



2019

AB „LG CARGO“ METINIS PRANEŠIMAS

Turinys

GENERALINIO DIREKTORIAUS ŽODIS	2
PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	3
BENDROVĖS VALDYMAS	4
STRATEGIJA	9
SVARBIAUSI 2019 METŲ ĮVYKIAI	10
ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI	11
PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ APŽVALGA	12
FINANSINIŲ REZULTATŲ ANALIZĖ	13
VEIKLOS REZULTATAI	13
INVESTICIJOS	15
DARBUOTOJAI	15
RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS	19
INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMĄSI	19
SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS ATASKAITA	20

SANTRUMPOS:

LG CARGO, Bendrovė – AB „LG CARGO“

LG, „Lietuvos geležinkeliai“ – AB „Lietuvos geležinkeliai“

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

LTSA – Lietuvos transporto saugos administracija prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

ES – Europos Sąjunga

Generalinio direktoriaus žodis

GERBIAMIEJI,

Praėjusiais metais sėkmingai įgyvendinę „Lietuvos geležinkelių“ grupės veiklą išgryninimo programą „LG keičiasi“, krovinių vežimo veiklą perkėlėme į naują juridinį vienetą – akcinę bendrovę „LG CARGO“.

Kartu su nauja pradžia išsikėlėme ambicingus tikslus – tapti logistikos paslaugų lyderiu Centrinėje ir Rytų Europoje. Siekdami strateginių tikslų, planuojame didinti krovinių apimtis magistraliniu geležinkeliu, stiprinti transporto organizavimo kompetencijas, klientams ir toliau teikti jų poreikius atitinkančias paslaugas.

Taip pat mūsų dėmesio centre išliks veiklos skaitmenizavimas – numatome diegti šiuolaikines IT priemones, kurios leis didinti veiklos efektyvumą, paslaugas padaryti patogesnes klientams ir draugiškesnes aplinkai.

Naftos ir trąšų kainų pokyčiai tarptautinėse rinkose pernai didino spaudimą krovinių pervežimo rinkoje – besitraukiančios žaliavų kainos mažino krovinių apimtis ir didino konkurenciją tarp vežėjų. Maža to, įtampą krovinių pervežimo rinkoje kėlė ir geopolitiniai įvykiai. Šių esminių aplinkybių visuma turėjo įtakos tiek LG CARGO, tiek kitų šalių pervežimo bendrovėms. Lenkijoje – krovinių pervežimo apimtys smuko 5,5 proc., Latvijoje – 15,8 proc., Estijoje – 23,3 proc.

2018 metais krovinių vežimo veikloje fiksavę augantį krovinių srautą, pernai pervežėme 55,2 mln. tonų – 2,8 proc. mažiau nei užpernai. Mažėjimui didžiausios įtakos turėjo palyginamuoju laikotarpiu 13,9 proc. sumažėjęs tranzitinių krovinių srautas Kaliningrado srities kryptimi (akmens anglies, naftos, maisto produktų). Taip pat sumenko naftos, trąšų ir juodųjų metalų importas per Klaipėdos uostą.

Mažėjantį tranzitinių krovinių srautą pavyko dalinai kompensuoti aktyviais veiksmais auginant vietinius pervežimus – 3,8 proc. išaugo vietiniai maisto produktų, statybinių medžiagų pervežimai. Užsienio rinkose taip pat auginome tam tikrų krovinių srautus - 38 proc. augo statybinių medžiagų ir biokuro importas iš Baltarusijos bei 26 proc. naftos produktų eksportas į Ukrainą ir Lenkiją. Pernai pervežėme rekordinį grūdų kiekį per pastarąjį dešimtmetį, pradėjome reguliarių konteinerių vežimą iš Klaipėdos į Kijevą, pirmą kartą iš Kinijos į Lietuvą pradėtos vežti pašto siuntos.

Mitas, jog mūsų veikloje nėra konkurentų. Iš tiesų, dėl krovinių nuolat konkuruojame su geležinkelių, jūrų, oro ir kelių transporto bendrovėmis. Konkurencinę kovą laimi tos, kurios geba greičiausiai reaguoti į naujas aplinkybes ir klientui pateikti konkurencingiausią pasiūlymą. Veikiame sparčiai besikeičiančioje aplinkoje, kuri priklauso nuo įvairių faktorių – situacijos pasaulio rinkose, geopolitikos, technologinės pažangos, aplinkosaugos, konkurencijos. Dėl šių priežasčių esame įsitikinę, jog siekdami konkuruoti su krovinių pervežimo



bendrovėmis privalome būti greiti ir lankstūs. Tai yra viena esminių sąlygų sėkmingai ir tvariai bendrovės veiklai.

Man itin džiugu, jog mūsų pastangas tobulinti paslaugas pastebi ir klientai – bendrovės klientų pasitenkinimo rodiklis NPS (angl. Net Promoter Score arba NPS) pasiekė 45 proc. Tai parodė tyrimas, kurio metu apklausėme beveik pusantro šimto klientų.

Nuolat rūpinamės ir investuojame į riedmenų parko priežiūrą ir atnaujinimą, o rugsėjo mėnesį pradėjome didžiausią riedmenų atnaujinimo programą, kurios metu bus atnaujinti daugiausiai krovinių pervežantys riedmenys. Projekto metu bus atliktas 44 „Siemens“ lokomotyvų kapitalinis remontas.

Praėjusius metus užbaigėme reikšmingomis sutartimis – lapkričio mėnesį pasirašėme naują susitarimą su vienu didžiausių klientų – Lenkijos naftos koncerno „PKN Orlen“ bendrove „ORLEN Lietuva“, o gruodžio mėnesį naują trejų metų trukmės sutartį pasirašėme su koncernu „Achemos grupė“.

Nepaisant iššūkių, 2020 metais planuojame tęsti aktyvią veiklą – sieksime plėsti klientų ratą, didinti krovinių apimtis ir plėsti geografiją, o verslui teikti konkurencingas ir vertę kuriančias krovinių pervežimo paslaugas.

Atidžiai analizuojame 2019-2020 metų sandūroje kilusios tarptautinės COVID-19 pandemijos galimą įtaką krovinių vežimo veiklai. Turimais duomenimis, virusas turės neigiamos įtakos 2020 metų veiklos rezultatams. Tikslus poveikis priklausys nuo to, kaip šalims pavyks valdyti viruso plitimą, tačiau nematome prielaidų, kad tai keltų grėsmę bendrovės veiklos tęstinumui.

Pagarbiai,

EGIDIJUS LAZAUSKAS

AB „LG CARGO“ generalinis direktorius

Pagrindinė informacija apie bendrovę

Pavadinimas	AB „LG CARGO“
Teisinė forma	Akcinė bendrovė
Registracijos data, vieta	2018 m. gruodžio 28 d., LR Juridinių asmenų registras
Įmonės kodas	304977594
Adresas	Mindaugo g. 12, LT-03603, Vilnius
Telefonas	(+370 5) 269 2745
Elektroninis paštas	cargo@litrail.lt
Interneto svetainė	http://cargo.litrail.lt/
Pagrindinė veikla	Krovinių vežėjo veikla ir susijusių paslaugų teikimas
Bendrovės generalinis direktorius	Egidijus Lazauskas
Akcininkai	100 proc. akcijų priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“

ĮMONĖS VEIKLOS MODELIS

2018 m. gruodžio 28 d. Juridinių asmenų registre užregistruota AB „LG CARGO“, į kurią nuo 2019 m. gegužės 1 d. buvo perkelta AB „Lietuvos geležinkelių“ krovinių vežimo veikla.

Iki 2019 m. gegužės 1 d. LG CARGO vykdė parengiamuosius veiksmus, skirtus perkelti AB „Lietuvos geležinkelių“ Krovinių vežimo direkcijos veiklą į LG CARGO. Veiklos perkėlimas vyko 2 etapais:

- 2019 m. sausio 25 d. buvo baigtas pirmasis LG Krovinių vežimo direkcijos veiklos perkėlimo į LG CARGO etapas, kurio metu įgyvendintas riedmenų parko perkėlimas. Tam pritarė LG akcininkas – Susisiekimo ministerija, pagrindiniai „Lietuvos geležinkelių“ kreditoriai – Šiaurės bei Europos investicijų bankai. Pirmame etape į LG CARGO perėjo Riedmenų technologijų departamento darbuotojai, kurie toliau užtikrino riedmenų parko valdymą ir priežiūrą.
- Lietuvos transporto saugos administracija (LTSA) 2019 m. kovo 1 d. baigė licencijavimo procedūrą ir suteikė Bendrovei krovinių vežimo licenciją. Licencija suteikia teisę LG CARGO verstis geležinkelių transporto ūkine komercine veikla Lietuvos teritorijoje. Nuo 2019 m. gegužės 1 d. krovinių vežimo veikla pilnai perkelta į LG CARGO.

PAGRINDINĖ VEIKLA IR TEIKIAMOS PASLAUGOS

LG CARGO teikiamos paslaugos:

- Krovinių vežimas vietiniais ir tarptautiniais maršrutais: Lietuva turi 1520 mm ir 1435 mm vėžes, todėl nėra ribojamas maršrutų sąrašas – pagal kliento poreikį Bendrovė gali pristatyti krovinį į reikiamą valstybę. LG CARGO gabena visų rūšių krovinius, tame tarpe ir konteineriuose. Gabenimas konteineriais auga visame pasaulyje dėl užtikrinto krovinių saugumo, mažesnių transportavimo ir saugojimo išlaidų, optimalaus pristatymo laiko.
- Prekinių vagonų ir konteinerių nuomos paslaugos Lietuvoje ir užsienyje.
- Krova ir sandėliavimas: kroviniai gali būti saugomi atviruose ir uždaruose plotuose didžiuosiuose Lietuvos miestuose. Teikiamos sandėliavimo, laikinojo saugojimo, pakrovimo / iškrovimo, rūšiavimo, komplektavimo, svėrimo paslaugos.
- Krovinių ekspedijavimo bei su krovinių gabenimu susijusios paslaugos, apjungiant kelių, jūrų ir oro transporto paslaugas.
- Muitinės tarpininko paslaugos.
- Lokomotyvų ir brigadų darbo Lietuvoje ir užsienyje koordinavimas.

Pagrindinė informacija apie bendrovę

RINKA

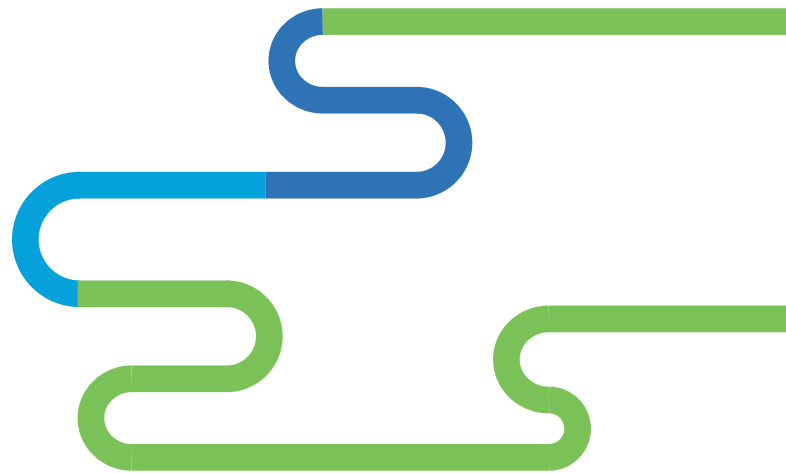
LG CARGO yra konkurencinėje rinkoje veikianti licencijuota geležinkelio įmonė, gabenanti vietinius ir užsienio šalių krovinius Lietuvos Respublikos teritorija pagal klientų poreikius.

Lietuvos rinkoje krovinių vežimas geležinkeliais istoriškai stipriai konkuruoja su vežimu kelių transportu. Ypač aštri konkurencija su kelių transportu dėl mažagabaritinių ir „lengvųjų“ krovinių bei krovinių vežimo nedideliais atstumais. Pagrindiniai geležinkelio transportu vežami kroviniai yra „sunkieji“, tai naftos produktai, cheminės ir mineralinės trąšos bei statybinės medžiagos. Tokių krovinių vežimui geležinkelio transportas gali pasiūlyti unikalesnes (saugesnes, patikimesnes, pigesnes, o atskirais atvejais ir operatyvesnes) krovinių transportavimo, įskaitant krovimą ir/ar perkrovimą, sąlygas.

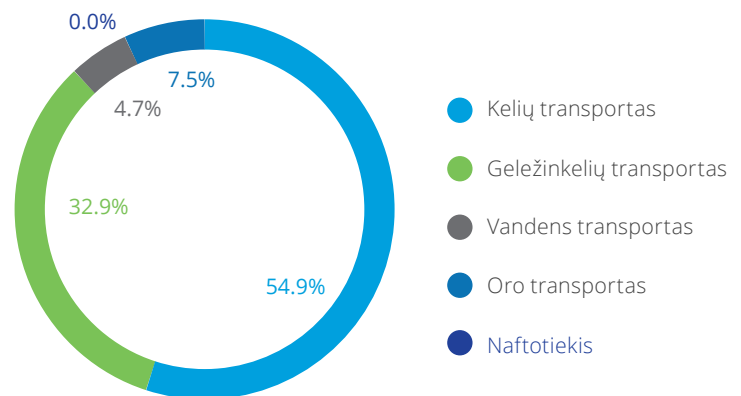
Vertinant visų rūšių transportu vietiniais maršrutais vežtų krovinių, įvežtų ir išvežtų į ir iš Lietuvos krovinių bei tranzitu per Lietuvos teritoriją vežtų krovinių LR Statistikos departamento 2019 metų 9 mėnesių duomenis (matuojama tonomis) krovinių vežimui geležinkeliais tenkanti dalis sudarė 32,9 proc.

Didžiąją krovinių vežimo geležinkelių transportu dalį sudaro tarptautiniai vežimai. Šiuose vežimuose dominuoja kroviniai, vežami Klaipėdos uosto kryptimi, Kaliningrado krypties reikšmingumas pastaraisiais metais mažėja. Plėtojama ir perspektyvi krovinių vežimo veikla Šiaurės – Pietų kryptimi („Rail Baltica“ projekto įgyvendinimas).

LG CARGO, dalyvaudama bendroje logistinėje grandinėje su kaimyninių šalių geležinkeliais, krovinių terminalais, jūrų uostais, konkuruoja ne tik Lietuvos mastu, bet ir su kitų šalių geležinkeliais, vežančiais krovinius alternatyviais maršrutais, ar kitomis – jūrų (vandens), kelių, oro transporto rūšimis.



Krovinių vežimas (tonomis) visų rūšių transportu LR teritorijoje 2019 m. 9 mėn., %*



*LR Statistikos departamentas

Bendrovės valdymas

INFORMACIJA APIE AKCIJAS

Įstatinio kapitalo dydis, Eur	Akcijų skaičius, vnt.	Akcijos nominali vertė, Eur
60 410 098,08	208 584	289,62

2018 m. gruodžio 28 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ įsteigė bendrovę AB „LG CARGO“. Bendrovės įstatinis kapitalas suformuotas išleidus 208 584 paprastąsias akcijas ir yra lygus 60 410 098,08 Eur, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 289,62 Eur. Visos LG CARGO akcijos yra vienos klasės – paprastos vardinės. Akcijos yra nematerialios, jos fiksuojamos įrašais asmeninėse vertybinių popierių sąskaitose teisės aktų nustatyta tvarka. Vienintelis LG CARGO akcininkas 2019 12 31 buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“. Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigijusi savų bei kitų Grupės įmonių akcijų. Taip pat analizuojamu laikotarpiu Bendrovė nebuvo įsteigusi filialų ir atstovybių.

Bendrovės valdymas

BENDROVĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

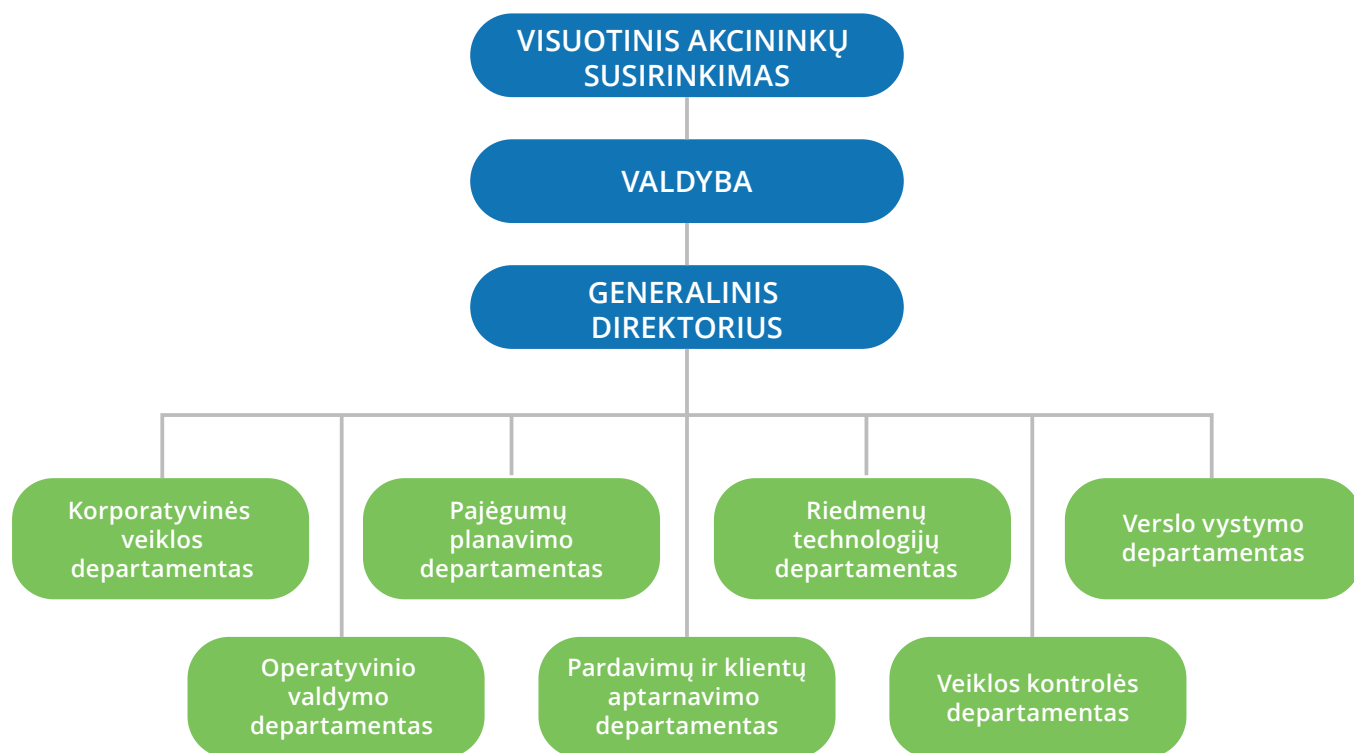
LG CARGO yra AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonė, kurios vienintelis akcininkas yra patronuojančioji bendrovė AB „Lietuvos geležinkeliai“.

