaitos parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo
auditoriaus išvada

Turinys

03		APIE BENDROVĘ
04		VALDYBOS PIRMININKO PRANEŠIMAS
05		2018 METŲ SVARBIAUSI ĮVYKIAI
06		VALDYMO STRUKTŪRA
08		VEIKLA
10		STRATEGINĖS KRYPTYS IR AKCININKO LŪKESČIŲ LAIŠKAS
11		RIZIKOS VEIKSNIAI IR JŲ VALDYMAS
14		PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI (ANALIZĖ)
19		ORGANIZACINĖ KULTŪRA IR DARBUOTOJAI
21		SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ
24		SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI
25		2019-2020 METŲ PLANAI, INVESTICIJOS



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.



Gerbiami klientai, partneriai, darbuotojai, akcininkai,

nuosekliai įgyvendindama Susisiekimo ministerijos lūkesčius, AB „Kelių priežiūra“ užbaigė iššūkių kupinus 2018 metus.

Per praėjusį laikotarpį sujungėme ilgametę kelių priežiūros patirtį ir novatorišką požiūrį, kad užtikrintume kokybišką kelionę. Skyrėme daug dėmesio veiklos analizei, efektyvumui ir skaidrumui, kelių priežiūros kokybei. Parengėme 2019–2022 metų strateginį planą.

Buvome įvertinti nepriklausomų ekspertų – bendrovėje įdiegtas vadybos sistemos sertifikatas ISO 45001:2018, 14001:2015 ir 9001:2015.

Siekdama būti profesionalumo, efektyvumo ir modernios vadybos pavyzdžiu kelių infrastruktūros srityje, 2019 metais bendrovė žengia į naują etapą. Bendrovė vadovaujasi savininko iškeltais lūkesčiais gerinti ir skaidrinti valstybės valdomos įmonės veiklą, siekti didesnių pajamų į valstybės biudžetą, diegti inovacijas ir kurti atsakingo verslo principais grįstas darbo sąlygas.

Judame teisingu keliu!



Valdybos pirmininkas
Vyngantas Sliesoraitis



- Δ Sklandus struktūrinių pokyčių įgyvendinimas
- Δ Darbo tarybos rinkimai
- Δ Visų kelio savininko funkcijų perdavimas Lietuvos automobilių kelių direkcijai (LAKD)
- Δ Administracinių funkcijų apjungimas ir centralizavimas
- Δ Apskaitos, personalo, transporto kontrolės sistemų apjungimas
- Δ Kelių priežiūros valdymo centro (KPVC) įkūrimas
- Δ Kelių būklės informacinės sistemos (KBIS) įdiegimas
- Δ Mokymų centro įkūrimas
- Δ Kokybės, aplinkosaugos ir darbuotojų saugos vadybos sistemos įdiegimas
- Δ 64 nekilnojamojo turto objektų (16 tūkst. kv. m.) atidavimas Turto bankui
- Δ Bendrovės pertvarkymas į akcinę bendrovę
- Δ 2019-2022 m. veiklos strategijos parengimas



Vadovybė

Valstybei priklauso 100 % bendrovės akcijų. Akcininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija, valdanti 100% bendrovės akcijų, yra LR Susisiekimo ministerija.

Kolegialus valdymo organas – 5 asmenų bendrovės valdyba ir vienasmenis valdymo organas – bendrovės generalinis direktorius.

2019 m. sausio mėn. buvo įsteigtas Audito komitetas. Atlygio ir skyrimo komiteto funkcijas toliau vykdys valdyba, todėl atskiras komitetas nebus steigiamas.