AB „Lietuvos geležinkeliai“ akcininkė yra Lietuvos valstybė, jai priklauso 100 proc. akcijų. Akcininko teises ir pareigas įgyvendina LR susisiekimo ministerija.

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

LG CARGO, būdama AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės dalimi, yra atsakinga už pagrindinės veiklos vykdymą ir nustatytų veiklos tikslų pasiekimą. Siekdama iškeltų tikslų įgyvendinimo, tinkamo valdymo užtikrinimo, Bendrovė savo veikloje veikia savarankiškai, priima reikiamus sprendimus ir užtikrina atskaitomybę ir atsakomybę už veiklos rezultatus.

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



BENDROVĖS VALDYMO ORGANAI

Pagal LG CARGO įstatus, Bendrovės organai yra: visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir bendrovės vadovas – bendrovės generalinis direktorius.

Visuotinis akcininkų susirinkimas – aukščiausias LG CARGO organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, sušaukimo bei sprendimų priėmimo tvarka nustatyta Akcinių bendrovių įstatyme, kituose teisės aktuose, taip pat LG CARGO įstatuose.

Bendrovės valdyba – kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 5 nariai. Valdybos narius 4 metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdyba atskaitinga LG CARGO

visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Tas pats asmuo valdybos nariu gali būti išrenkamas ne daugiau kaip dvi kadencijas iš eilės. Valdybos kompetencija atitinka LR akcinių bendrovių įstatyme ir kitų įstatymų nustatytą valdybos kompetenciją, papildomos valdybos kompetencijos nustatytos LG CARGO įstatuose.

Valdybos kadencijos laikotarpis – 2018-12-21 – 2022-12-21.

Per ataskaitinį laikotarpį įvyko 12 valdybos posėdžių.

Bendrovės valdymas

BENDROVĖS VALDYBOS SUDĖTIS

MANTAS BARTUŠKA

Valdybos pirmininkas
Pareigas eina nuo 2019-11-29

IŠSILAVINIMAS

- Pietų Danijos universitetas, Vadybos ir verslo administravimo bakalauras;
- Vilniaus universitetas, Vadybos ir verslo administravimo bakalauras;
- Kembridžo universitetas, Verslo mokykla, Lyderystės studijos;
- Baltijos korporatyvinio valdymo institutas, valdybos nario studijos.

PAGRINDINĖ DARBOVIETĖ, PAREIGOS

AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinis direktorius, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 110053842.

KITOS EINAMOS PAREIGOS

- UAB „LG Keleiviams“ valdybos pirmininkas, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 305052228.
- AB „Klaipėdos nafta“ valdybos narys, Burių g. 19, Klaipėda, įm. kodas 110648893.

EGIDIJUS LAZAUSKAS

Valdybos narys
Pareigas eina nuo 2018-12-21

IŠSILAVINIMAS

- Vilniaus Gedimino technikos universitetas, Aplinkos inžinerijos bakalauras;
- Vilniaus Gedimino technikos universitetas, Aplinkos inžinieriaus diplomas.

PAGRINDINĖ DARBOVIETĖ, PAREIGOS

AB „LG CARGO“ generalinis direktorius, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 304977594.

KITOS EINAMOS PAREIGOS

UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depo valdybos pirmininkas, Švitrigailos g. 39, Vilnius, įm. kodas 126280418.

LUKAS DANIELEVIČIUS

Valdybos narys
Pareigas eina nuo 2018-12-21

IŠSILAVINIMAS

- Vilniaus universitetas, Ekonomikos bakalauras.

PAGRINDINĖ DARBOVIETĖ, PAREIGOS

AB „LG CARGO“ Korporatyvinės veiklos departamento direktorius, Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas 304977594.

KITOS EINAMOS PAREIGOS

UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depo valdybos narys, Švitrigailos g. 39, Vilnius, įm. kodas 126280418.

Bendrovės valdymas

BRIGITA VALENČIENĖ

Valdybos narė
Pareigas eina nuo 2019-11-29

IŠSILAVINIMAS

- Kauno Technologijos universitetas,
Verslo vadybos bakalauras.

PAGRINDINĖ DARBOVIETĖ, PAREIGOS

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

KITOS EINAMOS PAREIGOS

UAB „Geležinkelio tiesimo centras“ valdybos narė, Trikampio g. 10, Lentvaris, Trakų raj., įm. kodas 181628163.

ROKAS JANUTĖNAS

Valdybos narys
Pareigas eina nuo 2019-11-29

IŠSILAVINIMAS

- Glazgo universitetas, ekonomika.

PAGRINDINĖ DARBOVIETĖ, PAREIGOS

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

KITOS EINAMOS PAREIGOS

UAB Geležinkelio tiesimo centras valdybos narys, Trikampio g. 10, Lentvaris, Trakų raj. sav., įm. kodas 181628163.

UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depo valdybos narys, Švitrigailos g. 39, Vilnius, įm. kodas 126280418.

UAB „Gelsauga“ valdybos pirmininkas, Prūsų g. 1, Vilnius, įm. kodas 125825125.
kodas 181628163.

Valdybos sudėties pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį:

Įsteigus LG CARGO, pagal įstatus valdybą sudarė 3 valdybos nariai, kur vienas iš jų – Mindaugas Liutkus (LG CARGO Veiklos kontrolės departamento direktorius) valdybos nario pareigas ėjo nuo 2018-12-21 iki 2019-11-29. 2019-11-27 pakeitus Bendrovės įstatus valdybos narių skaičius padidintas iki 5 narių.

Valdybos nariams atlygis už jų veiklą Bendrovės valdyboje nėra mokamas.

Bendrovės **generalinis direktorius** (vadovas) yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą. Generalinio direktoriaus pareigos ir kompetencija yra apibrėžtos Akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose. Generalinį direktorių 5 metų kadencijai renka LG CARGO valdyba, kuriai jis yra atskaitingas. Tas pats asmuo generaliniu direktoriumi gali būti skiriamas ne daugiau kaip 2 kadencijas iš eilės.



Bendrovės valdymas

BENDROVĖS VADOVYBĖ

EGIDIJUS LAZAUSKAS	Bendrovės generalinis direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. gegužės 1 d.
LUKAS DANIELEVIČIUS	Bendrovės generalinis direktorius Bendrovės Korporatyvinės veiklos departamento direktorius	Bendrovės generalinio direktoriaus pareigas ėjo pereinamuoju laikotarpiu nuo 2018 m. gruodžio 21 d. iki 2019 m. balandžio 30 d. Bendrovės Korporatyvinės veiklos departamento direktoriaus pareigas eina nuo 2019 m. gegužės 1 d.
EGLĖ ŠIMĖ	Bendrovės Operatyvinio valdymo departamento direktorė	Pareigas eina nuo 2019 m. rugpjūčio 19 d.
OLEGAS LUNYS	Bendrovės Pajėgumų planavimo departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. gegužės 1 d.
MINDAUGAS GUDAITIS	Bendrovės Pardavimų ir klientų aptarnavimo departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. gegužės 1 d.
VIRGINIJUS JUŠKA	Bendrovės Riedmenų technologijų departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. birželio 12 d. Nuo 2019 m. gegužės 1 d. iki birželio 11 d. įėjo Bendrovės Operatyvinio valdymo departamento direktoriaus pareigas
MINDAUGAS LIUTKUS	Bendrovės Veiklos kontrolės departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. gegužės 1 d.
SAULIUS STASIŪNAS	Bendrovės Verslo vystymo departamento direktorius	Pareigas eina nuo 2019 m. gegužės 1 d.

Bendrovės generalinio direktoriaus (vadovo) pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį: 2018-12-21 – 2019-04-30 Bendrovės generalinio direktoriaus pareigas ėjo Lukas Danielevičius (LG CARGO Korporatyvinės veiklos departamento direktorius).

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

Darbo sutartyje nustatytas Bendrovės generalinio direktoriaus mėnesinis bazinis darbo užmokestis 2019 m. pabaigai sudarė 8 380 Eur.

Be bazinio darbo užmokesčio, Bendrovės generaliniam direktoriui gali būti išmokėta kintamoji metinio darbo užmokesčio dalis (metinis skatinimas), kuri yra susieta su metinių tikslų pasiekimu. Kiekvienais metais Bendrovės valdyba patvirtina Bendrovės metinių tikslų struktūrą, jų pasiekimo slenksčių reikšmes ir lyginamuosius svorius, o metams pasibaigus tvirtina šių tikslų pasiekimo rezultatus ir metinio skatinimo išmokėjimo galimybę.

Maksimali tokios išmokos galimybė negali viršyti 30 proc. nustatyto metinio bazinio darbo užmokesčio. Maksimali mėnesinė, t. y. 1/12 metinio skatinimo dalis, negali viršyti 2 514 Eur.

Strategija

LG įmonių grupė, reaguodama į geografinius bei ekonominius transporto paslaugų rinkos pokyčius, lemiančius kintančias prekybos kryptis ir keleivių srautus, savo veiklą planuoja ne tik trumpalaikėje, tačiau ir ilgalaikėje perspektyvoje. Siekiant, kad LG ilgalaikėje korporatyvinėje strategijoje 2018–2030 m numatytos strateginės kryptys ir tikslai būtų kuo labiau orientuoti į konkrečias LG įmonių grupės vykdomas veiklas, parengtos ilgalaikės atskirų LG grupės įmonių strategijos. Viena iš jų – **LG CARGO ilgalaikė strategija 2018–2030 m.**, kuri kasmet peržiūrima ir tobulinama.

BENDROVĖS MISIJA

Jungiamo verslus geresnei ateičiai.

BENDROVĖS VIZIJA

Centrinės ir Rytų Europos logistikos paslaugų lyderė.

BENDROVĖS STRATEGINĖS KRYPTYS:

1. Didžiausias geležinkelio vežėjas Baltijos šalyse – 2030 m. LG CARGO pervežs 70 milijonų tonų krovinių.
2. LG CARGO sėkmingai veiks CEE regione – LG CARGO plėtos veiklą užsienio šalyse.
3. LG CARGO bus patogiausias paslaugų teikėjas savo klientams – suskaitmeninta veikla ir sklandus bendravimas su klientu padės išspręsti klientų logistikos iššūkius.
4. LG CARGO teiks tausojančius aplinką logistikos sprendimus – turėdama naujų elektrinių lokomotyvų, lokotraktorių bei modernių dyzelinių lokomotyvų parką, sumažins perpus išmetamų teršalų kiekį kiekvienai pervežtai tonai.

Pagrindiniai Bendrovės planuojami rodikliai, susieti su strateginėmis veiklos kryptimis:

Rodiklis	Matavimo vnt.	2020	2030
Krovinių vežimo apimtys	mln. tonų	56,1	70
Veiklos sąnaudų lygis	EUR / tkm (2018 = 100)	100	100
Išmetamo CO ₂ kiekis	g /tkm	11,2	6,35

2019 M. VYKDYTI ESMINIAI PROJEKTAI:

- Krovinių vežimo veiklos išgryninimas, atskyrimas ir perkėlimas iš AB „Lietuvos geležinkeliai“ į LG CARGO. Projekto įgyvendinimas užbaigtas 2019 m. gegužės 1 d.
- Pradėtas traukinių dokumentų valdymo optimizavimas, automatizuojant procesus ir atsisakant popierinių dokumentų ir jų judėjimo.
- Pradėta Siemens ER20CF lokomotyvų kapitalinių remontų programa.
- Pradėta diegti lokomotyvų vietos nustatymo programa.
- Inicijuota prekinų vagonų parko atnaujinimo programa.
- Vykdomas apskaitos ir statistikos procesų optimizavimas ir automatizavimas.
- Vykdomas vagonų tikrinimo efektyvumo didinimo projektas, diegiant naujausias technologijas ir keičiant darbo organizavimą.

Svarbiausi 2019 metų įvykiai

- 2019-01-25** • baigtas pirmasis LG Krovinių vežimo direkcijos veiklos perkėlimo į LG CARGO etapas, kurio metu įgyvendintas riedmenų parko perkėlimas. Tam pritarė LG akcininkas – LR susisiekimo ministerija, pagrindiniai AB „Lietuvos geležinkelių“ kreditoriai – Šiaurės bei Europos investicijų bankai. Kartu su pirmuoju etapu į LG CARGO perėjo Riedmenų technologijų departamento darbuotojai, kurie toliau užtikrino riedmenų parko valdymą ir priežiūrą.
- 2019-03-01** • LG CARGO suteikta krovinių vežimo licencija. Lietuvos transporto saugos administracija (LTSA) baigė licencijavimo procedūrą ir suteikė bendrovei krovinių vežimo licenciją. Licencija suteikia teisę LG CARGO verstis geležinkelių transporto ūkine komercine veikla Lietuvos teritorijoje.
- 2019-04-30** • LG krovinių vežimo veikla perkelta į LG CARGO.
- 2019-07-09** • LG CARGO kartu su partneriais atidarė naują reguliarių konteinerių vežimo maršrutą iš Klaipėdos į Kijevą. Ateityje svarstoma išplėsti šį maršrutą iki Odesos ir taip geležinkeliu sujungti Klaipėdos jūrų uostą su Ukrainos jūrų uostu Odesoje.
- 2019-07-18** • LG CARGO pasirašė ilgalaikio bendradarbiavimo susitarimą su Lietuvoje skaldą gaminančia bendrove „Milsa“. Planuojama 3 metų vežimo apimtis – iki 2 mln. tonų skaldos. Šiuo susitarimu Lietuvoje išgaunama skalda bus pristatoma į strateginius kelių infrastruktūros ir statybų objektus.
- 2019-08-07** • LG CARGO akcinis kapitalas padidintas 30 410 tūkst. Eur, išleidžiant 104 999 vnt. paprastųjų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė 289,62 Eur.
- 2019-09-11** • LG CARGO pradėjo krovinių riedmenų techninės priežiūros programą. „Siemens“ lokomotyvų kapitalinio remonto darbus atlieka UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas, iki šiol buvo atliekama tik techninė priežiūra ir mažos apimties remonto darbai.
- 2019-09-30** • LG CARGO savo interneto svetainėje paskelbė 2019 metų pirmo pusmečio tarpines finansines ataskaitas ir pranešimą.
- 2019-11-20** • LG CARGO ir Lenkijos naftos koncerno „PKN Orlen“ bendrovė „ORLEN Lietuva“ pratęsė bendradarbiavimo sutartį. Žadama, kad naujas susitarimas leis išlaikyti reikšmingus geležinkeliu pervežamų krovinių kiekius bei plėsti krovinių gabenimą į Lenkiją. Per metus LG CARGO perveža apie 9 mln. tonų AB „ORLEN Lietuva“ krovinių.
- 2019-11-27** • padidintas valdybos narių skaičius iki 5 bei pakeisti Bendrovės įstatai.
- 2019-11-29** • Pakeista LG CARGO valdyba, jos pirmininku išrinktas „Lietuvos geležinkelių“ generalinis direktorius Mantas Bartuška.
- 2019-12-11** • LG CARGO pasirašė trejų metų trukmės krovinių vežimo paslaugų teikimo sutartį su koncerno „Achemos grupė“ bendrovėmis pagal kurią teiks krovinių vežimo, vagonų nuomos ir manevravimo paslaugas koncerno valdomoms bendrovėms („Achema“, „Transachema“, „Agrochema“, „Agrochema plus“ bei Klaipėdos jūrų uoste veikiančioms įmonėms „Krovinių terminalas“, „Centrinis Klaipėdos terminalas“ ir „Klaipėdos jūrų krovinių kompanija“ (KLASCO)). Per trejus metus planuojama pervežti apie 30 mln. tonų krovinių. Iki šiol kroviniai buvo vežami pagal atskiras sutartis su bendrovėmis. Nauja sutartis įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.

Įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

2020-01-30

- LG CARGO tęsia bendradarbiavimą su Vakarų medienos grupe, kuri planuoja nuo balandžio mėn. pradėti gamybą baigiamoje statyti medžio drožlių plokščių gamykloje. Šiuo metu pervežamų krovinių kiekis nėra ženklus, bet įsibėgėjus gamybai tikimasi, kad geležinkeliais pervežamų krovinių kiekis pasieks iki 1 mln. tonų per metus.

2020-02-15

- naujai atstatytu geležinkelio ruožu iš Mažeikių Lietuvoje į Rengę Latvijoje pravažiavo pirmasis bandomasis kroviniškas traukinys. LG CARGO juo vežė AB „ORLEN Lietuva“ naftos produktų krovinį į Latviją.

2020-03-17

- LG CARGO vienintelio akcininko – AB „Lietuvos geležinkeliai“ sprendimu buvo nuspręsta sumažinti LG CARGO įstatinį kapitalą 16 475 902,56 Eur, anuliuojant 56 888 Bendrovės paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 289,62 Eur. Apie tai buvo informuoti Bendrovės kreditoriai.

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

Atsižvelgiant į tai, kad paskelbta valstybės lygio ekstremali situacija Lietuvoje dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės, Bendrovėje peržiūrimos ir planuojamos naujos veiklos tęstinumo užtikrinimo bei prevencinės priemonės:

- pradėtos taikyti papildomos darbo saugos bei prevencinės priemonės darbuotojams, dirbantiems stotyse, traukiniuose, lokomotyvų depuose;
- pradėti taikyti ribojimai, susiję su darbuotojų judėjimu, darbu Bendrovės įmonių biuruose ir kitose patalpose;
- kompiuterizuotos darbo vietos ir įdiegtos techninės priemonės, leidžiančios dirbti nuotoliniu būdu ir taip maksimaliai apsaugoti nuo galimų viruso pavojų;
- paskirti atsakingi darbuotojai už situacijos stebėjimą bei informacijos teikimą Bendrovės vadovybei ir darbuotojams: yra nuolat informuojama apie paskutinius LR vyriausybės sprendimus, nuolat primenamos naujausios PSO rekomendacijos, susijusios su viruso keliamu pavojumi bei atnaujinama informacija apie esamas su virusu susijusias grėsmes bei priemones joms sumažinti;
- identifikuoti kritines funkcijas atliekantis ir pagrindines sistemas administruojantys padaliniai ir darbuotojai;
- suplanuotos techninės ir pavadavimo priemonės, jei virusas išplis;
- Bendrovėje taip pat peržiūrimi ekstremalių situacijų valdymo planai, rengiamasi papildomam kritinių veiklų nepertraukiamumui.

LG CARGO taip pat įvertino galimas likvidumo ir kredito rizikas ir priemones joms suvaldyti:

- galimybę skolintis Grupės viduje per trumpalaikio skolinimosi sąskaitą (angl. „cashpool“);
- trumpalaikio skolinimosi Grupės viduje iš šios sąskaitos limito pakankamumą, kad būtų užtikrintas pakankamas apyvartinių lėšų poreikis;
- ėmėsi papildomų priemonių dėl sustiprintos mokėjimų kontrolės;
- peržiūrėjo planuojamas investicijas ir įvertino galimybę dalį investicinių projektų nukelti ateičiai.

Įvertinus LG CARGO 2020 metų pirmo ketvirčio rezultatus, matomas pardavimų kritimas, palyginus su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu, tačiau tai neviršija realistinio prognozuojamo scenarijaus varianto. Geležinkelio transportas pandemijos laikotarpiu išlieka patikimiausia transporto priemone. Pagrindiniai klientai yra didelės įmonės, kurias Bendrovė priskiria prie nerizikingų bendrovių sąrašo. Bendrovė veikia viename iš strateginių ir saugiausių valstybės sektorių ir esant poreikiui gali tikėtis valstybės paramos ar garantijų.

LG CARGO vadovybės vertinimu, pagrindinės veiklos generuojamas pinigų srautas tikėtina bus pakankamas aptarnauti turimas paskolų sutartis ir įsipareigojimus partneriams. Ataskaitų sudarymo momentu atsiskaitymai vyko įprastai ir Bendrovė neidentifikuoja papildomų likvidumo ar kredito rizikos problemų.

Bendrovės vadovybės vertinimu aukščiau išnagrinėtos aplinkybės bei atlikta jautrumo analizė pagrindžia visas prielaidas pakankamiems resursams ir įgalina tęsti Bendrovės veiklą susiklosčiusiomis neigiamomis su virusu susijusiomis aplinkybėmis bei nekeičia ilgalaikių Bendrovės veiklos bei vystymosi planų bei tikslų.

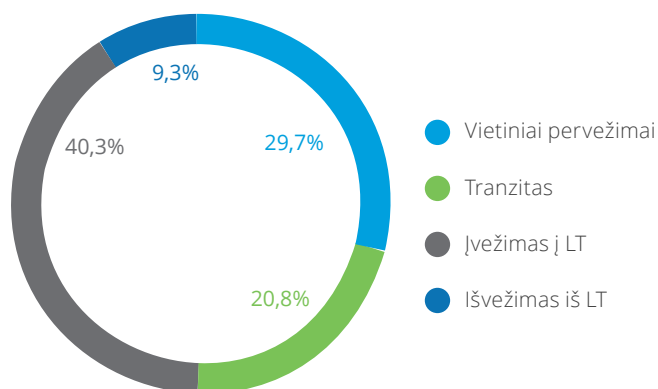
Pagrindinių veiklos rodiklių apžvalga

LG CARGO, siekdama užtikrinti krovinių vežimo veiklos tęstinumą, ją perėmė palaipsniui – pereinamuoju laikotarpiu 2019 m. sausio - balandžio mėn. teikė krovinių vežimo veiklai naudojamų riedmenų eksploatacijos, priežiūros ir susijusias paslaugas, o visą krovinių vežimo veiklą perėmė nuo 2019 m. gegužės 1 d., todėl pervežimo apimčių rodikliai teikiami tik už 2019 m. gegužės - gruodžio mėn., kiti rodikliai - už visus 2019 m. (jei nenurodyta kitaip).

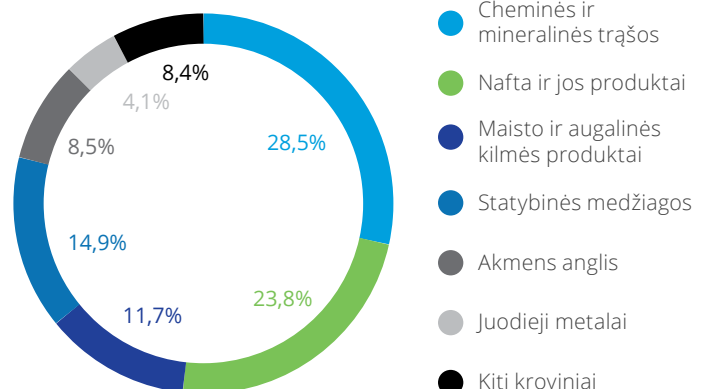
Pervežimo apimčių rodikliai		2019 m. gegužės – gruodžio mėn.
Krovinių apyvarta	mlrd. tonų kilometrų	10,8
Vidutinis vienos tonos vežimo nuotolis	km	291
Krovinių vežimas iš viso	mln. tonų	37,2
Krovinių vežimo segmentai		
Vietiniai pervežimai	mln. tonų	11,0
Tarptautiniai pervežimai	mln. tonų	26,2
tranzitas	mln. tonų	7,7
išvežimas iš Lietuvos	mln. tonų	3,5
įvežimas į Lietuvą	mln. tonų	15,0
Krovinių rūšys		
Cheminės ir mineralinės trąšos	mln. tonų	10,6
Nafta ir jos produktai	mln. tonų	8,8
Statybinės medžiagos	mln. tonų	5,6
Maisto ir augalinės kilmės produktai	mln. tonų	4,4
Akmens anglis	mln. tonų	3,2
Juodieji metalai	mln. tonų	1,5
Kiti kroviniai	mln. tonų	3,1

Krovinių srautas 2019 m. gegužės – gruodžio mėnesiais siekė 37,2 mln. tonų. Geležinkelių pervežimuose dominavo cheminių ir mineralinių trąšų bei naftos ir jos produktų vežimai. Šių krovinių pervežimai sudarė daugiau nei pusę, t. y. 52,3 proc., visų vežtų krovinių kiekio.

Krovinių vežimo kryptys
2019 m. gegužės - gruodžio mėn., %



Krovinių vežimo struktūra
2019 m. gegužės - gruodžio mėn., %



Analizuojamu laikotarpiu **tarptautiniai pervežimai** bendroje pervežtų krovinių struktūroje sudarė 70,3 procento ir siekė 26,2 mln. tonų, iš kurių tranzitas Kaliningrado srities kryptimi sudarė 7,7 mln. tonų, įvežimas ir išvežimas į/iš Lietuvos per Klaipėdos uostą – 11,5 mln. tonų. Pastaruosiuose vežimuose didžiausią srautą sudarė baltarusiškos trąšos, kurių stabilias vežimo apimtis užtikrina sudarytos ilgalaikės sutartys su Baltarusijos kalio trąšų gamintoja „Belaruskalij“.

Vietinių pervežimų apimtys 2019 m. gegužės – gruodžio mėnesiais siekė 11,0 mln. tonų. Pervežimai vietiniais maršrutais sudarė 29,7 proc. pervežtų krovinių kiekio. Juose dominavo naftos ir jos produktų, cheminių ir mineralinių trąšų bei statybinių medžiagų vežimas.

Finansinių rezultatų analizė

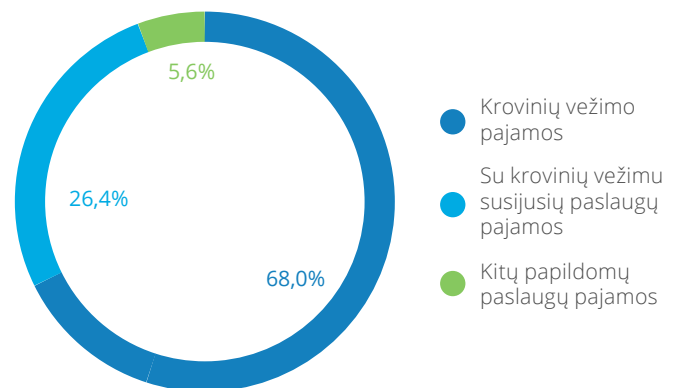
VEIKLOS REZULTATAI

BENDROVĖS PAJAMOS

Pardavimo pajamos. Bendrovės pardavimo pajamos 2019 m. siekė 297 782 tūkst. Eur.

- **Krovinių vežimo ir su vežimo veikla susijusių paslaugų teikimo pajamų** už LG CARGO 2019 m. gegužės – gruodžio mėn. vykdytą krovinių vežimo veiklą uždirbta 281 216 tūkst. Eur.
- **Kitų papildomų paslaugų pajamos** iš LG CARGO 2019 m. sausio – gruodžio mėn. vykdytos veiklos siekė 16 566 tūkst. Eur, iš jų 11 146 tūkst. Eur už krovinių vežimo veiklai naudojamų riedmenų eksploatacijos, priežiūros ir susijusias paslaugas.

Bendrovės pajamų struktūra 2019 m, %

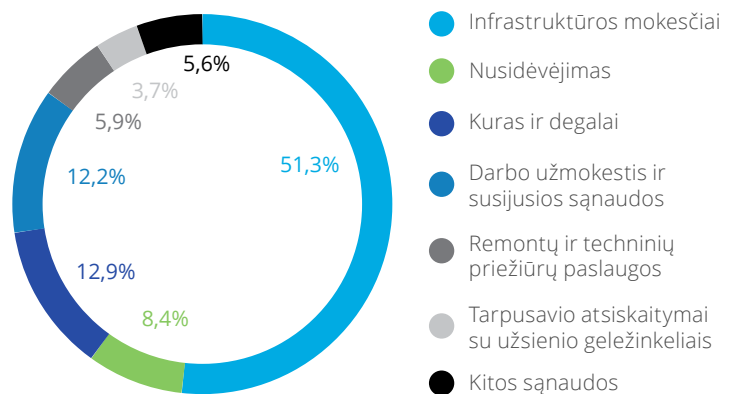


BENDROVĖS SĄNAUDOS

Bendrovės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2019 m. sudarė 275 251 tūkst. Eur.

Didžiąją Bendrovės sąnaudų dalį sudaro sąnaudos infrastruktūros mokesčiams (51,3% - 141 245 tūkst. Eur), kuriai ir degalams (35 528 tūkst. Eur), personalo išlaikymui (33 384 tūkst. Eur), nusidėvėjimui (23 258 tūkst. Eur).

Bendrovės sąnaudų struktūra 2019 m., %



Finansinių rezultatų analizė

PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI*

		2018 m.	2019 m.
Pajamos	tūkst. Eur		297 782
Sąnaudos	tūkst. Eur	94	275 251
EBITDA	tūkst. Eur	(94)	45 838
EBITDA marža	%		15,4%
EBIT	tūkst. Eur	(94)	22 580
EBIT marža	%		7,6%
Grynasis pelnas	tūkst. Eur	(80)	18 669
Grynojo pelno marža	%		6,3%
		2018 12 31	2018 12 31
Ilgalaikis turtas	tūkst. Eur	14	191 276
Trumpalaikis turtas	tūkst. Eur	30 000	94 252
Turtas iš viso	tūkst. Eur	30 014	285 528
Nuosavas kapitalas	tūkst. Eur	29 920	58 191
Finansinė skola	tūkst. Eur		158 717
Grynoji skola	tūkst. Eur		133 574
Skola	tūkst. Eur		162 345
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	%		42,4%
Turto grąža (ROA)	%		11,8%
Investicijų grąža (ROI)	%		15,7%
Finansinė skola / EBITDA	kartais		3,5
Grynoji skola / EBITDA	kartais		2,9
Skola / EBITDA	kartais kartais		3,5
Skola / Nuosavas kapitalas (D/E)	kartais		2,8
Nuosavo kapitalo koeficientas	%		20,4%
Turto apyvartumo rodiklis	kartais		1,0
Skubaus likvidumo koeficientas	kartais		1,2
Bendrojo likvidumo koeficientas	kartais		1,2

*rodiklių apibrėžimai pateikiami ataskaitos 24 psl.

DIVIDENDŲ POLITIKA

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimą ir pelno įmokų dydį reglamentuoja 1997 m. sausio 14 d. LRV nutarimas Nr. 20 „Dėl dividendų už valstybei nuosavybės teise priklausančias bendrovių akcijas ir valstybės įmonių pelno įmokų“ ir jo pakeitimai.

LG CARGO dividendų paskyrimas ir mokėjimas reglamentuojamas vadovaujantis Grupės Dividendų politika, parengta atsižvelgiant į LRV nutarimo nuostatas ir Valdymo ir koordinavimo centro (VKC) rekomendacijas.

LG CARGO dividendų skyrimą planuoja atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį bei uždirbtą grynąjį pelną. Dividendų politikoje numatyta, kad skirti pelno dalį dividendams, už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį, reikia atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžą, finansines bendrovių galimybes mokėti dividendus, valstybei svarbių ekonominių projektų vykdymą bei kitas aplinkybes. Dividendams turėtų būti skiriama nuo 60 iki 85 proc. grynojo pelno, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos dydžio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Finansinių rezultatų analizė

Bendrovė gali skirti mažesnius dividendus arba jų neskirti visai tuo atveju, jeigu bus patyrusi grynąjį nuostolį, taip pat, jei Institucinių kreditorių stebimi finansiniai rodikliai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje išmokėjus dividendus neatitiktų sutartinių reikšmių. Dividendai nemokami ir tuo atveju, jei Bendrovės nuosavas kapitalas, išmokėjus dividendus, taptų mažesnis už jos įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą, o taip pat ir tuo atveju, jei Bendrovė yra nemoki arba išmokėjusi dividendus tokia taptų.

LG CARGO valdyba gali pasiūlyti nustatyti didesnę dividendams išmokėti skirtą pelno dalį atsižvelgiant į Bendrovės finansinių planų vykdymą, grynojo pelno dydį, EBITDA, finansinių skolų ir EBITDA santykį, D/E santykį bei kitus reikšmingus rodiklius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, už kurį siūlomi dividendai ir toks didesnis išmokėjimas neturėtų reikšmingos neigiamos įtakos Bendrovės ilgalaikės strategijos įgyvendinimui.

INVESTICIJOS

LG CARGO investicijų suma pagal atliktus darbus (įskaičius nebaigtą gamybą ir išankstinius apmokėjimus) yra 19,6 mln. Eur. Visos investicijos buvo finansuotos nuosavomis lėšomis.

Svarbiausi 2019 m. vykdyti investiciniai projektai ir atlikti darbai:

- vykdyta riedmenų parko remonto programa – suremontuoti 2 063 prekiniai vagonai, kapitaliai suremontuoti 7 Siemens lokomotyvai, bei atliktas 32-jų lokomotyvų įvairaus sudėtingumo kapitalinis remontas;
- 2019 m. sudarytos sutartys ir sumokėti avansai lokotraktorių įsigijimui.

DARBUOTOJAI

Bendrovė, siekdama sėkmingai įgyvendinti savo strategiją, vadovaujasi gerąja personalo valdymo praktika paremtais personalo valdymo principais. Dėmesys darbuotojams yra strateginė kryptis, pirmiausia įgyvendinama per organizacinės kultūros vystymą. Visoje LG Grupėje siekiama aukštų rezultatų kultūros, pagrįstos veikiančiomis LG vertybėmis:



Esame
veržlūs



Dirbame
klientams



Gerbiame
vieni kitus



Elgiamės
dorai



Esame
atsakingi

Tvarios organizacijos sėkmės pagrindas – jos darbuotojai, gebantys efektyviai vykdyti kasdieninę veiklą, kurti konkurencinį pranašumą ir išskirtinumą, prisitaikyti prie besikeičiančių verslo poreikių, nustatyti ir sėkmingai įgyvendinti ilgalaikius strateginius tikslus. Diegiant bei vystant personalo valdymo procesus, siekiama, kad kiekvienas darbuotojas suprastų savo vaidmenį ir būtų atsakingas už organizacijos kultūros vystymą.