Valdybos pirmininkas
Vygantas Sliesoraitis

Valdybos narė
Indrė Bernotaitė

Valdybos nariys
Darius Kuliešius

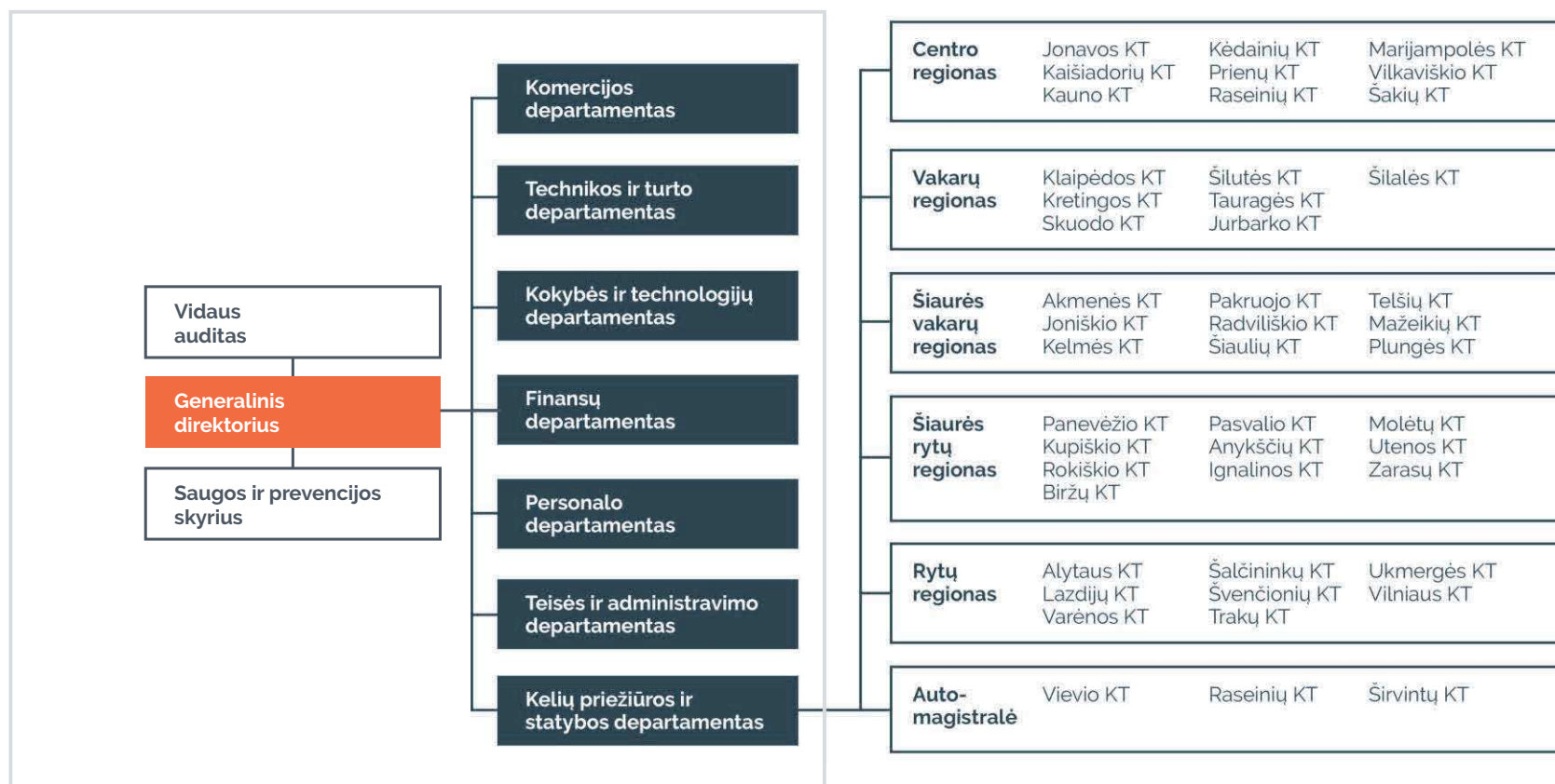
Valdybos nariys
Audrius Vaitkus

Valdybos nariys
Egidijus Vaišvilas

Generalinis direktorius
Darius Zalieckas*

* iki 2019 m. kovo 14 d. generalinio direktoriaus pareigas ėjo Darius Aleknavičius. Laikinais jo pareigas perėmęs Darius Zalieckas.

2018 m. balandžio mėn. buvo patvirtinta nauja bendrovės organizacinė struktūra. Iš buvusių 11 regioninių padalinių, sujungiant geografiškai greta esančius, buvo suformuoti 6 regionai: Centro, Vakarų, Šiaurės vakarų, Šiaurės rytų, Rytų ir „Automagistralė“ su veikiančiomis 46 tarnybomis. 2018 m. gruodžio mėn. duomenimis, bendrovėje dirba 2414 darbuotojai.





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 vasarą ir žiemą.
- ⚠ Sugadintų kelio ženklų atnaujinimas.
- ⚠ Signalinių stulpelių ir atšvaitų atnaujinimas.
- ⚠ Pakelės statinių ir želdinių priežiūra.
- ⚠ Kelių oro sąlygų informacinės sistemos, eismo apskaitos, apšvietimo ir kitų kelio įrenginių priežiūra.
- ⚠ Avarijų ir vandalizmo padarinių likvidavimas, skubių eismo saugumo priemonių įgyvendinimas.
- ⚠ Tiltų ir vandens pralaidų nuolatinė priežiūra.

Periodiniai kelių priežiūros darbai

- ⚠ Žemės sankasos ir vandens nutekėjimo sutvarkymas.
- ⚠ Asfalto ir betono dangų defektų ištaisymas.
- ⚠ Žvyrkelių ir kelkraščių nusidėvėjimo atkūrimas.
- ⚠ Kelio ženklų ir atramų keitimas ir trūkstumų pastatymas.
- ⚠ Apsauginių atitvarų pakeitimas ir trūkstumų pastatymas.
- ⚠ Pakelės statinių remontas.
- ⚠ Eismo apskaitos įrenginių remontas ir vystymas.
- ⚠ Tiltų ir vandens pralaidų defektų ištaisymas.

2018 metų žiemos sezonas prasidėjo spalio 25 dieną^[1]. Keliams barstyti ir jų slidumui mažinti sunaudota 124 028 t druskos, 92 876 t smėlio, 10 899 m³ druskos tirpalo, atitinkamai per visą praėjusį žiemos sezoną keliams barstyti ir jų slidumui mažinti buvo sunaudota 109 tūkst. t. druskos. 11 tūkst. kilometrų valstybinės reikšmės kelių buvo barstomi, 10 tūkst. km – valomi. Keliuose dirbo daugiau nei 300 barstytuvų ir 140 autogreiderių, 195 traktorių.

Siekiant gerinti kelių priežiūros kokybę 2018 m. spalio 15 d. atidarytas modernus Kelių priežiūros valdymo centras (KVPC), dirbantis 24/7 darbo režimu. Jame įdiegtos išmaniosios sistemos, padedančios prognozuoti kelio ir oro sąlygas (4–8 val.) ir greičiau reaguoti į besikeičiančią situaciją Lietuvos keliuose. KVPC visą parą stebima Lietuvos kelių dangos būklė, meteorologinės prognozės ir esamų meteorologinių stotelių parodymai, kelių priežiūros technikos judėjimas.

[1] Žiemos sezonas laikomas nuo spalio 15 d. iki balandžio 15 d.

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-ioose 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, 3 iš jų šiuo metu eksploatuojamos. 2017 m. buvo pagaminta 17,7 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.
- ⚠ Pažangiausios korupcijos prevencijos ir rizikų valdymo priemonės.
- ⚠ Nuo 2018 m. – finansinė atskaitomybė pagal tarptautinius apskaitos standartus.

Efektyvumas

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

Orios darbo sąlygos

- ⚠ Darbuotojų įsitraukimo didinimas.
- ⚠ Sąžiningas ir rinkos sąlygas atitinkantis atlyginimas.
- ⚠ Konstruktyvus 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.



Savininko lūkesčiai veiklos kryptims ir principams

Bendrovė, 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, bendrovė 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.