2019 metų iniciatyvos:

- visi darbuotojai įtraukti į metinių tikslų nustatymą ir jų pasiekimo pamatavimą;
- papildytas naudų paketas – nuo 2019 m. pradžios visi

darbuotojai yra draudžiami papildomu savanoriškuoju sveikatos draudimu;

- įtvirtinti vieningi atlygio peržiūros principai;
- stiprinant vadovavimo kompetencijas sukurtas LG Vadovo standartas - dviejų dienų Standarto mokymai, privalomi visiems Bendrovės vadovams;
- vykdytas metinis 360 grįžtamojo ryšio tyrimas vadovams.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2019 metų gruodžio 31 d. siekė 2 355.

Finansinių rezultatų analizė

Vidutinis mėnesinis atlyginimas per aštuonis 2019 metų įmonės gyvavimo mėnesius buvo 1 705 Eur. LG CARGO generalinio direktoriaus nustatytas mėnesinis darbo užmokestis 2019 m. gruodžio 31 dieną buvo 8 380 Eur. Metinis paskatinimas už darbo rezultatus tuo metu dirbusiems dabartiniams LG CARGO darbuotojams buvo mokėtas kovo mėnesį, kai LG CARGO įmonė dar tik kūrėsi, o jos darbuotojai tuo metu priklausė AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonei. Tačiau bendrieji LG CARGO darbo užmokesčio politikos principai yra tokie patys, kaip ir likusiose LG grupės įmonėse – Bendrovės generalinio direktoriaus kintamoji metinio darbo užmokesčio dalis (metinis paskatinimas) yra susieta su metinių tikslų pasiekimu. Maksimalus Bendrovės generalinio direktoriaus kintamosios metinio darbo užmokesčio dalies dydis – 30 proc. nuo metinio nustatyto atlygio.

Aukščiausio lygmens vadovų nustatytas darbo užmokestis 2019 metų paskutinę dieną buvo 6 370 Eur. Vidurinio lygmens vadovų ir vyriausiųjų specialistų 2019 metų gegužės – gruodžio mėnesiais vidutinis darbo užmokestis siekė 2 308 Eur, o specialistų ir darbininkų – 1 649 Eur.



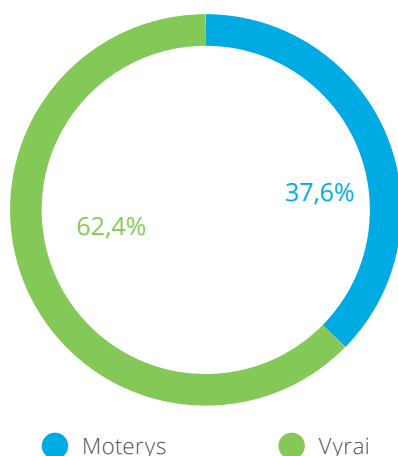
Bendras AB LG „CARGO“ darbo užmokesčio fondas 2019 m. gegužės – gruodžio mėnesį sudarė 31,2 mln. Eur.

Pareigybių grupės	2019 12 31	
	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur
Generalinis direktorius*	1	8 380
Aukščiausio lygmens vadovai*	47	6 370
Vidurinio lygmens vadovai, vyriausieji specialistai	138	2 308
Specialistai, darbininkai	2 209	1 649
Iš viso	2 355	1 705

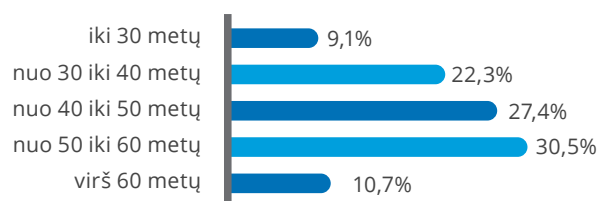
* pateiktas nustatyto atlygio dydis laikotarpio pabaigai;

** pateikti 2019 m. gegužės – gruodžio mėn. LG CARGO duomenys.

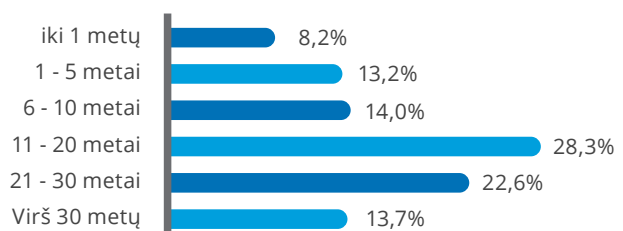
Darbuotojų pasiskirstymas pagal lytį, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal darbo stažą, %



Finansinių rezultatų analizė

Darbuotojų pasiskirstymas pagal išsilavinimą, %



Amžiaus grupė	Vidutinis darbo stažas, metai
iki 30 metų	2,8
nuo 30 iki 40 metų	8,4
nuo 40 iki 50 metų	15,9
nuo 50 iki 60 metų	21,3
virš 60 metų	26,9
Vidutinis stažas	15,9

SOCIALINĖ PARTNERYSTĖ

Nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovėje, kaip ir visoje LG įmonių grupėje, įsigaliojo šakos kolektyvinė sutartis. Šis susitarimas pasiektas konstruktyvaus bendradarbiavimo su LG įmonių grupėje veikiančiomis profesinėmis sąjungomis bei jų organizacijomis dėka.

Įtvirtinant aktyvią socialinę partnerystę, nuolat vystomas bendravimas ir bendradarbiavimas su Bendrovėje veikiančių profesinių sąjungų atstovais, rengiami periodiniai susitikimai, kurių metu aptariami kasdieniai darbo organizavimo bei sprendžiami darbuotojams svarbūs, jų socialinei bei ekonominei padėčiai įtakos turintys klausimai. Teisės aktų nustatyta tvarka yra teikiama profesinėms sąjungoms aktuali informacija bei konsultuojamasi priimant sprendimus dėl Bendrovėje vykstančių pokyčių.

ATLYGIO IR VEIKLOS EFEKTYVUMO VALDYMAS

Bendrovėje, kaip ir visoje LG įmonių grupėje yra taikoma vieninga atlygio politika, kurios tikslas – centralizuotai taikant standartizuotus procesus bei principus, užtikrinti organizacijos konkurencingumą ir atitikimą šiuolaikinėms atlygio rinkos tendencijoms. Įgyvendinant šį tikslą, 2019 m. buvo galutinai suformuotas LG įmonių grupėje veikiančių pareigybių žemėlapis ir įtvirtinti vieningi atlygio peržiūros principai, apimantys šiuos pagrindinius elementus:

- pareigybės įvertinimas pagal tarptautiniu mastu taikomą pareigybių vertinimo metodiką;
- vidinių atlygio duomenų palyginimas su rinkos informacija;
- darbuotojų metinės veiklos įvertinimas, į kurį 2019 metais buvo įtraukti visi darbuotojai.

Šiais žingsniais užtikrinamas skaidrumas sprendimuose, susijusiuose su atlygio nustatymu ir jo pokyčiais, kartu įtvirtinant visiems darbuotojams suprantamą atlygio sistemą, susietą su kiekvieno darbuotojo veiklos efektyvumu.

MOKYMAI IR KOMPETENCIJŲ AUGIMAS

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

Vadovaujantis gerąja personalo valdymo praktika, Bendrovėje stiprinamos vadovų kompetencijos ir investuojama į darbuotojo ir vadovo santykių kokybę. 2019 metais LG įmonių grupėje sukurtas LG Vadovo standartas, suvienodinantis vadovų bazines vadovavimo žinias ir nustatantis pagrindinius vadovavimo komandai principus. Dviejų dienų Vadovo standarto mokymus išklausė visi Bendrovės vadovai. Kiekvienas naujas vadovas yra supažindinamas su LG Vadovo standartu ir turi išklausti Vadovo standarto mokymų programą.

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

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

Finansinių rezultatų analizė

2019 m. vidiniai dėstytojai vedė mokymus pagal 14 mokymų programų, parengtų atsižvelgiant į visos LG įmonių grupės verslo poreikius. 611 Bendrovės darbuotojų išklausė vidinius mokymus, buvo atestuoti ir gavo pažymėjimus.

Darbuotojai, atliekantys pavojingą darbą ir dirbantys su potencialiai pavojinga įranga bei ją prižiūrintys, yra apmokomi saugių darbo metodų. 2019 m. darbuotojų saugos ir sveikatos klausimais buvo apmokyti 441 darbuotojų. 1 719 darbuotojų dalyvavo specializuotuose geležinkelio transporto mokymuose, iš jų 1 551 buvo apmokytas pagal Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto eismo saugos įstatymo (periodinio atestavimo, mokymo ir periodinio kvalifikacijos kėlimo) bei Europos reglamentų nuostatas.

Rizikos ir jų valdymas

Valdydama rizikas LG CARGO vadovaujasi LG įmonių grupėje diegiama ir nuolat veikloje tobulinama vieninga geriausiomis rizikų valdymo praktikomis (ISO 31000, COSO) paremta **rizikų valdymo sistema**. Rizikų valdymu užtikrinama, kad veikloje kylančios rizikos būtų laiku identifikuotos, vertinamos, valdomos bei minimizuojamas galimas jų poveikis. Kylančių rizikų lygis įvertinamas nustatant jų tikimybę ir galimą poveikį (įvertinant finansinį, teisinį poveikį bei įtaką reputacijai). Tokiu būdu suvertintos rizikos yra priskiriamos vienai iš rizikų kategorijų: veiklos, atitikties, finansinėms ar strateginėms.

Atsižvelgiant į LG CARGO veiklos specifiką bei esamą kontekstą, išskiriamos ir žemiau pateikiamos pagrindinės strateginės rizikos, galinčios daryti didelę įtaką LG CARGO strateginių tikslų įgyvendinimui.

Rizikos pavadinimas	Rizikos lygis	Rizikos ir jos poveikio aprašymas	Pagrindinės rizikos valdymo priemonės
Rinkos dalies mažėjimo rizika	Didžiausias	Dėl krovinių srautų LG CARGO konkuruoja su Lietuvos ir kitų šalių vežėjais, krovinių terminalais ir uostais. Todėl susiduria su nuolatine rinkos dalies mažėjimo rizika. Esamų klientų priimti sprendimai naudoti kitų vežėjų paslaugomis, t. y. kelių transportu arba kitų vežėjų geležinkelio transportu gali lemti esamo krovinių vežimo srautų praradimą.	<ul style="list-style-type: none"> Ilgalaikis bendradarbiavimas su svarbiausiais bei didžiausiais Lietuvos ir užsienio partneriais; Naujų klientų paieška.
Perkančiosios organizacijos statusas	Didžiausias	LG CARGO dėl krovinių nuolat konkuruoja su geležinkelių, jūrų, oro ir kelių transporto bendrovėmis, veikiančiomis tiek Lietuvoje, tiek už jos ribų. Dėl viešųjų pirkimų komplikotumo ir trukmės LG CARGO atsidūrė prastesnėje padėtyje nei konkurentai, kuriems nėra prievolės vykdyti viešųjų pirkimų. Sumažėjo LG CARGO konkurencingumas ir yra rizika prarasti dalį turimos rinkos.	<ul style="list-style-type: none"> Proaktyvus LG CARGO pozicijos atstovavimas ir komunikavimas suinteresuotoms šalims; Efektyvus pirkimų valdymas, vieningos tiekimo grandinės modelio sukūrimas ir įdiegimas.
Geopolitinių pokyčių rizika	Labai didelis	LG CARGO veikla priklauso nuo politinių sprendimų Lietuvoje, kaimyninėse šalyse, Rusijoje ir ES. Importas, eksportas ir tranzitas sudaro didžiausią dalį gabenamų krovinių apimtys ir Bendrovės uždirbamų pajamų. Geopolitiniai veiksniai sukuria neprognozuojamus krovinių srautų pokyčius.	<ul style="list-style-type: none"> Aktyvi naujų rinkų paieška.

Informacija apie skaidrumo gairių nuostatų laikymąsi

LG CARGO laikosi 2010 m. liepos 14 d. LRV nutarimu Nr. 1052 patvirtinto „Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo“ reikalavimų, atskleisdama reikalaujamą informaciją metiniuose ir tarpiniuose pranešimuose bei užtikrindama informacijos atskleidimą savo interneto svetainėje.

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Viešąjį pirkimų konkursą 2019 m. Bendrovės finansinių ataskaitų, paruoštą pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, audito paslaugoms atlikti laimėjo UAB „KPMG Baltics“. Nustatytas atlygis audito bendrovei už 2019 m. finansinių ataskaitų auditą – 45 000 Eur (be PVM).

Socialinės atsakomybės ataskaita

DARBUOTOJŲ SAUGA IR SVEIKATA

- 2019 metais vykdant LG CARGO atskyrimą buvo užtikrintas saugos valdymo elementų integralumas, veiksmingas ir efektyvus saugos metodikos bei procesų įgyvendinimas kasdienėje veikloje, bendrovės darbuotojų saugos ir sveikatos teisės aktų atitikties nustatytiems reikalavimams.
- Siekiant vystyti nepriklausomą saugos kultūrą LG CARGO veikla organizuojama atsižvelgiant į PDCV (planuok, veik, tikrink, tobulink) elementus, papildomai diegiant kiekvieno darbuotojo lyderystę bei užtikrinant pareigų, teisių ir atsakomybių saugos srityje paskirstymą.
- Darbuotojų saugai ir sveikatai skiriamas aukščiausias prioritetas, dėl ko saugos valdymas LG Grupėje buvo standartizuotas ir yra nuolat tobulinamas.
- Vystant saugią darbo kultūrą kiekvieno mėnesio pirmąją darbo dieną vyksta saugos dienos, skiriamas dėmesys darbuotojų saugos bei sveikatos temoms. LG CARGO nuolat vertinama profesinė rizika darbuotojų darbo vietose, atliekami padalinių patikrinimai, vykdoma neblaivumo prevencija, kontroliuojama, ar darbuotojai saugiai vyksta į darbo vietą per geležinkelio kelius, kaip įgyvendinamas profesinės rizikos vertinimo ir padalinių patikrinimo metu nustatytų neatitikčių šalinimas.
- LG CARGO vykdoma su darbu susijusių incidentų, nelaimingų atsitikimų darbe bei pakeliui į darbą ir iš darbo, sveikatos sutrikimų ir profesinių ligų prevencija, tiriami visi įvykę įvykiai. Visi LG CARGO darbuotojai yra darbdavio lėšomis papildomai apdrausti nuo nelaimingų atsitikimų, visi norintys buvo skiepijami nuo gripo (2019 metais buvo paskiepyta – 355 darbuotojai), atsižvelgiant į rizikos veiksnius darbo vietoje – nuo erkinio encefalito (2019 metais buvo paskiepyta – 233 darbuotojai).
- Skiriamas didelis dėmesys darbuotojų kompetencijos kėlimui: 2019 m. darbuotojų saugos ir sveikatos srityje buvo apmokyti 328 darbuotojai (padalinių vadovai, darbuotojų atstovai saugai ir sveikatai, darbuotojai prieš pradedant dirbti pavojingus darbus). LG CARGO buvo parengta darbuotojų kompetencijų matrica bei praktinių įgūdžių darbo vietoje įgijimo matricos projektas.
- Visi darbuotojai aprūpinami kokybiškais kolektyvinėmis ir asmeninėmis apsaugos priemonėmis, užtikrinant darbo drabužių nuomos paslaugas su periodiniu skalbimu bei taisymu.
- Atnaujiamos (vizualizuojamos) darbuotojų saugos ir sveikatos instrukcijos.

SU DARBUOTOJŲ SAUGA IR SVEIKATA SUSIJUSIŲ PROCESŲ SUKŪRIMAS BEI STANDARTIZAVIMAS



DARBUOTOJŲ
SVEIKATINGUMO
DIDINIMAS



DARBUOTOJŲ
APRŪPINIMAS AAP LAIKU,
CENTRALIZUOTA JŲ
UŽSAKYMO KONTROLĖ



NELAIMINGŲ ATŠITIKIMŲ,
INCIDENTŲ DARBE TYRIMŲ
IR PREVENCIJŲ PRIEMONIŲ
STANDARTIZAVIMAS



SAUGOS KULTŪROS
DIEGIMAS ĮMONĖJE,
DARBUOTOJŲ ĮSITRAUKIMO
SKATINIMAS, DSS KOMITETO
VEIKLA



DARBUOTOJŲ MOKYMAS,
INSTRUKTAVIMAS,
KOMPETENCIJŲ
NUSTATYMAS



PATIKRINIMŲ
STANDARTIZAVIMAS,
PREVENCIJŲ PRIEMONIŲ
ĮGYVENDINIMO KONTROLĖ



DSS TEISĖS AKTŲ
ATITIKTIES UŽTIKRINIMAS
POKYČIŲ LAIKOTARPIU

EISMO SAUGA

Geležinkelių transporto eismo sauga orientuota į visumą techninių ir organizacinių priemonių, skirtų užtikrinti, kad keleiviai, kiti geležinkelių transporto eismo dalyviai ir kiti asmenys, taip pat geležinkelių infrastruktūra, geležinkelių riedmenys ir vežami kroviniai bei bagažas būtų apsaugoti nuo geležinkelių transporto katastrofų, eismo įvykių, riktų ir jų padarinių.

Bendrovės vizija eismo saugos srityje paprasta ir viską apimanti – 0 (nulis) incidentų, t. y. saugi visuomenė ir bendrovė, kai neįvyksta geležinkelių transporto katastrofų, eismo įvykių ir riktų.

Siekiant įgyvendinti viziją eismo saugos srityje, Bendrovė, atsižvelgdama į gerąją kitų šalių patirtį ir teisinį reglamentavimą, parengė ir patvirtino naują saugos valdymo sistemą ir su ja susijusius dokumentus, taip pat nustatė aktualius, į didžiausias veiklos keliamas rizikas orientuotus saugos tikslus, parengė ir įgyvendino kompleksinį priemonių planą jiems pasiekti bei puoselėja integruotą saugos kultūros modelį, didinantį darbuotojų sąmoningumą saugos srityje.

Bendrovė, siekdama užtikrinti aukštą geležinkelių transporto eismo saugos lygį, taip pat valdo su geležinkelių transporto eismo sauga susijusias rizikas, įgyvendindama priemones, skirtas rizikoms pašalinti arba sumažinti iki žemiausio priimtino lygio, atlieka tikslinius eismo saugos patikrinimus ir vykdo periodinius eismo saugos valdymo sistemą sudarančių elementų auditus, užtikrina nuolatinę, saugos indikatoriais paremtą eismo saugos būklės stebėseną, leidžiančią proaktyviai išvengti geležinkelių transporto katastrofų, eismo įvykių, riktų ir jų padarinių. Įvykus

geležinkelių transporto katastrofai, eismo įvykiui ar riktui, atliekami jų tyrimai, kurių metu siekiama nustatyti tiesiogines ir netiesiogines įvykių priežastis bei įgyvendinti sistemines, į ketvirtosios pramonės revoliucijos teikiamas galimybes orientuotas priemones, užtikrinančias, kad įvykę įvykiai nepasikartotų ateityje.

Darbuotojų saugos ir sveikatos standartizavimas įmonėje

APLINKOSAUGA

LG CARGO, planuodama krovinių apimčių didėjimą, siekia plėstis tvariai ir laikosi bendrų AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įsipareigojimų aplinkai – efektyviai naudoja energetinius ir gamtos išteklius, ieško sprendimų leidžiančių sumažinti savo veiklos keliamą neigiamą poveikį aplinkai ir klimato kaitai.

LG CARGO aplinkos apsaugos funkcijų vykdymas yra centralizuotas. Siekiant veiklos atitikties aplinkos apsaugą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams, vykdomi vidiniai aplinkosauginiai patikrinimai, atliekama periodinė teršalų, išleidžiamų ir išmetamų į aplinką, kontrolė, atsakingoms institucijoms teikiamos ataskaitos apie veiklos poveikį aplinkai.

Būdamas LG įmonių grupės dalimi LG CARGO priėmė Tarptautinės geležinkelių sąjungos (UIC) 2019 m. pabaigoje atnaujintą geležinkelių atsakomybės už klimatą įsipareigojimą, kuriuo buvo sugriežtinti klimato kaitos mažinimo tikslai: iki 2030 m. sumažinti 30 proc. dėl krovinių pervežimo išmetamą CO₂e¹ kiekį, o specifinės CO₂e emisijos iki 2020 m. sumažinti 40 proc., iki 2030 m. – 50 proc. lyginant su 2005 m. Įmonė vykdydama traukos riedmenų atnaujinimą ir modernizavimą bei taikydama energetinių išteklių sunaudojimo mažinimo priemones, jau 2019 m. artėja prie šių tikslų įgyvendinimo. 2019 m. dėl krovinių pervežimo veiklos buvo išmesta 185 tūkst. tonų CO₂e – beveik trečdaliu mažiau nei 2005 m., o specifinės krovinių pervežimo CO₂e emisija sumažinta 39 proc. iki 11,467 gCO₂e/tkm.

Šiuo metu krovinių pervežimui naudojami tik dyzelinės traukos riedmenys, todėl atsinaujinančių energetinių išteklių naudojimas susijęs tik su biodyzelio naudojimu. 2019 m. biopriedo dalis dyzeline kure vidutiniškai sudarė 3,74 proc. (šiltuoju periodu naudojamas dyzelis su ne mažiau kaip 7 proc. biopriedo, šaltuoju – be biopriedo).

Naudojant iškastinį kurą riedmenų traukai, daromas poveikis ir aplinkos orui – išmetami azoto oksidai ir kietosios dalelės. Šių teršalų mažinimui LG CARGO taip pat priėmė UIC išskeltus tikslus – iki 2030 m. jų kiekį sumažinti 40 proc. lyginant su 2005 m. Jau 2019 m. kietųjų dalelių išmetimo tikslas yra pasiektas, o azoto oksidų išmetimai sumažinti 38 proc.

LG CARGO siekia saugoti gamtinius ir energetinius išteklius racionaliai naudojant medžiagas ir žaliavas, tinkamai prižiūrint riedmenis ir taip prailginant jų naudojimo trukmę. Susidariusios atliekos yra rūšiuojamos, kad būtų užtikrinamas aukštos jų perdirbimo galimybės. Net 81 proc. per praėjusius metus LG CARGO susidariusių atliekų buvo tinkamos perdirbimui. Įmonė taip pat dalyvauja visoje LG įmonių grupėje vykdomame projekte „No paper“, kuriuo pereinama prie efektyvesnio dokumentų valdymo ir atsisakoma popierinių dokumentų naudojimo.

Atsižvelgiant į vis didėjantį visuomenės susirūpinimą klimato kaita ir aplinkos tarša, LG CARGO ir toliau įsipareigoja mažinti savo veiklos poveikį aplinkai, tvariai naudoti gamtinius ir energetinius išteklius, siekti klimato kaitos mažinimo tikslų

ir tvirtinti savo poziciją kaip aplinkai ir klimatui palankiausias transporto rūšies krovinių pervežime.

KORUPCIJOS IR KYŠININKAVIMO PREVENCIJA

Kartu siekiame sukurti patikimą ir brandžią Bendrovę ir jos aplinką, todėl kiekvienam iš mūsų svarbu veikti skaidriai, atsakingai ir patikimai. Atsakingas kiekvieno Bendrovės darbuotojo požiūris mums leidžia pasitikėti ne tik vienas kitu, bet ir suformuoti skaidriai ir sklandžiai veikiančią, turinčią nepriekaištingą reputaciją įmonę.

Todėl taikome visą eilę korupcijos prevencijos priemonių. Viena jų – tarptautinio standarto ISO 37001:2016 „Antikorupcinės vadybos sistemos. Reikalavimai ir naudojimo gairės“, diegimas. Tai mums padės dar skaidriau ir atsakingiau dirbti ateityje.

Esame įsipareigoję užtikrinti viešųjų ir privačių interesų deklaravimą ir interesų konfliktų valdymą. Tad darbuotojams privalu turi prievolę pagal LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nuostatas deklaruoti privačius interesus, o turintiems kompiuterizuotas darbo vietas ir neturintiems prievolės pagal užimamas pareigybes deklaruoti pagal įstatymą, privačius interesus privalu deklaruoti darbuotojų savitarnos modulyje „Manolitrail“.

Siekiant objektyvumo ir skaidrumo sprendimų priėmimo, sprendžiame darbuotojų nusišalinimo ir nušalinimo nuo sprendimų, kurie gali sukelti interesų konfliktą, rengimo, svarstymo ar priėmimo procedūras, klausimus.

Esame reiklūs sau. Įstatymų nustatyta tvarka buvo tikrinamas asmenų, siekiančių ar einančių pareigas, patikimumas. Tuo pačiu esame reiklūs ir savo veiklos partneriams – nuolat atliekame veiklos partnerių, su kuriais planuojama bendradarbiauti, reputacijos ir mokumo patikrą, tokiu būdu siekiame identifikuoti dėl veiklos partnerių galinčias kilti rizikas.

Siekdama skatinti darbuotojų atsakomybę ir aktyvumą, Bendrovė sudaro galimybę darbuotojams anonimiškai pranešti apie korupcinio pobūdžio pažeidimus pranešimų apie pažeidimus kanalais (telefonas Nr. (8 5) 269 3600, elektroninio pašto dėžutė prevencija@bekorupcijos.lt, pranešimo apie pažeidimą forma tinklalapyje www.litrail.lt/korupcijos-prevencija).

Darbuotojų pagalba svarbi ir tiriant sukčiavimo, korupcinio ar kito pobūdžio nusikalstamų veikų atvejus.

Vykdamas Nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių objektų apsaugos įstatymo nuostatas, teikiami paklausimai Nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių objektų apsaugos koordinavimo komisijai apie ketinamus sudaryti sandorius ir esminius jau sudarytų sandorių pakeitimus dėl jų atitikties

¹CO₂e – šiltnamio efektą sukeliančios dujos, išreiškiamos anglies dvideginio ekvivalentu.

Darbuotojų saugos ir sveikatos standartizavimas įmonėje

nacionalinio saugumo interesams.

Kasmet atliekame tikslią darbuotojų atsparumo korupcijai apklausą, nes mums svarbi kiekvieno darbuotojo nuomonė ir siūlymai, kaip mes galime sustiprinti įmonės veiklos skaidrumą.

Bendradarbiaujame su STT, kitomis institucijomis ar kompetentingais korupcijos prevencijos specialistais (ekspertais) tyrimų ir švietimo srityje, siekiame supažindinti darbuotojus su naujausiomis korupcijos prevencijos tendencijomis, nuolat organizuojame mokymus darbuotojams aktualiomis korupcijos prevencijos temomis.

Siekiant užtikrinti įmonės veiklos viešumą ir skaidrumą, įvairiose informacijos sklaidos priemonėse, tame tarpe ir Bendrovės interneto puslapyje, buvo viešinama informacija apie Bendrovės korupcijos prevencijos veiklą.

DUOMENŲ APSAUGA

LG CARGO rūpinasi asmens duomenų apsauga ir brangina informaciją, kurią jai patiki jos darbuotojai ir klientai. Tą darydama Bendrovė griežtai vadovaujasi ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento bei kitų duomenų apsaugos teisės aktų keliamais reikalavimais duomenų subjektų apsaugai. Įgyvendinant ES Bendrojo duomenų apsaugos reglamento reikalavimus 2019 m. duomenų apsaugos srityje Bendrovėje:

- centralizuotas duomenų apsaugos funkcijos vykdymas: paskirtas darbuotojas, kuriam pavesta vykdyti duomenų apsaugos pareigūno funkcijas Bendrovėje;
- peržiūrėti ir adaptuoti esami bei parengti nauji Bendrovės vidaus teisės aktai, susiję su asmens duomenų apsaugos sritimi;
- ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo gauta duomenų subjektų prašymų įgyvendinti jų teises pagal ES Bendrąjį duomenų apsaugos reglamentą;
- Bendrovėje įvykusių asmens duomenų saugumo pažeidimų fiksuota nebuvo;
- Valstybinė duomenų apsaugos inspekcija Bendrovei nėra skyrusi baudų, davusi nurodymų ar teikusi rekomendacijų dėl Bendrovės vykdomo duomenų tvarkymo;
- Bendrovės darbuotojams periodiškai buvo siunčiamos duomenų apsaugos atmintinės, kuriose pateikta esminė informacija, kurią Bendrovės darbuotojai turėtų žinoti apie duomenų apsaugą.

BENDRADARBIAVIMAS SU ŠVIETIMO ĮSTAIGOMIS

Bendrovėje, kaip ir visoje LG Grupėje bendradarbiavimas su ugdymo įstaigomis, bendri projektai su specialistus geležinkelio sektoriui rengiančiomis aukštosiomis, aukštesniosiomis ir profesinėmis mokyklomis yra svarbi strateginė ateities kompetencijų užtikrinimo veikla. 2019 metai buvo intensyviaus darbo siekiant užsitikrinti strategiškai svarbių darbuotojų – traukinio mašinistų paruošimą. Buvo peržiūrėtos ir atnaujintos traukinio mašinistų rengimo programos, su mokyklomis buvo sudarytos sutartys dėl reikiamų specialistų rengimo.

Populiarinant su geležinkeliu susijusias profesijas, Bendrovė prisijungė prie nacionalinio projekto „Būsiu“, kurio metu organizuotos edukacinės ekskursijos. Šių ekskursijų metu skirtingų mokyklų moksleiviai lankė įmonės padalinius ir susipažino su jų veikla. Geležinkelio sektoriaus profesijos populiarinamos ir universitetų bei aukštųjų neuniversitetinių mokyklų studentų tarpe – edukacinių išvykų metu įvairių specialybių studentų lankėsi skirtinguose Bendrovės padaliniuose.

Inicijuota stažuotų programa „Augantys lyderiai“ vasaros metu prisijungti prie LG įmonių grupės komandos kvietė Lietuvos ir užsienio universitetuose studijuojančius jaunuolius. Pasibaigus stažuotei, dalis programoje dalyvavusių stažuotojų buvo įdarbinti Bendrovėje.

APIBRĖŽIMAI

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



**AB „LG CARGO“
FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL
TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SAJUNGOJE,
IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

UŽ 2019 M. GRUODŽIO 31 D.
PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

Turinys

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	27
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	30
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	32
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	33
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	34
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	35

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „LG Cargo“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome AB „LG Cargo“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas 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.

Kiti dalykai

Įmonės finansinių ataskaitų, parengtų pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, už metus, pasibaigusius 2018 m. gruodžio 31 d., auditą atliko kitas auditorius, kuris 2019 m. balandžio 11 d. pateikė nemodifikuotą nuomonę apie tas finansines ataskaitas.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

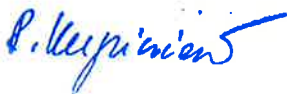
Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą 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.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu



Rūta Kupinienė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. balandžio 30 d.

Finansinės būklės ataskaita

	Pastabos	2019	2018
ILGALAIKIS TURTAS			-
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	7	189 198	-
Pastatai ir statiniai		540	-
Mašinos ir įranga		1 651	-
Transporto priemonės		186 186	-
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		354	-
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		467	-
Naudojimo teise valdomas turtas	8	1 666	-
Nematerialusis turtas	9	412	-
Programinė įranga		405	-
Kitas nematerialusis turtas		7	-
Investicinis turtas		-	-
Finansinis turtas		-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	24	-	14
Ilgalaikio turto iš viso		191 276	14
TRUMPALAIKIS TURTAS			
Atsargos	10	2 053	-
Prekybos ir kitos gautinos sumos	11	58 916	-
Išankstiniai apmokėjimai	12	8 140	-
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	25 143	30 000
Trumpalaikio turto iš viso		94 252	30 000
TURTO IŠ VISO		285 528	30 014

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2019	2018
NUOSAVAS KAPITALAS			
Įstatinis kapitalas	14	60 410	30 000
Privalomasis rezervas		-	-
Kiti rezervai		-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	15	(2 219)	(80)
Nuosavo kapitalo iš viso		58 191	29 920
ĮSIPAREIGOJIMAI			
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir kitos finansinės skolos	16	143 379	-
Nuomos įsipareigojimai	17	906	-
Išmokos darbuotojams	18, 22	3 629	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	24	1 434	-
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		149 348	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Paskolos ir trumpalaikė ilgalaikių paskolų dalis	16	13 655	-
Nuomos įsipareigojimai	17	777	-
Pelno mokesčio įsipareigojimai		1 307	-
Išmokos darbuotojams	18, 22	8 578	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	19	53 438	94
Atidėjiniai	20	234	-
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		77 989	94
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		285 528	30 014

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Bendrovė pirmą kartą pritaikė TFAS 16-oji standartą 2019 m. sausio 1 d. taikant modifikuotą retrospektyvinį metodą. Pagal šį metodą palyginamoji informacija nebuvo perskaičiuota. Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS standarto įtaką pripažinta sukauptame pelne ir nuostoliuose pirminio taikymo momentu.

Finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas, pateikti 30-71 puslapiuose, patvirtinti ir pasirašyti 2020 m. balandžio 30 d.:

Generalinis direktorius

Egidijus Lazauskas

AB „Lietuvos geležinkeliai“
Apskaitos paslaugų centro II-os
ataskaitų rengimo grupės vadovė,
veikianti pagal 2020 03 18 įgaliojimą
JG(CARGO)-47

Svetlana Pupeikeinė

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

	Pastabos	2019	2018
Pardavimo pajamos	21	297 782	-
Kitos veiklos pajamos		49	-
Pajamos iš viso		297 831	-
Infrastruktūros paslaugos		(141 245)	-
Nusidėvėjimas ir amortizacija	7,8,9	(23 258)	-
Išmokų darbuotojams sąnaudos	22	(33 384)	-
Kuras		(35 528)	-
Remontas ir techninė priežiūra		(16 122)	-
Kitų užsienio geležinkelių suteiktos paslaugos		(10 212)	-
Valdymo paslauga		(6 481)	-
Medžiagos		(566)	-
Elektros energija		(329)	-
Atsargų vertės (sumažėjimas) padidėjimas		(85)	-
Gautinų sumų vertės (sumažėjimas) padidėjimas		(886)	-
Atidėjinių pasikeitimas	20	(234)	-
Kitos sąnaudos		(6 921)	(94)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		22 580	(94)
Finansinės veiklos pajamos	23	138	-
Finansinės veiklos sąnaudos	23	(1 294)	-
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		21 424	(94)
Pelno mokestis	24	(2 755)	14
Grynasis pelnas (nuostoliai)		18 669	(80)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso		18 669	(80)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Bendrovė pirmą kartą pritaikė TFAS 16-oji standartą 2019 m. sausio 1 d. taikant modifikuotą retrospektyvinį metodą. Pagal šį metodą palyginamoji informacija nebuvo perskaičiuota. Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS standarto įtaką pripažinta sukauptame pelne ir nuostoliuose pirminio taikymo momentu..

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		-	-	-	-	-	-
Pirmą kartą taikomo 9-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Pirmą kartą taikomo 15-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(80)	(80)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</i>		-	-	-	-	(80)	(80)
Nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas	14	30 000	-	-	-	-	30 000
Pervedimai tarp rezervų		-	-	-	-	-	-
Dividendai		-	-	-	-	-	-
<i>Sandoriai, susiję su įmonės savininkais iš viso</i>		30 000	-	-	-	-	30 000
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		30 000	-	-	-	(80)	29 920
Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	18 669	18 669
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</i>		-	-	-	-	18 669	18 669
Įstatinio kapitalo didinimas turtiniu įnašu	14,15	-	-	-	-	(20 808)	9 602
Pervedimai tarp rezervų		-	-	-	-	-	-
Dividendai		-	-	-	-	-	-
<i>Sandoriai, susiję su įmonės savininkais iš viso</i>		30 410	-	-	-	(20 808)	9 602
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		60 410	-	-	-	(2 219)	58 191

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Bendrovė pirmą kartą pritaikė TFAS 16-oji standartą 2019 m. sausio 1 d. taikant modifikuotą retrospektyvinį metodą. Pagal šį metodą palyginamąji informacija nebuvo perskaičiuota. Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS standarto įtaką pripažinta sukaupame pelne ir nuostoliuose pirminio taikymo momentu..