Bendrovės rizikų identifikavimas, grupavimas ir reikšmingumo vertinimas atliekamas remiantis generalinio direktoriaus patvirtinta „Rizikų identifikavimo, vertinimo ir valdymo metodika“.

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

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. Bendrovė rengia veiksmų planus, siekiant sumažinti šių rizikų mastą bei poveikį vykdomai veiklai. Nustatytu periodiškumu vykdoma planų įgyvendinimo stebėseną.

2018 m. bendrovė didžiausią dėmesį skyrė šių rizikų poveikio valdymui.

RIZIKOS



Rinkos pokyčiai ir konkurencingumas

Transporto infrastruktūros sektoriaus rinka yra tiesiogiai priklausoma nuo valstybės vykdomos politikos ir strateginių tikslų.

Dar viena rizika - neapibrėžtas KPPP programos finansavimo pokytis, mažėjantis ES finansavimas susisiekimo komunikacijų tinklo plėtrai.

Dėl politinių pokyčių besikeičianti kelių priežiūros, remonto ir plėtros politika bei jos prioritetai.
Žaliavų, kuro kainų augimas.

Susiduriama su tradicinėmis rinkos rizikomis, kai rinkos dalyviai, siekdami išlaikyti konkurencingumą turi užtikrinti aukštą paslaugų/darbu kokybės lygį, mažindami kainą.



PAGRINDINĖS RIZIKOS VALDYMO KRYPTYS

- ⚠ Didėjant rinkos dalyvių skaičiui ir augant konkurencingumui, bendrovė yra pasirengusi veiksmų planą, kuris kelia uždavinius: konkuruoti kokybe, diversifikuoti veiklą ir didinti efektyvumą.
- ⚠ Bendrovė yra pasirinkusi veiklos diversifikavimo kryptį, kurios įgyvendinimas užtikrins ilgalaikį finansinį bei vykdomos veiklos stabilumą.

RIZIKOS



Darbuotojų kompetencija, sauga ir sveikata

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.

Dar viena rizika, kuri tiesiogiai susijusi su bendrovės vykdomos veiklos specifika – darbuotojų sauga ir sveikata. 2018 m. vidinių nelaimingų atsitikimų skaičius augo. Todėl ši rizika išlieka prioritetine ir bendrovė skiria didelį dėmesį šios rizikos valdymui.



Pokyčių įgyvendinimas ir valdymas

Po reorganizacijos, sujungus 11 regioninių įmonių, bendrovėje vyksta daug pokyčių: kuriamos naujos politikos ir tvarkos, sisteminami veiklos procesai, formuojama vieninga darbo kultūra. Todėl 2018 m. bendrovė susiduria su iššūkiu parengti darbuotojus pokyčiams. Jaučiamas darbuotojų poreikis intensyvesnei komunikacijai apie vykdomus pokyčius, nusistovėjusių darbo praktikų keitimą, ateities užtikrintumą.

PAGRINDINĖS RIZIKOS VALDYMO KRYPTYS



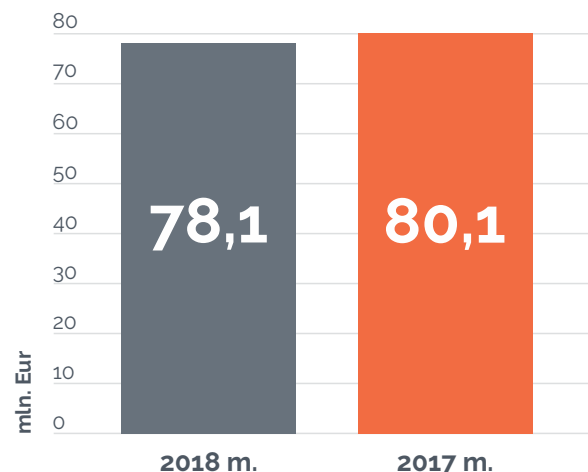
- ⚠ Siekiant užtikrinti esamų darbuotojų išlaikymą, bendrovė diegia darbuotojų kompetencijų ugdymo, pamainumo ir takumo modelius. Kuria motyvacines bei darbo sąlygų gerinimo sistemas.
- ⚠ Bendrovė pasirinkusi bendradarbiavimo su akademinė bendruomene strateginę kryptį, kurios įgyvendinimas skatintų inžinerinių specialybių populiarumą, emigracijos mažinimą ir patrauklių darbo vietų kūrimą talentingiems studentams.
- ⚠ Darbuotojų saugos rizikai valdyti ir parengtas veiksmų planas vykdoma nuolatinė darbų saugos kontrolė, priežiūra ir edukacija.



- ⚠ Siekiant užtikrinti sėkmingą pokyčių įgyvendinimą, bendrovėje yra parengtas pokyčių valdymo planas, kuris apima: vidinę ir išorinę komunikaciją, darbuotojų apklausas, darbuotojų įsitraukimo didinimą, tiesioginį bendravimą.



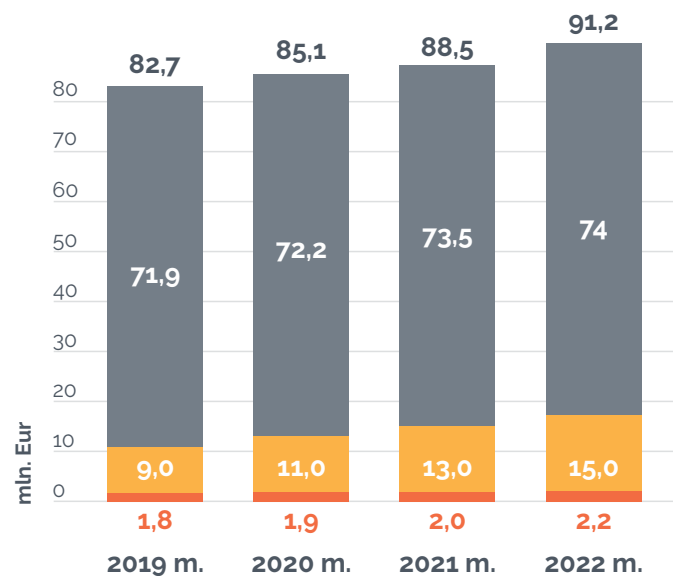
Pajamos



2018 metus lyginant su 2017 metais pastebimas 2,5 proc. pajamų sumažėjimas. Tam įtakos daugiausiai turėjo:

- ⚠ 42 proc. sumažėjęs finansavimas nusidėvėjusių žvyrkelių ir kelkraščių atkūrimui.
- ⚠ 2018 metais saugaus eismo švietėjiškos veiklos funkcija buvo perleista Lietuvos automobilių kelių direkcijai, ko pasėkoje bendrovė neteko daugiau nei 200 tūkst. Eur pajamų.
- ⚠ Mažėjantis kelių, kelių statinių ir jų užimamos žemės inventorizacijos darbų apimčių poreikis. Lyginant su 2017 metais bendrovė minėtų darbų atliko 66,1 proc. mažiau.

Tačiau 2018 metais nustatytas 25,7 proc. pajamų iš suteiktų paslaugų augimas lyginant su 2017 metais pasiektu rezultatu.

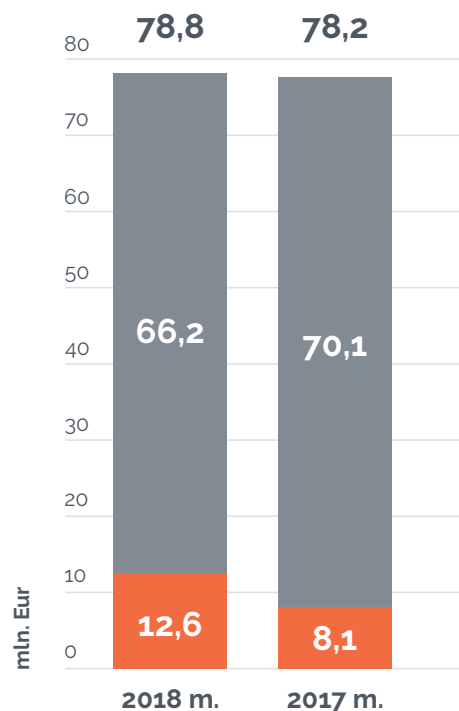


2019 – 2022 metų laikotarpiu planuojamas pajamų augimas, kuriam daugiausiai įtakos turės rangos darbų apimčių didėjimas.

Viso
Kelių priežiūra
Ranga
Kita veikla

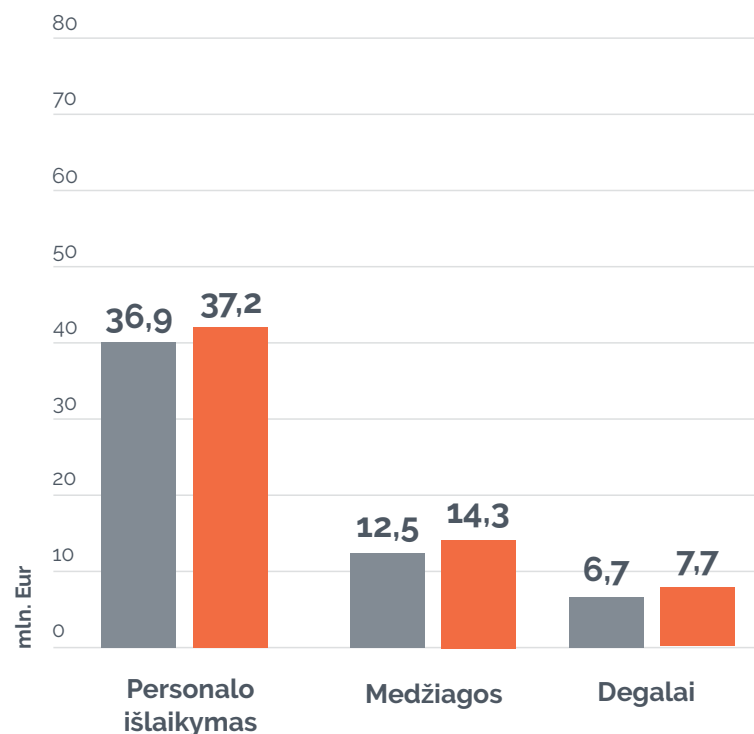
AB „Kelių priežiūra“ sąnaudos 2018 m. siekė 78,8 mln. Eur ir tai 0,8% daugiau nei 2017 m. Įtakos didesnėms sąnaudoms turėjo 55% lyginant su praėjusiais metais išaugusios administracinės sąnaudos.

Sąnaudos



Viso Savikaina
Administracinės

Pagrindinės sąnaudų grupės

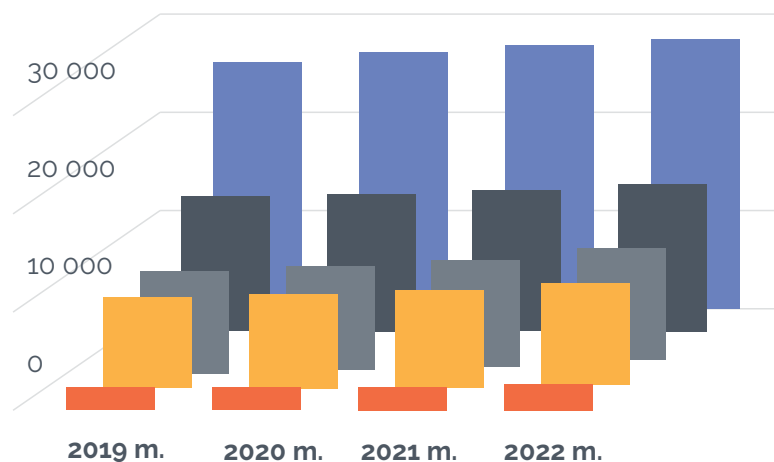


2018 m.
2017 m.