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2019	2018
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		18 669	(80)
Nepiniginių straipsnių koregavimas			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	7,8,9	23 258	-
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo/nurašymo		198	-
Vertės sumažėjimas (atstatymas)		971	-
Sukauptų pajamų/sąnaudų pasikeitimas		1 170	94
Palūkanų (pajamos) sąnaudos		1 049	-
Nuomos įsipareigojimų palūkanos		51	-
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas		234	-
Valiutų kurso pasikeitimo įtaka		(21)	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)		2 755	(14)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai įvertinus nepiniginių straipsnių koregavimus		48 334	-
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		345	-
Prekybos, kitų gautinų sumų bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(44 883)	-
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		45 257	-
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		2 945	-
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		1 883	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		53 881	-
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas) perleidimas		(57 203)	-
Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą pasikeitimas		(466)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(57 669)	-
Finansinės veiklos pinigų srautai			
(Sumokėtos) palūkanos		(437)	-
Nuomos įsipareigojimų palūkanos		(51)	-
Nuomos įsipareigojimo mokėjimai		(581)	-
Su savininkais susiję pinigų srautai		-	30 000
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 069)	30 000
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(4 857)	30 000
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		30 000	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		25 143	30 000

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis

Bendrovė pirmą kartą pritaikė TFAS 16-oji standartą 2019 m. sausio 1 d. taikant modifikuotą retrospektyvinį metodą. Pagal šį metodą palyginamąji informacija nebuvo perskaičiuota. Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS standarto įtaką pripažinta sukauptame pelne ir nuostoliuose pirminio taikymo momentu..

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „LG CARGO“ (toliau – Bendrovė) įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 2018 m. gruodžio 28 d. Vykdydama savo veiklą, Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais.

Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, savarankiškai organizuojantis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę veiklą. AB „LG CARGO“ yra AB „Lietuvos geležinkeliai“ Grupės įmonė, kurios vienintelis akcininkas yra AB „Lietuvos geležinkeliai“. Bendrovės registracijos kodas 304977594, PVM mokėtojo registracijos kodas LT100012103918, juridinis (registracijos) adresas: Mindaugo g. 12, LT-03603 Vilnius.

Bendrovė vadovaujasi nustatyta įmonių grupės strategija ir pagrindinėmis kryptimis, taip pat patvirtintomis veiklos sričių politikomis, Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu, kitais įstatymais ir teisės aktais, reglamentuojančiais Bendrovės veiklą, Bendrovės organų sprendimais, įstatais ir Bendrovės vidiniais dokumentais.

Bendrovės pagrindinė veikla – Krovinių vežimo ir logistikos, krovos ir iškrovos, vagonų nuomos, lokomotyvų ir brigadų koordinavimo paslaugos.

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 dienai vienintelis Bendrovės akcininkas buvo patrunuojančioji įmonė AB „Lietuvos geležinkeliai“. 100 proc. AB „Lietuvos geležinkeliai“ akcijų priklauso Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai.

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

Sąrašinis aktyvių darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai (be darbuotojų esančių vaiko priežiūros atostogose, atliekančių karinę tarnybą, esančių ilgalaikiame nedarbingume) 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 2 355 darbuotojai (2018 m. gruodžio 31 d. dirbančiųjų pagal darbo sutartis nebuvo).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius apskaitos standartus (toliau – TAS) ir Tarptautinius finansinės atsakomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Finansinės ataskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Rengdama šias ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ojo TFAS „Nuoma“ reikalavimus, kurio įtaka finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams yra paaiškinta 17 pastaboje.

Bendrovė taiko TFAS 16 naudojant modifikuotą retrospektyvinių būdą, o tai reiškia, jog palyginamieji skaičiai nėra perskaičiuoti.

Vertinimų ir sprendimų taikymas. Siekiant parengti finansinę ataskaitą pagal TFAS, TAS 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, pagrįstų esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

Veiklos tęstinumas. Šios finansinės ataskaitos už 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus parengtos pagal Bendrovės vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą.

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip. Bendrovės funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų), skaičiai tarp lentelių gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokie nesutapimai finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

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

Nusidėvėjimas. Kito nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupių nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo metodą, siekiant paskirstyti savikainą jų likutinėms vertėms per įvertintą naudingo tarnavimo laiką.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės

Naudingo tarnavimo laikas

Pastatai ir statiniai	8–25
Mašinos ir įranga	5–40
Kelių transporto priemonės	4–10
Riedmenys (įskaitant vagonus)	8–35
Kompiuteriai ir kompiuterinė įranga	4–15
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	4–70

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

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Investicinis turtas. Investicinis turtas, įskaitant dalį pastatų ir statinių, yra skirtas uždirbti nuomos pajamas ir (arba) kapitalo vertei didinti, o ne gamybai, paslaugų teikimui, administraciniams ar pardavimo tikslams. Investicinis turtas yra pateikiamas istorine savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius. Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis. Perkeliant turtą iš investicinio turto į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, naudojamus savoms reikmėms, to turto menama savikaina yra laikoma investicinio turto apskaitine verte perkėlimo datai. Jei nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai perkeliama į investicinį turtą, Bendrovė apskaito tokį turtą pagal nekilnojamojo turto, įrangai ir įrengimams taikomus apskaitos principus iki perkėlimo datos. Perkelta investicinio turto menama savikaina yra laikoma to turto apskaitinė vertė perkėlimo datai.

Nematerialusis turtas. Bendrovės nematerialiajam turtui nustatomas tikslus naudingo tarnavimo laikas. Nematerialusis turtas apima kapitalizuotą kompiuterinę programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas. Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, licencijos, patentai ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas.

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

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

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

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

Parduoti laikomas turtas. Ilgalaikį turtą Bendrovė klasifikuoja kaip skirtą parduoti, jei jo apskaitinė vertė bus atgaunama daugiausia iš pardavimo, o ne toliau jį naudojant. Toks ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip laikomos parduoti, yra įvertinamas mažesniąją apskaitine verte arba tikrąją vertę atėmus pardavimo išlaidas. Pardavimo išlaidos yra sąnaudos, tiesiogiai priskiriamos pardavimui, išskyrus finansines ir pelno mokesčio sąnaudas.

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

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

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Finansinės priemonės

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

Prekybos gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu visas kitas finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyrus prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento), jei jis nėra apskaitomas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, iš pradžių vertinamas tikrąja verte, pridėdant sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išleidimu. Prekybos gautinos sumos be reikšmingo finansavimo komponento iš pradžių pripažįstamos sandorio kaina.

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

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

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

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

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

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

ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

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

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

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

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

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir (arba):

a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą;

b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Bendrovė sumažina finansinio turto bendrąją apskaitinę vertę, jei negali pagrįstai tikėtis atgauti visą finansinį turtą arba jo dalį.

Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis.

Finansiniai įsipareigojimai. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima paskolas ir kitas finansines skolas, įsipareigojimus pagal sutartis su klientais, prekybos ir kitas mokėtinas sumas.

Pirminio pripažinimo metu finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

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

a) finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami amortizuota savikaina;

b) finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

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

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

Kiti finansiniai įsipareigojimai vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodu. Palūkanų sąnaudos ir valiutos kursų pelnas ar nuostolis yra pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Bet kurios finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo sąnaudos yra pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas.

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

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

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas.

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

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

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė perskaičiuoja ir registruoja tikėtinų kredito nuostolių atidėjinį nuostoliams atsižvelgdama į praeities įvykius, dabartines rinkos sąlygas ir ateities perspektyvas. Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniems galiojimo laikotarpio kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinį matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius naudojant atidėjinį matricą, prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes pagal bendras kredito rizikos ypatybes. Kiekvienos grupės sumos analizuojamos pagal pradelstų dienų skaičių. Kiekvieno finansinio periodo pabaigoje Bendrovė įvertina, ar nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepasikeitė finansinės priemonės kredito rizika.

Bendrovė laikosi prielaidos, kad didžiausia rizika įsipareigojimų neįvykdymui atsiranda tuomet, kai mokėtinos sumos yra neapmokėtos daugiau nei 120 dienų nuo apmokėjimo termino.

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

- kai pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus;
- kai yra sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų nevykdymas arba mokėjimų pradelsimas;

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

- kita sandorio šalis svarsto apie bankrotą arba ruošiasi imtis finansinio reorganizavimo priemonių;
- neigiamai pasikeičia kitos sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos kitai sandorio šaliai;
- dėl blogėjančių rinkos sąlygų žymiai sumažėja užstato vertė, jei tokia yra.

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

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

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

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

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

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

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

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

Nuoma (apskaitos politika taikoma iki 2018 m. gruodžio 31 d.)

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

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

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

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

Kitose sutartyse įterptos nuomos atskiriamos, jei:

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

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

Nuomininkas

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

Bendrovė netaiko nuomos pripažinimo nuostatų trumpalaikiai nuomai (nuomos sutartims iki vienerių metų), ir nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (kompiuteriai, telefonai, spausdintuvai, baldai ir pan.). Sprendžiant ar turto vertė yra maža, Bendrovė vertina kiekvieną turto vienetą atskirai. Sprendžiant ar turto vertė yra maža, nuomos mokesčiai per visą nuomos laikotarpį nėra vertinami. Mažos vertės turtu yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Visam nematerialiajam turtui nuomos pripažinimo nuostatų Bendrovė netaiko. Tokiam turtui Bendrovė taiko 38-ojo TAS "Nematerialusis turtas" nuostatas.

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

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

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

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

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

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

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas. Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais. Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nuomotojas

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

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

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

Pelno mokesčiai. Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galiojo ar iš esmės galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokesčiai apima dabartinį mokesčių ir atidėtąjį pelno mokesčių ir yra pripažįstamas

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai minėti mokesčiai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje, nes jie susiję su sandoriais, kurie yra pripažįstami kartu ar kitu laikotarpiu kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje.

2019 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

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

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

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

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. 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.

Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. keliamų veiklos mokestinių nuostolių suma galima dengti ne daugiau nei 70 proc. apmokestinamojo pelno.

Atsargos. Atsargos įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o toliau apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

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

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

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

- įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte, remiantis Bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre;
- akcijų priedai – akcijų priedai formuojami kaip emisijos

vertės perteklius, viršijantis akcijų nominaliąją vertę, sumažintą emisijos sąnaudomis;

- privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą privaloma pervesti 5 % grynojo pelno kasmet, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Privalomojo rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų, jis formuojamas būsimiems nuostoliams padengti;
- kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko sprendimu nurodytu tikslu;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

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

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

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

Pajamų pripažinimas. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Tuo tikslu pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojant 5 žingsnių modelį:

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo arba pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

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

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.

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

Sandorio kaina yra lygi sutartyje numatytai atlygio sumai, kurią Bendrovė tikisi gauti mainais už pirkėjui perduodamas prekes ar paslaugas. Bendrovės sudarytuose sandoriuose taikomos fiksuotos kainos tiek tęstinio pobūdžio paslaugoms, tiek paslaugoms, atliekamoms tam tikru momentu. Sandorio kainą gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas, tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas bei likutinės vertės metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4 žingsnis – sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

Įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainą kiekvienam veiklos įsipareigojimui, remdamasi kiekvienos pagal sutartį įsipareigotos perduoti prekės ar paslaugos santykinėmis atskiromis pardavimo kainomis. Jei duomenys apie atskiras pardavimo kainas nėra stebimi rinkoje, ūkio subjektas atlieka jos įvertinimą.

5 žingsnis – pajamų pripažinimas, kai Bendrovė (į)vykdo veiklos įsipareigojimus.

Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai ji įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodama įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t.y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką.

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

Pajamos pripažįstamos naudojant toliau aprašytus metodus:

Paslaugų pardavimo pajamos

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Prekių pardavimo pajamos

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

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

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

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

Pagal 15-ąjį TFAS pajamos pripažįstamos tada, kai klientas gauna prekių ar paslaugų kontrolę. Kontrolės perdavimo laiko nustatymas – tam tikru momentu arba laikui bėgant – reikalauja sprendimo

Bendrovės generuojamos pagrindinės veiklos pajamos apima:

- Krovinių vežimo pajamas. Krovinių vežimo pajamos atspindi iš krovinių vežimo vietiniais ir tarptautiniais maršrutais bei su krovinių vežimu susijusių paslaugų pajamas;
- Kitos pajamos.

Krovinių ir su krovinių vežimu susijusių paslaugų pajamos

Su krovinių vežimu ir su krovinių vežimu susijusių paslaugų pajamos yra pripažįstamos suteikus paslaugą, nugabenus krovinį į krovinio važtos dokumente sutartą vietą. Krovinių vežimas apima importą, eksportą ir tranzitą.

Krovinių vežimo tarptautiniais maršrutais paslauga – krovinių vežimo geležinkelių transportu paslauga, kai traukinys su visais traukinio vagonais kerta mažiausiai vienos Europos Sąjungos valstybės narės sieną.

Krovinių vežimo vietiniais maršrutais paslauga – krovinių vežimo geležinkelių transportu paslauga, kai traukinys nekerta Europos Sąjungos valstybės narės sienos.

Su krovinių vežimu susijusių paslaugų pajamos pripažįstamos suteikus paslaugą, klientui ar kliento atstovui gavus naudą iš suteiktų paslaugų.

Kitos pajamos

Nuomos pajamos. Vagonų nuomos pajamos.

Remonto ir techninės priežiūros pajamos.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąjį TFAS
Krovinių ir su krovinių vežimu susijusios paslaugų pajamos	<p>Sąskaitos už krovinių vežimą ir su tuo susijusias papildomas paslaugas išrašomos sutartyje su pirkėju sutartu periodiškumu (kasdien, kas dešimtadienį, kas mėnesį), jas formuojant iš pirminių krovinių vežimo ir papildomų paslaugų dokumentų suteikus paslaugą: tranzitinių krovinių vežimo atveju – pagal išvežimo iš Lietuvos datą, importo atveju – atvežto krovinio perdavimo gavėjui datą, eksporto ir vežimo Lietuvoje atveju – krovinio išsiuntimo datą, papildomų paslaugų teikimo atveju – faktinę paslaugos suteikimo datą. Įvertinus paslaugų pirkėjo patikimumą, sutartyse nustatomos atsiskaitymų sąlygos:</p> <ul style="list-style-type: none">• Išankstinis apmokėjimas;• Po paslaugų suteikimo taikant atsiskaitymo užtikrinimo priemones (piniginį užstatą, banko garantiją, prekinį kreditą);• Po paslaugų suteikimo be atsiskaitymo užtikrinimo priemonių (iki 30 dienų, dažniausiai 7-10 dienų);• Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	<p>Su krovinių vežimu susijusių paslaugų pajamos yra pripažįstamos tam tikru momentu, kai paslaugos yra suteiktos, t. y. nugabenus krovinį į krovinio važtos dokumente sutartą vietą. Krovinio vežimas dažniausiai trunka iki paros, todėl pajamos pripažįstamos iškart.</p> <p>Pripažįstamų pajamų suma įvertinama krovinių važtos dokumentuose ir papildomų paslaugų dokumentuose nurodyta kaina. Gauti avansai įtraukiami į sutarties įsipareigojimus.</p> <p>Jei paslaugos pagal vieną susitarimą teikiamos skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais, tada atlygis paskirstomas pagal jų santykinę savarankišką pardavimo kainas. Atskira pardavimo kaina nustatoma remiantis sutartyje nurodytomis paslaugų kainomis.</p>
Nuomos pajamos	<p>Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų. Atsiskaitymams už privačių vagonų atkabinamąjį remontą taikomas 10 dienų terminas, papildomai gali būti taikomas piniginis užstatas.</p>	<p>Pajamos pripažįstamos kas mėnesį per laiko periodą, kai paslaugos teikiamos. Pripažįstamų pajamų suma įvertinama remiantis pasirašytais suteiktų paslaugų aktais.</p> <p>Vagonų nuomos pajamų suma suskaičiuojama remiantis įformintomis apskaitos kortelėmis, kuriose įvertinamas nuomotų vagonų skaičius ir nuomos laikas.</p> <p>Jei paslaugos pagal vieną susitarimą teikiamos skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais, tada atlygis paskirstomas pagal jų santykinę savarankišką pardavimo kainas. Atskira pardavimo kaina nustatoma remiantis sutartyje nurodytomis paslaugų kainomis.</p>
Remonto ir techninės priežiūros pajamos	<p>Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų. Atsiskaitymams už privačių vagonų atkabinamąjį remontą taikomas 10 dienų terminas, papildomai gali būti taikomas piniginis užstatas.</p>	<p>Pajamos pripažįstamos laikui bėgant pagal sutarties užbaigimo procento metodą. Susijusios sąnaudos pripažįstamos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos patiriamos. Tikėtinas nuostolis dėl sutarties pripažintas nedelsiant Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.</p> <p>Gauti avansai įtraukiami į sutarties įsipareigojimus. Jei paslaugos pagal vieną susitarimą teikiamos skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais, tada atlygis paskirstomas pagal jų santykinę savarankišką pardavimo kainas. Atskira pardavimo kaina nustatoma remiantis sutartyje nurodytomis paslaugų kainomis.</p>

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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 neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

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

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis ir sąnaudomis. Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Dotacijos negautoms pajamoms kompensuoti apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose kitų pajamų straipsnyje. Dotacijos skirtos konkrečioms sąnaudoms kompensuoti apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atimant dotacijų suma iš atitinkamos susijusių sąnaudų sumos.