Administracinių sąnaudų išaugimui daugiausiai įtakos turėjo personalo išlaidos. Minėtos išlaidos didėjo dėl kelių priežasčių. Visų pirma, pereinamuoju laikotarpiu pirmąjį pusmetį bendrovėje veikia dviguba administracinė struktūra. Buvo mokamos išėtinės kompensacijos ir kompensacijos už nepanaudotas atostogas atleistiems darbuotojams panaikinus regionų padalinių administracijas. Šių sąnaudų suma siekė 2 132 tūkst. Eur. Antra, administracinių sąnaudų išaugimui įtakos turėjo bendrovės perėjimas prie TFAS principų vykdant finansinę atskaitomybę, nes buvo suformuoti įvairūs atidėjiniai, tiesiogiai atvaizduoti 2018 metų sąnaudose, kurių suma siekė 283 tūkst. Eur. Trečia, buvo patirtos vienkartinės sąnaudos, kurių suma siekė 149 tūkst. Eur, dėl bendrovės teisinės formos keitimo iš VĮ į AB. Tad vertinant sąnaudų pokyčius svarbu atkreipti dėmesį į 2017 m. įvykusį įmonių susijungimą (11 regioninių kelių priežiūros įmonių) į vieną įmonę ir 2018 metais įvykusius struktūrinį bei teisinio statuso pokyčius.

Ateinančio 2019-2022 laikotarpio sąnaudos, planuojamos atsižvelgiant į numatomą pajamų augimą. Todėl atitinkamai planuojamas ir savikainos augimas, susijęs su didesne paslaugų apimtimi ir kiekiu.

Planuojama savikaina



Personalo išlaidymas

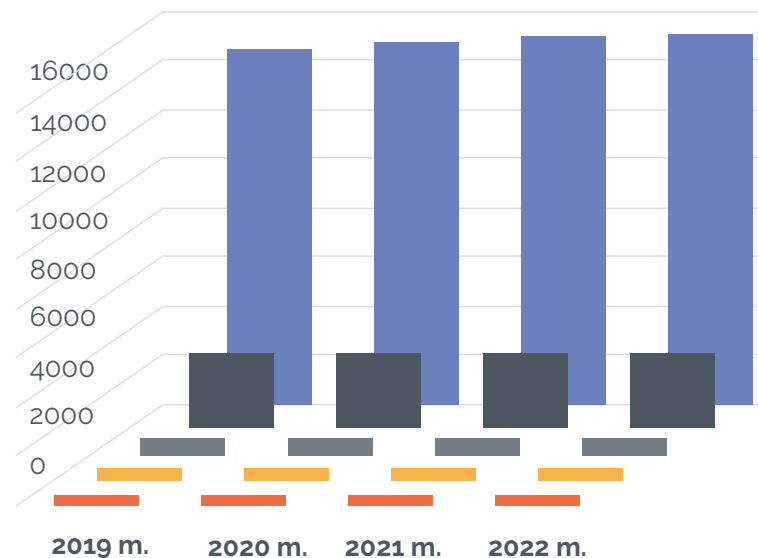
Medžiagos

Transporto ir mechanizmų sąnaudos

Nusidėvėjimas, amortizacija

Kitos sąnaudų grupės
(mokesčiai, komunalinės, ryšių ir pan.)

Planuojamos administracinės sąnaudos



Personalo išlaidymas

Kitos sąnaudų grupės
(mokesčiai, komunalinės, ryšių ir pan.)

Nusidėvėjimas, amortizacija

Transporto išlaidymas (M1 klasės)

Konsultacinės ir kitos paslaugos

Pelnas ir EBITDA

	2018 m.	2017 m.
Pardavimo pajamos	78 146 941	80 054 750
Pardavimo savikaina	-66224264	-70057936
Bendrasis pelnas	11 922 677	9 996 814
Veiklos sąnaudos	-12622906	-8135923
Kitos veiklos pajamos	455837	831948
Kitos veiklos (sąnaudos)	-768	
Veiklos pelnas	(245 160)	2 692 839
Finansinės veiklos rezultatas	(29 298)	106 058
Pelnas prieš mokesčius	(274 458)	2 798 897
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	-160502	-519947
Grynasis pelnas	(434 960)	2 278 950
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-8 585 055	-9 171 595
EBITDA	8 310 597	11 970 492

2018 metais nustatytas 31 proc. mažesnis EBITDA rodiklis nei 2017 metais. Rodiklio sumažėjimui įtakos turėjo jau anksčiau aptartos priežastys – 2018 metais įvykęs struktūrinis pokytis bei pasiruošimas jam. Taip pat bendrovės perėjimas prie TFAS vedant bendrovės apskaitą. Papildomų išlaidų, tokių kaip viso patikėjimo teise valdomo turto vertinimas, pareikalavo ir pasiruošimas bendrovės teisinio statuso iš valstybės įmonės į akcinę bendrovę keitimui.

Įskaičius vienkartinę išlaidą tiesiogiai parodytas pelno (nuostolių) ataskaitoje

Grynasis pelnas **EBITDA**
(434,960) **8,310,597**

Netipinės veiklos sąnaudas (vienkartinės)

Išėitinės kompensacijos ir nepanaudotos atostogos **1 356 905**

Teisinio statuso keitimas **148 585**

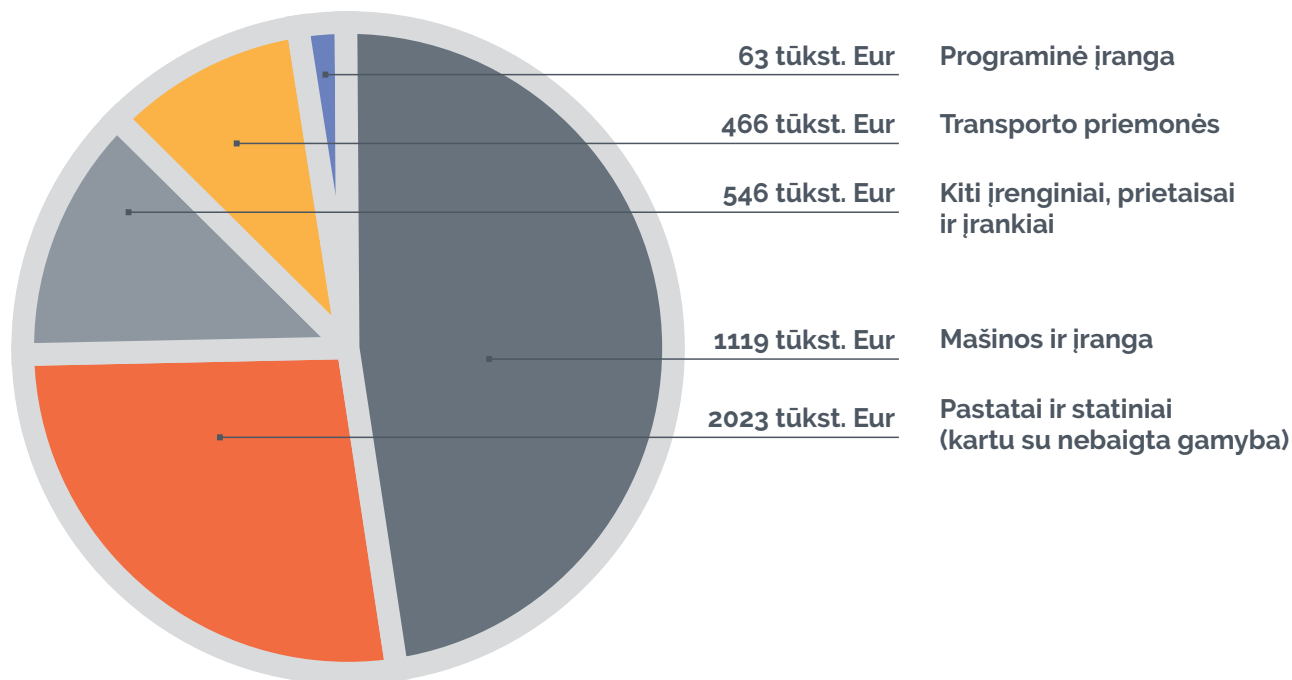
Papildomi sukaupti atidėjiniai **283 524**

Bendrovės reorganizavimo sąnaudos **775 149**

Grynasis pelnas **EBITDA**
2,129,203 **10,874,760**

Investicijos

2018 metų investicijos



2018 metais įmonė skyrė 4 217 tūkst. Eur sumą investicijoms. Didžiausia dalis – 2 068 tūkst. skirta naujai technikai įsigyti. Bendrovė investuodama į naują techniką bei technologijas kryptingai juda link savo vizijos - būti regiono lydere – profesionalumo, efektyvumo ir modernios vadybos pavyzdžiu kelių infrastruktūros srityje. 2018 metais investicijos technikai buvo nukreiptos į savaeigių mechanizmų, transporto priemonių bei jiems būtinų priedų įsigijimą, kurie leidžia didinti darbo efektyvumą, pasiekti ekonomiją bei suteikia galimybes tiksliau vesti naudojamų medžiagų apskaitą.

Kita svarbi investicijų dalis – 2 023 tūkst. Eur panaudota statant naują kelių priežiūros bazę Kauno rajone. Kelių priežiūros bazėje veiks Kauno kelių tarnyba, Kelių priežiūros ir valdymo centras, taip pat bus įrengta remonto bazė bei pastatytas modernus druskos atsargų sandėlis.

Bendrovė 2018 metais skyrė 126 tūkst. Eur informacinių technologijų ūkiui atnaujinti bei plėsti.

Investicijų kryptis

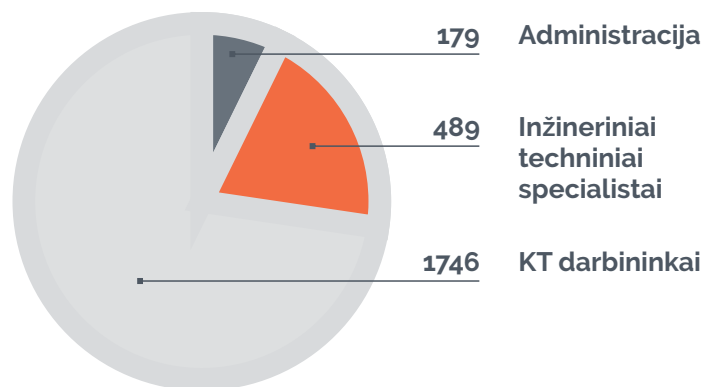
Savaeigė ir kita technika	8,105,800
Karjerų technika	790,000
Informacinės technologijos	890,000
Kelių tarnybų nekilnojamas turtas	656,405
Viso	10,442,205

Kryptingai siekiant bendrovei keliamų tikslų 2019 metų laikotarpiu investicijos bus skirtos konkurencinio pranašumo vystymui bei technologinei plėtrai užtikrinti. Planuojamos Investicijų grupės bei joms įsigyti skirtos lėšos pateiktos lentelėje.

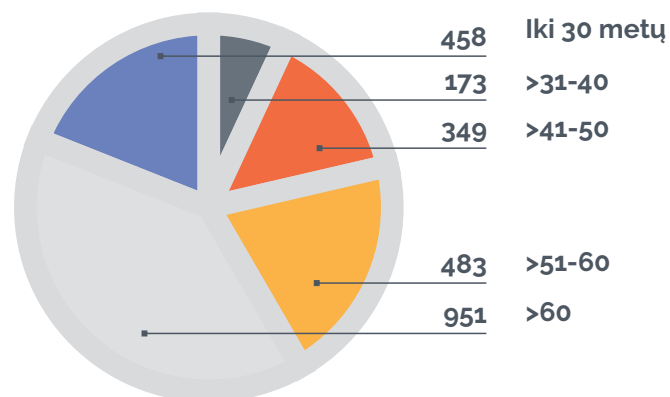


2018 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 2414 darbuotojų. Didžiąją dalį darbuotojų sudarė vyrai – 91,67 proc. (2213), moterys sudarė 8,33 proc. (201). Dauguma bendrovėje dirbančiųjų darbuotojų yra nuo 50 metų amžiaus (951). Labai panašus darbuotojų pasiskirstymas tarp 40 (483) ir 60 (458) metų amžiaus.

Darbuotojų pasiskirstymas



Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių



2018 m. bendrovėje įgyvendinti struktūriniai pokyčiai. Atliktas administracinių funkcijų apjungimas ir centralizavimas. Vykdamt pokyčius visi darbuotojai buvo kviečiami dalyvauti vidinėse atrankose. Iš viso atrinkta 127 darbuotojai, iš kurių 84 vidiniai bendrovės darbuotojai, kurie sėkmingai pradėjo darbą naujose pareigose.

Bendras bendrovės darbo užmokesčio fondas už 2018 metus buvo

38,5 mln. Eur



Lyginant 2018 metų I ketvirtį su IV, kvalifikuotų darbininkų-operatorių DU augo 7 proc.

Bendrovė siekia turėti socialinį dialogą su visomis suinteresuotomis šalimis. 2018 m. buvo išrinkta ir patvirtinta Darbo taryba.

Bendrovėje veikia 3 darbdavio lygmeniu veikiančios profesinės sąjungos, su kuriomis glaudžiai bendradarbiaujama įvairiuose projektuose.

Darbuotojų vidutinis darbo užmokestis 2018 m. prieš mokesčius:

PAREIGYBIŲ GRUPĖ

VIDUTINIS DARBO
UŽMOKESTIS 2018 M.

Administracija:

Generalinis direktorius	6225 Eur
Departamentų, regionų vadovai	3496 Eur
Skyrių, grupių, kelių tarnybų vadovai	1947 Eur
Vyresnieji specialistai	1397 Eur
Specialistai	1141 Eur
Jaunesnieji specialistai	907 Eur

Kelių tarnybos:

Darbų vadovai, meistrai, brigadininkai, mechanikai	1110 Eur
Vairuotojai, mechanizatoriai, mašinistai	884 Eur
Kvalifikuoti darbininkai - operatoriai	814 Eur
Kelio darbininkai	724 Eur
Pagalbiniai darbininkai	581 Eur

Kompetencijų ugdymas

2018 m. Kėdainių kelių tarnyboje įkurtas Mokymų centras. Organizuojami vidiniai mokymai skirti tobulinti darbuotojų gebėjimus, gilinti žinias bei motyvuoti juos efektyvesniam darbui. Mokymų klasėje įrengta 12 kompiuterizuotų darbo vietų, kur kiekvienas dalyvis lavina įgūdžius ir įsisavina veikloje naudojamus IT įrankius bei programas. Mokymų metu dalyviai pasidalija ekspertine patirtimi.



Bendrovė yra strategiškai svarbi valstybės susisiekimo sektoriaus dalis, todėl vykdant veiklą yra svarbu laikytis socialinės atsakomybės principų, kurie padėtų įgyti visuomenės pasitikėjimą, stiprintų teigiamą reputaciją, kurtų vertę valstybei ir visuomenei.

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. Bendrovės patalpose diegiamos energiją taupančios priemonės. 2018 m. Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos bendrovei išdavė šešis leidimus gaminti elektros energiją saulės kolektoriais.

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.

2018 m. bendrovės aplinkos apsaugos vadybos sistemos atitiktis ISO 14001:2015 standarto reikalavimams patvirtino akredituota įstaiga DNV GL ir išdavė tai pažymintį sertifikatą.

Bendrovė, siekdama užtikrinti efektyvią kelių priežiūrą, orientuojasi ne tik į naudojamos technikos kiekį, tačiau ir į racionalų išteklių valdymą. Vykdomi maršrutų planavimo ir optimizavimo darbai, atliktos daugiau kaip 100 prižiūrimų ribų pakeitimų tarp kelių tarnybų, perkeltant atsakomybių ribas tarp kelių tarnybų į logiškas ir apsisukimams tinkamas vietas. Maršrutų optimizavimas leidžia taupyti – mažinama rida, druskų kiekis barstomas tik reikiamose vietose.

2018 m. bendrovė kartu su Kauno rajono savivaldybe pasirašė memorandumą dėl Zapyškio miestelio gyvenimo kokybės gerinimo – susitarta, jog bendrovė stabdo aktyvią Zapyškio asfaltbetonio gamybos bazės veiklą, taip siekiant kuo mažesnio poveikio gyventojams bei aplinkai.

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. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministras Rokas Masiulis bendrovę apdovanojo „Už geriausią 2018 m. antikorupcinę iniciatyvą“, siekiant sustiprinti, optimizuoti ir skaidrinti bendrovės viešuosius pirkimus. 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 adresus 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. Siekiant efektyvinti skaidrumo komunikaciją, 2018 metais buvo atnaujinta bendrovės internetinė svetainė.

Socialinė atsakomybė santykiuose su darbuotojais

Bendrovės valdyba yra patvirtinusi Atlygio politiką, kurios pagrindu formuojamos atlygio mokėjimo tvarkos. Netoleruojame korupcijos, kyšininkavimo, bet kokios formos diskriminacijos ar priekabiavimo. 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 programą, bendrovėje patvirtinta Asmens duomenų apsaugos politika bei Asmens duomenų tvarkymo taisyklės, periodiškai organizuojami asmens duomenų apsaugos mokymai.

Bendrovėje išrinkta darbo taryba ir įgyvendinama Lietuvos Respublikos darbo kodekse numatyta pareiga informuoti ir konsultuotis su darbo taryba dėl klausimų, susijusių su darbuotojų darbo, socialinėmis, ekonominėmis teisėmis bei interesų įgyvendinimu ir gynimu. Ataskaitiniais metais bendrovėje taip pat veikė trys darbdavio lygmeniu veikiančios profesinės sąjungos.

Paramos teikimas

Ataskaitiniais metais rėmimo programose bendrovė nedalyvavo, šiuo metu bendrovėje rengiamos paramos valdymo taisyklės, nustatančios paramos teikimo kriterijus, remtinas sritis ir kitas nuostatas, susijusias su paramos teikimu, siekiant ateityje įgyvendinti bendradarbiavimo ir paramos projektus.

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. Kuriami ir demonstruojami 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.

Socialinė atsakomybė santykiuose su visuomene

Bendrovės darbuotojai, kartu su kitais susisiekimo sektoriaus darbuotojais dalinasi savo užaugintomis rudens derliaus gėrybėmis su žmonėmis, kuriems reikalinga pagalba. Akcijos „Žoliadienis“ metu darbuotojų sunešti vaisiai, daržovės ir kiti maisto produktai perduoti labdaros organizacijai „Maisto bankas“.

Bendrovės darbuotojai prisideda prie iniciatyvų, siekiant ugdyti sąmoningumą kelyje. Buvusio Kauno padalinio Saugaus eismo inžinieriai organizavo šviečiamąjį piešinių konkursą „Saugus Kalėdų kelias“ Kaišiadorių ir Prienų rajonų mokyklų pradinukams bei jų tėveliams (globėjams). Konkurso pagrindinis tikslas – kuo daugiau kalbėti apie saugų eismą, prisiminti pagrindines eismo dalyvių taisykles ir pareigas, analizuoti įvairias situacijas kelyje drauge su šeimos nariais.

Socialinės atsakomybės (darnumo) principų įtvirtinimas

Ataskaitiniais metais, t.y. 2018, bendrovės valdyba patvirtino Kokybės, aplinkos apsaugos, darbuotojų sveikatos ir saugos politiką.

Šiuo metu bendrovės valdyba yra patvirtinusi Socialinės atsakomybės (darnumo) politiką, kurioje numatytos socialinės atsakomybės gairės, siekiant užtikrinti sąžiningą, vienodą, sveiką ir saugią darbo vietą ir veikti ekologiškai ir socialiai atsakingai. Socialinės atsakomybės (darnumo) politika skelbiama viešai, bendrovės tinklapyje adresu www.keliuprieziura.lt



Ataskaitiniais metais bendrovės funkcijos, susijusios su viešosiomis paslaugomis (eismo ribojimo leidimai ir kontrolė, projektų derinimai, įvairių sutarčių rengimas, švietėjiškos veiklos organizavimas bei kt.), perduotos valstybinių kelių savininkei – LAKD.

Kelių priežiūra vykdoma pagal paslaugų sutartį su LAKD: 2018 m. kovo 2 d. buvo pasirašytas papildomas susitarimas prie sutarčių dėl privalomų kelių priežiūros darbų (užduočių) vykdymo, kuri yra buvusių regiono kelių sutarčių tęstinumas.

Bendrovė atlieka privalomus: nuolatinis (kelio charakteristikoms įtakos neturinčius) ir periodinius (kelio charakteristikas atstatančius ir atkuriančius) kelių priežiūros darbus (užduotis) pagal nustatytus kelių priežiūros lygius bei specialiuosius LAKD pavedimus.

2018 m. birželio 29 d. bendrovė ir LAKD taip pat pasirašė pasaugos teikimo sutartį Nr. S-415 dėl valstybės rezervo materialinių išteklių atsargų saugojimo. Šiuo atveju bendrovė ir LAKD taip pat sieja sutartiniai santykiai ir biudžeto pinigai yra skiriami LAKD.

Ataskaitiniais metais bendrovės funkcijos, susijusios su viešosiomis paslaugomis (eismo ribojimo leidimai ir kontrolė, projektų derinimai, įvairių sutarčių rengimas, švietėjiškos veiklos organizavimas bei kt.), perduotos valstybinių kelių savininkei – Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos (toliau – LAKD).

Bendrovė taip pat vykdo kelių teisinės registracijos sutarčių administravimą ir transporto priemonių kėlimą apsemtu kelio ruožu Šilutė–Rusnė.



2018 metais, remiantis savininko lūkesčių laišku, buvo parengtas strateginis veiksmų planas 2019-2020 metams. Identifikuotos trys pagrindinės kryptys:

1

Didinti bendrovės vertę ir užtikrinti tvarią plėtrą

Dirbti taip, kad nuolat didėtų bendrovės pajamos, pelningumas ir atnešama nauda, kuriant vertę savininkui ir visuomenei.

2

Veiklą vykdyti kokybiškai ir efektyviai

Visą laiką ieškoti būdų, kaip gerinti paslaugų kokybę ir didinti efektyvumą – nuo darbo procesų iki pardavimų, pirkimų ar bendradarbiavimo su partneriais ir suinteresuotomis šalimis valdymo, darbų procesų modernizavimo pasitelkiant inovacijas.

3

Kurti skaidrią organizaciją

Kurti skaidrią organizaciją su tvirta vidine kultūra, kuri padeda pritraukti naujus ir išlaikyti esamus specialistus, skatina jų įsitraukimą, lyderystę ir profesinį augimą.

2019 metų prioritetai

- Δ Inovacijų vystymo platformos susisiekimo sektoriuje įkūrimas
- Δ Vieninga darbuotojų atlygio sistema
- Δ Pilnai integruotos valdymo sistemos
- Δ 10 mln. eurų investicijų įgyvendinimas