Verslo junginiai. Bendrovėje yra taikoma verslo junginiams apskaitos politikos metodika, kurios tikslas nustatyti, kaip apskaitoje turi būti registruojami ir finansinėse ataskaitose parodomi verslo jungimai, taip pat pagerinti Bendrovės informacijos apie verslo jungimą ir jo poveikį finansinėse ataskaitose aktualumą, patikimumą ir palyginamumą. Metodika taikoma sandoriui arba kitam įvykiui, atitinkančiam verslo jungimo apibrėžimą, t. y. verslo kontrolės įsigijimą. Bendro pavaldumo ūkio subjektų arba verslų jungimas – tai verslo

jungimas, kai visus besijungiančius ūkio subjektus arba verslo vienetus prieš verslo jungimą ir po jo kontroliuoja ta pati šalis arba šalys, ir ta kontrolė nėra laikina.

Jeigu įsigytas turtas neatitinka verslo apibrėžimo, bendrovė turi apskaičiuoti sandorį arba kitą įvykį kaip turto įsigijimą. Verslo jungimu yra laikomas sandoris arba kitas įvykis, per kurį įsigyjantis ūkio subjektas įgyja vieno arba daugiau verslų kontrolę. Kai Bendrovė yra įsigyjantis ūkio subjektas, ji turi nustatyti įsigijimo datą, kurią įgyja įsigyjamo ūkio subjekto kontrolę. Verslo jungimas gali būti grupuojamas įvairiais būdais dėl teisių, apmokestinimo arba kitų priežasčių. Verslo jungime, kuris visų pirma vykdomas perleidžiant pinigus arba kitą turtą ar prisiimant įsipareigojimus, įsigyjantis ūkio subjektas paprastai yra ūkio subjektas, kuris perleidžia pinigus arba kitą turtą ar prisiima įsipareigojimus. Verslo jungime, kuris visų pirma vykdomas apsiikeičiant nuosavybės dalimis, įsigyjantis ūkio subjektas paprastai yra ūkio subjektas, išleidžiantis savo nuosavybės dalis. Verslo jungime, kuriame apsiikeičiama nuosavybės dalimis, identifikuojant įsigyjantį ūkio subjektą taip pat reikia apsvastyti kitus susijusius faktus ir aplinkybes.

Bendrovė apskaito kiekvieną verslo jungimą taikydama įsigijimo metodą. Taikant įsigijimo metodą būtina:

- identifikuoti įsigyjantį ūkio subjektą;
- nustatyti įsigijimo datą;
- pripažinti ir įvertinti įsigytą identifikuojamą turtą, prisiimtus įsipareigojimus ir visas nekontroliuojamas dalis įsigyjamame ūkio subjekte;
- pripažinti ir įvertinti prestižą arba pelną, gautą perkant pigiau nei rinkos kaina.

Vadovaujantis TFAS, prieš pripažįstant gaunamą pelną, atsiradusį perkant pigiau nei įsigytos įmonės grynojo turto dalies tikroji vertė, įsigyjantis ūkio subjektas turi pakartotinai įvertinti, ar teisingai nustatė visą įsigytą turtą ir visus prisiimtus įsipareigojimus, taip pat turi pripažinti visą papildomą turtą arba įsipareigojimus, nustatytus atliekant tokią peržiūrą. Tada įsigyjantis ūkio subjektas turi peržiūrėti procedūras, naudojamas siekiant įvertinti sumas, kurias TFAS reikalauja pripažinti įsigijimo datą, išvardytiems dalykams: identifikuojamas įsigytas turtas (įskaitant ir neapibrėžtą turtą ar įsigytos įmonės balanse nepripažintą turtą) ir prisiimti įsipareigojimai (įskaitant ir neapibrėžtus įsipareigojimus) ir nekontroliuojama dalis įsigyjamame ūkio subjekte, jei yra etapai atlikto verslo jungimo atveju įsigyjantio ūkio subjekto anksčiau įsigyjamame ūkio subjekte turėtos nuosavybės dalis ir perleistas atlygis. Peržiūros tikslas yra įsitikinti, ar vertinimai tinkamai atspindi visą įsigijimo datą turimą informaciją.

Verslo junginių apskaitos politikos metodika netaikoma bendro pavaldumo ūkio subjektams arba verslams jungti, kai ta pati asmenų grupė pagal sutartimi įformintus susitarimus turi

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

bendrą teisę valdyti kiekvieno iš besijungiančių ūkio subjektų finansinę ir veiklos politiką, siekdami gauti naudos iš tų ūkio subjektų veiklos, ir tas bendras valdymas nėra laikinas.

Bendrovės verslo jungimas buvo vykdytas taikant bendro pavaldumo įmonių jungimo principus. Bendro pavaldumo įmonėms, dalyvaujančioms verslo jungime, 3-asis TFAS nėra taikomas. Verslo perkėlimas Bendrovei įvyko likutinėmis vertėmis.

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

3. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Reikšmingi sprendimai

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

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

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

Verslo junginiai. Verslo perkėlimas į Bendrovę buvo vertinamas kaip bendro pavaldumo įmonių sandoris ir vyko likutinėmis vertėmis. Šiam verslo perkėlimui nebuvo naudotas 3-asis TFAS „Verslo junginiai“, kadangi standartas netaikomas bendro pavaldumo ūkio subjektams arba verslams jungti. AB „Lietuvos geležinkeliai“ kontroliuoja Bendrovę, į kurią investuojama, kai gali arba turi teisę gauti kintamą grąžą iš savo ryšio su Bendrove, į kurią investuojama, ir gali paveikti šią grąžą naudodamasi savo galia valdyti Bendrovę, į kurią investuojama.

Reikšmingi įvertinimai ir prielaidos

Informacija apie reikšmingus įvertinimus ir prielaidas pateikiama toliau:

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė peržiūri nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų likutinės vertės 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 uždriba 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 neuždriba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigus generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

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

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

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė bent kartą per ketvirtį įvertina gautinų sumų vertės sumažėjimą. Norėdamos 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 konkrečios gautinos sumos vertės sumažėjimas. Tokius požymius apima informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė pirkėjų finansinė būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, darančios įtaką Bendrovės gautinoms sumoms. Vadovybė įvertina tikėtinus ateities grynujų pinigų srautus iš gautinų sumų, remdamasi

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

3. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

istorine nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis su panašia kredito rizika, patirtimi. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant tikėtinus ateities grynųjų pinigų srautus ir jų išsidėstymą laike, reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų sumažinti skirtumai tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės.

Bendrovė peržiūri atsargų sąrašą bent kartą per metus, norėdama nustatyti atsargų grynąją realizacinę vertę. Atsargos, kurios yra įsigytos anksčiau nei prieš metus, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsarginių dalių ir kitų medžiagų atveju vertės sumažėjimas pripažįstamas visai atsargų įsigijimo savikainai, jeigu atsargos atsargų sąrašė išbuvo daugiau kaip 2 m. ir nuo tada nebuvo naudojamos.

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

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

4. Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

Koncepcinės finansinės atskaitomybės tvarkos pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos).

Į persvarstytą koncepcinę tvarką įtrauktas naujas skyrius apie vertinimą; pateiktos finansinių veiklos rezultatų teikimo gairės; patikslintos apibrėžtys ir gairės, ypač įsipareigojimo apibrėžtis, bei pateikta paaiškinimų dėl svarbių sričių, kaip antai išteklių tvarkymo, atsargumo ir vertinimo neapibrėžtumo vaidmens rengiant finansines ataskaitas.

Bendrovės vadovybės preliminariumi vertinimu, šio standarto taikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos).

Pataisos įsigalioja 2020 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisomis sprendžiami klausimai, darantys įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, pataisos yra privalomos ir taikomos visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems įtaką daro neapibrėžtumai, susiję su palūkanų normos lyginamojo indekso reforma.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

„Reikšmingumo apibrėžimas“ – 1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Pataisomis patikslinamas reikšmingumo apibrėžimas ir nurodoma, kaip jį reikėtų taikyti – į apibrėžimą įtrauktos gairės, kurios iki šiol atsispindėjo kituose TFAS. Be to, patikslinti prie apibrėžimo pateikti paaiškinimai. Galiausiai pataisomis užtikrinama, kad reikšmingumo apibrėžimas būtų nuosekliai vartojamas visuose TFAS. Informacija laikytina reikšminga, jeigu galima pagrįstai tikėtis, kad jos praleidimas, iškraipymas ar užgožimas nesvarbia/nereikšminga informacija turės poveikį bendrosios paskirties finansinių ataskaitų pagrindinių naudotojų sprendimams, priimtiems tų finansinių ataskaitų, kuriose pateikiama konkretaus ataskaitas teikiančio ūkio subjekto finansinė informacija, pagrindu.

Bendrovės vadovybės preliminariumi vertinimu, šio standarto taikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

„Verslo apibrėžimas“ – 3-ojo TFAS pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintos Europos Sąjungos).

Pataisomis patikslinamas verslo apibrėžimas. Verslą turi sudaryti ištekliai ir esminis procesas, kartu turintys reikšmingos įtakos galimybei sukurti produkciją. Naujosiomis gairėmis nustatoma sistema, kurią taikant galima įvertinti, ar egzistuoja ištekliai ir pagrindinis procesas, įskaitant produkcijos dar nesukūrusioms įmonėms ankstyvuju jų veiklos etapu. Jeigu nesukuriama produkcijos, tam, kad veiklos ir turto junginys galėtų būti klasifikuojamas kaip verslas, turėtų būti įvykdyta

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

4. Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai (tęsinys)

organizuotos darbo jėgos buvimo sąlyga. Sąvokos „produkcija“ apibrėžtis susiaurinta ir reiškia klientams tiekiamas prekes ir teikiamas paslaugas, už kurias gaunama investicinių pajamų ir kitų pajamų, neįtraukiant pelno mažesnių išlaidų ir kitokios ekonominės naudos pavidalu. Taip pat nebereikalaujama įvertinti, ar rinkos dalyviai galės pakeisti trūkštamus elementus ar integruoti įgytą veiklą ir turtą. Ūkio subjektas gali atlikti koncentracijos testą. Tuo atveju, jeigu iš esmės visa įsigyto bendrojo turto tikroji vertė būtų koncentruota viename turto vienetė (arba panašaus turto grupėje), įsigytas turtas nesudarytų verslo. Bendrovės vadovybės preliminariumi vertinimu, šio standarto taikymas neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos).

17-uju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms buvo suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai tęsti taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendras principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant ir draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupes pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri apima visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią stebimus rinkoje duomenis: pridėdant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas) (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Už draudimo sutarčių grupę gautą pelną draudikai pripažins per draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir atleidimo nuo rizikos momentu. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažįsta nedelsiant. Šios standarto pataisos neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes nevykdo draudimo veiklos.

Žemiau išvardinti priimti bet Europos Sąjungoje nepatvirtinti standartai Bendrovės vadovybės preliminariumi vertinimu neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės ar bendrosios įmonės“ – 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos (taikymo datą nustatys Tarptautinių apskaitos standartų valdyba; pataisos nepatvirtintos Europos Sąjungos).
- 14-asis TFAS „Reguliavimo atidėjimo sąskaitos“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems po 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau; Europos Komisija nusprendė nepradėti šio laikinojo standarto patvirtinimo proceso ir laukti galutinio standarto).

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

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

16-asis TFAS „Nuoma“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ojo TFAS „Nuoma“ reikalavimus.

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

Šio standarto taikymas turėjo įtakos Bendrovės finansinės būklės ataskaitai, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitai bei pinigų srautų ataskaitai.

Naujajame 16 TFAS standarte numatyti nuomos pripažinimo, vertinimo, pateikimo, informacijos atskleidimo principai. Pagal visas nuomos rūšis nuomininkas įgyja teisę naudoti turtą nuomos pradžioje ir, jeigu nuomos mokėjimai atliekami per tam tikrą laikotarpį, taip pat gauna finansavimą. Dėl to, 16-uju TFAS panaikinamas nuomos skirstymas į veiklos nuomą arba finansinę nuomą, kaip to reikalaujama 17-ajame TAS, o vietoj to pateikiamas bendras nuomininko apskaitos modelis. Nuomininkai turi pripažinti: (a) visų nuomos rūšių, kurių laikotarpis ilgesnis nei 12 mėnesių, turtą ir įsipareigojimus, išskyrus atvejus, kai pagal nuomos sutartį perduodamo turto vertė yra nedidelė; (b) nuomos turto nusidėvėjimą atskirai nuo palūkanų už nuomos įsipareigojimus pelno (nuostolių) ataskaitoje. Į 16-ąjį TFAS iš esmės perkeliama 17-ajame TAS apibrėžti nuomotojo apskaitos reikalavimai. Dėl šios priežasties nuomotojas toliau turi skirstyti nuomą į veiklos nuomą arba finansinę nuomą ir apskaitoje skirtingai registruoti šias dvi nuomos rūšis.

Įgyvendinant 16-tąjį TFAS „Nuoma“ buvo atsižvelgta į tam tikras nuomones dėl vertinimų ir prielaidų, kurios turi įtakos finansinės nuomos įsipareigojimų ir naudojimo teise valdomo turto vertinimui:

- a) likusio nuomos termino pagal nuomos sutartis, sudarytų iki 2019 m. sausio 1 d., nustatymą;
- b) įvertinimą, ar pagrįstai žinoma, kad Bendrovė pasinaudos galime pratęsti nuomos terminą;
- c) papildomo skolinimo palūkanų normos, kuri bus taikoma būsimųjų pinigų srautų diskontavimo tikslais, nustatymą;
- d) naudojimo teise valdomo turto, pripažinto 2019 m. sausio 1 d., naudingo tarnavimo laiko ir nusidėvėjimo normų nustatymą.

Finansinių ataskaitų sudarymo dienai Bendrovė turi sudariusi

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

nekilnojamojo turto (patalpų, plotų) ir transporto priemonių nuomos sutarčių. Patalpų nuomos sutartys paprastai sudaromos fiksuotam laikotarpiui, be galimybės jas pratęsti. Transporto priemonių nuomos sutartys sudaromos 1-4 metų laikotarpiui su galimybe jas pratęsti vieneriems metams. Nustatydama nuomos laikotarpį vadovybė vertina visus faktus ir aplinkybes, dėl kurių atsiranda ekonominių paskatų pasinaudoti galimybe pratęsti sutartį arba nepasinaudoti galimybe ją nutraukti. Galimybės pratęsti sutartį (arba laikotarpius po galimybės nutraukti sutartį) nuomos sutartyse numatomos tik jeigu galima pagrįstai tikėtis, kad nuomos sutartis bus pratęsta (arba nebus nutraukta). Galimos būsimos pinigų išmokos nebuvo įtrauktos į nuomos įsipareigojimus, nes nėra pagrindo būti tikriems, kad nuomos sutartys bus pratęstos (arba nebus nutrauktos). Kitos mažos vertės sutartys sudaromos neterminuotai.

Su trumpalaikė nuoma, kurios terminas būtų 12 mėnesių arba trumpesnis, ir su mažos vertės turto nuoma susijusios įmokos tiesiogiai pripažįstamos išlaidomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Bendrovė 2019 m. sausio 1 d. Nuomos įsipareigojimų ir Naudojimo teisę valdomo turto neturėjo.

Naujasis 16-asis TFAS „Nuoma“ neturėjo reikšmingos įtakos Bendrovės Finansinės būklės bei Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų pradiniam likučiams. Reorganizavimo metu naudojimo teise valdomo turto ar įsipareigojimų perkelta nebuvo. Daugiau informacijos 17 pastaboje.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Finansiniai instrumentai. Tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir ilgalaikės bei trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma EURIBOR, o kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovės finansinius instrumentus pagal jų rūšis sudarė:

	2019	2018
Finansinis turtas		
Prekybos ir kitos gautinos sumos	32 230	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	25 143	30 000
Iš viso	57 373	30 000
Finansiniai įsipareigojimai		
Paskolos ir kitos finansinės skolos	157 034	-
Nuomos įsipareigojimai	1 683	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	46 154	94
Iš viso	204 871	94

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

1 lygis – aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);

2 lygis – kiti pradiniai duomenys, išskyrus į 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kainas, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);

3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Toliau yra pateiktas finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė 2019			Tikroji vertė 2019			Apskaitinė vertė 2018			Tikroji vertė 2018		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas												
Prekybos ir kitos gautinos sumos	32 230	-	-	32 230	-	-	-	-	-	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	25 143	25 143	-	-	30 000	30 000	-	-	-	-	-	-
Iš viso	57 373	25 143	-	32 230	30 000	30 000	-	-	-	-	-	-
Finansiniai įsipareigojimai												
Paskolos ir kitos finansinės skolos	157 034	-	157 034	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nuomos įsipareigojimai	1 683	-	-	1 683	-	-	-	-	-	-	-	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	46 154	-	-	46 154	94	-	-	-	94	-	-	94
Iš viso	204 871	-	157 034	47 837	94	-	-	-	94	-	-	94

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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

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

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

Rizikų valdymas.

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

Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, valiutų kursų, palūkanų normos ir kapitalo. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu.

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

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

Bendrovė valdo kredito riziką procedūrų pagalba. Iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos valdymo pagrindas yra kliento patikimumo įvertinimas. Bendrovė nuolat vertina tiek galimų, tiek esamų paslaugų pirkėjų/tiekėjų kreditingumą. Jei paslaugų pirkėjas įvertinamas kaip rizikingas ar klientas yra naujas ir neturi bendradarbiavimo istorijos su Bendrove, taikomos išankstinio atsiskaitymo sąlygos. Kai atsiskaitymuose su pirkėjais mokėjimai atidedami, naudojamos teisinės kredito rizikos mažinimo priemonės – kreditų draudimas ar įkeitimas. Įvairios kredito rizikos valdymo bei mažinimo priemonės yra numatytos dvišalėse Bendrovės bei paslaugų pirkėjų/tiekėjų sutartyse: apribojimai, sutartinių įsipareigojimų vykdymo garantijos bei kitos priemonės, apsaugančios Bendrovės interesus. Kredito rizika yra nuolat stebima.

Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso parengimo datą, atsižvelgdama į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi.

Tam, kad galėtų įvertinti, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi Bendrovė palygina įsipareigojimo neįvykdymo riziką, susijusią su turto, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

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

Bendrovės gautinos sumos iš susijusių šalių sudarė 6 177 tūkst. eurų ir sukauptos kitos gautinos sumos sudarė 10 264 tūkst. eurų, skolos nebuvo pradelstos, joms nepriskaitytas vertės sumažėjimas. Detalesnė informacija pateikta 11 pastaboje.

Bendrovės prekybos gautinos sumos iš didžiųjų klientų sudarė:

	2019	2018
Klientas A	2 060	-
Klientas B	1 811	-
Klientas C	1 576	-
Klientas D	1 171	-
Klientas E	594	-
Klientas F	545	-
Kiti	6 924	-
Iš viso	14 681	-

Bendrovė kiekvieną kredito rizikos lygį skiria atsižvelgiant į informaciją, pagal kurią patikimai galima nustatyti vertės sumažėjimo riziką (įskaitant, bet neapsiribojant, išoriniais reitingais, audituotomis finansinėmis ataskaitomis, valdymo apskaita ir pinigų srautų prognozėmis bei turima spaudos informacija apie klientus) ir taikant nuomonę dėl kreditingumo. Kredito rizikos lygiai yra apibrėžti naudojant kokybinius ir kiekybinius faktorius, kurie parodo įsipareigojimų neįvykdymo riziką ir atitinka išorinius kredito reitingų apibrėžimus. Kiekvienam iš kredito rizikos lygių yra nustatyta tikėtino kredito nuostolio norma, kuri yra apskaičiuojama remiantis faktinio nuvertėjimo patirtimi.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovės gautinos sumos, kurioms yra taikytina kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis 2019 m. gruodžio 31 d. pagal atskirus išorinius pirkėjus sudarė:

	Pradinė vertė	Tikėtinas kredito nuostolių procentas	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Maža rizika	13 360	0,04 %	(5)	13 355
Pakankama rizika	889	3,50 %	(31)	858
Padidinta rizika	322	52,02 %	(168)	154
Didelė rizika	1 530	79,49 %	(1 216)	314
Iš viso	16 101		(1 420)	14 681

Maža rizika – pirkėjas neturi nei vienos pradelstos sąskaitos;

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

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

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

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

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

Bendrovės informacija apie prekybos gautinoms sumoms taikytiną kredito riziką ir tikėtiną kredito nuostolį 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Tikėtini kredito nuostoliai, %	Pradinė vertė	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Nepradelstos	0,04%	14 209	(6)	14 203
1-30 d. pradelstos	14,63%	339	(50)	289
31-60 d. pradelstos	72,47%	99	(72)	27
61-120 d. pradelstos	85,67%	199	(170)	29
Daugiau negu 120 d. pradelstos	89,41%	1 255	(1 122)	133
Iš viso		16 101	(1 420)	14 681

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

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovės abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas buvo:

	2019	2018
Laikotarpio pradžios likutis	-	-
Reorganizavimo metu perkeltas gautinų sumų vertės sumažėjimas	(534)	-
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	(886)	-
Iš viso	(1 420)	-

Bendrovėje 2019 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų vertės sumažėjimas atspindėtas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose, gautinų sumų vertės (sumažėjimo) padidėjimo straipsniuose.

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 Baa1.



	2019	2018
Aa2,AA kredito reitingas	3 695	-
Aa3,AA kredito reitingas	9 365	30 000
Baa1 kredito reitingas	12 083	-
Iš viso	25 143	30 000

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

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus. Likvidumo ir mokumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų

įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę mokumui bei likvidumui, prognozavimu. Likvidumo ir mokumo rizika yra vertinama stebint ir analizuojant santykinius likvidumo bei mokumo rodiklius, pagal kuriuos vertinama tiek trumpalaikių, tiek ilgalaikių įsipareigojimų būklė ir pinigų srautų valdymo efektyvumas. Remiantis Bendrovės standartinę politiką, tiekėjams mokėjimo terminas yra 45 dienos.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo kredito sutarčių finansinių sąlygų, pagal kurias būtų stebimi finansiniai rodikliai.

Bendrovės paskolų ir palūkanų grąžinimo terminai nediskontuotų srautų metodu:

	Paskolų		Palūkanų	
	2019	2018	2019	2018
Per vienus metus	13 655	-	1 250	-
Nuo vieno iki penkerių metų	54 621	-	3 879	-
Po penkerių metų	88 758	-	2 522	-
Iš viso	157 034	-	7 651	-

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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

	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos		Nuomos įsipareigojimai	
	2019	2018	2019	2018
Per vienus metus	46 154	-	777	-
Nuo vieno iki penkerių metų	-	-	906	-
Po penkerių metų	-	-	-	-
Iš viso	46 154	-	1 683	-

Vadovaujantis finansavimo sutarčių, pasirašytų tarp AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir Europos investicijų banko (EIB) bei Šiaurės investicijų banko (NIB), nuostatomis, AB „Lietuvos geležinkeliai“ veiklų atskyrimas buvo galimas, tik turint bankų sutikimus. Dėl šios priežasties, AB „LG CARGO“ sudarė garantijų sutartis dėl prievolių užtikrinimo – pirmo pareikalavimo garantijas, ir įsipareigojo iki paskolų restruktūrizavimo proceso pabaigos užtikrinti visų AB „Lietuvos geležinkeliai“ įsipareigojimų pagal finansavimo sutartis, vykdymą. 2019 m. gruodžio 31 d. šių įsipareigojimų dydis buvo 181 106 tūkst. eurų.

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

Per 2019 m. Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarinėjo. Dauguma sandorių sudaromi eurais, valiutų kurso pokyčio įtaka nedidelė.

Palūkanų normos rizika. Visoms Bendrovės gautoms paskoloms ir kitoms finansinėms skoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR.

Palūkanų normos rizikos didėjimui didžiausią įtaką daro ilgalaikės paskolos. Bendrovės ilgalaikių paskolų portfelio vertė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 157 034 tūkst. eurų.

Per 2020 metus palūkanų normai išaugus 0,5 procentinio punkto, metinės palūkanų sąnaudos padidėtų 781 tūkst. eurų.

Kapitalo valdymas. Kapitalo valdymo politikos tikslas - palaikyti pakankamą nuosavo kapitalo dalį tam, kad būtų pateisintas investuotojų, kreditorių ir rinkos pasitikėjimas bei plečiamas verslas ateityje. Bendrovės vadovybė ir Valdyba

seka kapitalo grąžą ir, atsižvelgdama į Bendrovės finansinius rezultatus ir strateginius planus, pateikia siūlymus dėl dividendų išmokėjimo.

Remiantis LR akcinių bendrovių įstatymu, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų (uždarnosios akcinės bendrovės – ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų), o nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

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

Per 2018 ir 2019 metus Bendrovė vykdė pirmiau minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.



Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai.

Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-
- įsigijimai per metus	-	-	42	19 126	-	470	19 638
- turto pirkimas dėl reorganizacijos*	-	-	462	188 067	256	-	188 785
- turto gavimas dėl reorganizacijos**	-	592	1 562	1 447	215	471	4 287
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	-	-	(445)	(2)	(471)	(918)
- perklasifikavimai	-	-	(7)	11	(1)	(3)	-
2019 m. gruodžio 31 d.	-	592	2 059	208 206	468	467	211 792
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-
- nusidėvėjimas	-	(52)	(408)	(22 022)	(116)	-	(22 598)
- vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	-	-	2	2	-	4
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	-	(52)	(408)	(22 020)	(114)	-	(22 594)
Likutinė vertė							
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	-	540	1 651	186 186	354	467	189 198

*Bendrovė pagal 2019 m. sausio 25 d. sutartį Nr. SUTK(ADM)-6 iš AB „Lietuvos geležinkeliai“ nusipirko riedmenis (riedmenų parką), kurių rinkos vertė buvo 192 779 tūkst. eurų. Nusipirkta turtas pagal pasirinktą reorganizavimo politiką yra traktuojamas kaip verslo perleidimas ir apskaitytas AB „Lietuvos geležinkeliai“ balansinėmis vertėmis. Skirtumas tarp rinkos ir balansinių vertių apskaitytas kaip reorganizavimo nuostolis Bendrovės nepaskirstytame Pelne (nuostoliuose).

**2019 m. gegužės 1 d. krovinių vežimo veikla kartu su AB „Lietuvos geležinkeliai“ Krovinių vežimo direkcijai priklausančiu ilgalaikiu turtu buvo perkelta į Bendrovę. Perkeltas turtas pagal pasirinktą reorganizavimo politiką yra traktuojamas kaip verslo perleidimas ir apskaitytas AB „Lietuvos geležinkeliai“ balansinėmis vertėmis. Detalesnė informacija pateikta 15 pastaboje.

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų suma, įtraukta į Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, sudarė 23 258 tūkst. eurų. Į šią sumą įtraukta 22 598 tūkst. eurų nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos, 598 tūkst. eurų naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudos ir 62 tūkst. eurų nematerialaus turto amortizacijos sąnaudos.

Bendrovės visiškai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikainą sudarė 10 374 tūkst. eurų. Didžiąją dalį visiškai nusidėvėjusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudarė transporto priemonės.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

8. Naudojimo teise valdomas turtas

Naujasis 16-asis TFAS „Nuoma“ įsigaliojo nuo 2019 sausio 1 d. 16-asis TFAS nedaro reikšmingos įtakos Bendrovės Finansinės būklės bei Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoms. Diskonto norma taikyta nuomos sutartims sudaro 6 mėn. EURIBOR ir rinkos tyrimu, pagal galiojančias rinkos sąlygas nustatyta rinkos marža.

Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė:



	Turtas			Nuomos įsipareigojimai
	Pastatai ir statiniai	Kitas turtas	Iš viso:	
Likutis 2019 m. sausio 1 d.	-	-	-	-
Įsigijimai per metus	1 777	487	2 264	2 264
Nusidėvėjimas	(390)	(208)	(598)	-
Palūkanos	-	-	-	51
Mokėjimai	-	-	-	(632)
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d	1 387	279	1 666	1 683

Reorganizavimo metu naudojimo teise valdomo turto perkelta į Bendrovę nebuvo.

9. Nematerialus turtas

Bendrovės nematerialųjį turtą sudarė:

	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
- įsigijimai per metus	-	-	-
- turto gavimas dėl reorganizacijos*	464	11	475
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	(1)	(1)
- perklasifikavimai	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	464	10	474
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimo nuostoliai			
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
- nusidėvėjimas	(59)	(3)	(62)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	-	-
- perklasifikavimai	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	(59)	(3)	(62)
Likutinė vertė			
2018 m. gruodžio 31 d.	-	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	405	7	412

*2019 m. gegužės 1 d. krovinių vežimo veikla kartu su AB "Lietuvos geležinkeliai" Krovinių vežimo direkcijai priklausiančiu ilgalaikiu turtu buvo perkelta į Bendrovę. Daugiau informacijos 15 pastaboje.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

9. Nematerialus turtas (tęsinys)

Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos, kurios 2019 m. sudarė 62 tūkst. eurų, Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktos į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų straipsnį.

Bendrovės nematerialusis turtas, kuris buvo visiškai amortizuotas, tačiau toliau naudojamas sudarė 3 tūkst. eurų suma. Didžiąją dalį amortizuoto turto sudarė programinė įranga.

10. Atsargos

Bendrovės atsargas sudarė:

	2019	2018
Kuras ir degalai	801	-
Atsarginės dalys	106	-
Medžiagos	116	-
Kitos atsargos	209	-
Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių iš viso	1 232	-
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	726	-
Pirktų prekių, skirtų perparduoti, iš viso	726	-
Ilgalaikis turtas skirtas parduoti	95	-
Ilgalaikio turto skirtas parduoti, iš viso	95	-
Iš viso	2 053	-

Bendrovės atsargų apskaitinė vertė 2 138 tūkst. eurų buvo sumažinta 85 tūkst. eurų iki grynosios realizacinės vertės 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės atsargų nurašymo iki grynosios realizacinės vertės pokytis yra atvaizduotas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų nurašymo iki grynosios realizacinės vertės sąnaudų straipsnyje.

Per 2019 metus į veiklos sąnaudas buvo nurašyta 566 tūkst. eurų atsargų (be kuro).

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

11. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Bendrovės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2019	2018
Išorinių pirkėjų skolos, bendraja verte	16 101	-
Vertės sumažėjimas (-)	(1 420)	-
Išorinių pirkėjų skolų iš viso	14 681	-
Gautinos sumos iš susijusių šalių	6 177	-
Vertės sumažėjimas (-)	-	-
Gautinų sumų iš susijusių šalių iš viso	6 177	-
Gautinas PVM	26 439	-
Kitos iš biudžeto gautinos sumos	44	-
Sukauptos kitos gautinos sumos iš susijusių šalių	10 264	-
Sukauptos pajamos	1 108	-
Kitos gautinos sumos	215	-
Vertės sumažėjimas (-)	(12)	-
Kitų gautinų sumų iš viso	38 058	-
Iš viso	58 916	-

Vertės sumažėjimo pokytis atskleistas 6 pastaboje.

2019 m. Bendrovės vykdomos veiklos metu susidarė 26 439 tūkst. eurų gražintina PVM suma. Didžioji dalis jos buvo gražinta 2020 metais.

Bendrovė sukaupe kitas gautinas sumas iš susijusių šalių už valdymo ir infrastruktūros paslaugas, kurioms kreditinės sąskaitos dar nebuvo išrašytos.

Siekiant kuo tiksliau Bendrovėje parodyti 2019 m. gruodžio 31 d. uždirbtas pajamas ir laikantis kaupimo principo, įplaukos už tarptautinius krovininių vežimus, kurios bus suderintos 2020 m., bet yra susijusios su 2019 m. Bendrovės suteiktomis paslaugomis, 2019 m. gruodžio 31 d. yra apskaitomos kaip sukauptos pajamos.

12. Išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės atsargas sudarė:

	2019	2018
Išankstiniai apmokėjimai išorės tiekėjams	134	-
Išankstiniai apmokėjimai susijusioms šalims	7 281	-
Sumokėti garantai tiekėjams išorės tiekėjams	5	-
Sumokėti garantai susijusioms šalims	185	-
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	535	-
Iš viso	8 140	-

13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2019	2018
Pinigai banke	25 143	30 000
Iš viso	25 143	30 000

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotųjų indėlių neturėjo. Pinigai nebuvo įkeisti.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

14. Įstatinis kapitalas

Bendrovės vienos akcijos nominalioji vertė – 289,62 eurų. Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
2018 m. gruodžio 31 d.	30 000	103 585
Padidėjo	30 410	104 999
Sumažėjo	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	60 410	208 584
Kapitalo struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	60 410	208 584
Privilegiuotosios akcijos	-	-
Iš viso	60 410	208 584

2018 m. gruodžio 28 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ įsteigė bendrovę AB „LG CARGO“. Bendrovės įstatinis kapitalas suformuotas išleidus 103 585 paprastasias akcijas ir yra lygus 30 000 tūkst. eurų, kurių kiekvienos nominali vertė lygi 289,62 eurų.

2019 m. rugpjūčio 7 d. išleistos 104 999 vnt. paprastosios vardinės akcijos. Vienos akcijos nominali vertė 289,62 euro. Akcinis kapitalas padidintas 30 410 tūkst. eurų.

15. Nepaskirstytas pelnas

Įgyvendinant programą „LG keičiasi“ AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2019 m. gegužės 1 d. pilnai įvykdė su krovinių vežimo verslu susijusią reorganizaciją ir perkėlė Krovinių vežimo direkcijos veiklą į Bendrovę. Veiklos perkėlimas iš AB „Lietuvos geležinkeliai“ vertinamas kaip bendro pavaldumo įmonių sandoris.

Su krovinių vežimo veikla susijęs reorganizavimas vyko dviem etapais:

- pirmuoju etapu Bendrovė pagal 2019 m. sausio 25 d. sutartį Nr. SUTK(ADM)-6 iš AB „Lietuvos geležinkeliai“ nusipirko riedmenis (riedmenų parką), kurių rinkos vertė (kurią nustatė nepriklausomas vertintojas) buvo 192 779 tūkst. eurų. Pagal sutarties sąlygas atsiskaitymas vyko 28 917 tūkst. eurų pinigėmis lėšomis ir pasirašius 163 862 tūkst. eurų paskolos sutartį su AB „Lietuvos geležinkeliai“. Turto pirkimo sandoris pagal pasirinktą reorganizavimo politiką yra traktuojamas kaip verslo perleidimas ir apskaitytas balansinėmis vertėmis. Skirtumas 3 994 tūkst. eurų tarp rinkos ir balansinių verčių apskaitytas kaip reorganizavimo nuostolis Bendrovės nepaskirstytame Pelne (nuostoliuose).
- antruoju etapu 2019 m. gegužės 1 d. į Bendrovę perkeltas verslas, kuris apima su krovinių vežimo veikla susijusį likusį turtą, įsipareigojimus, sutartis ir darbuotojus. Perkeliama

verslo tikrąją rinkos vertę nustatė nepriklausomas vertintojas ir ji sudarė 30 410 tūkst. eurų. Atitinkamai 2019 m. rugpjūčio 7 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 30 410 tūkst. eurų nepiniginiu turciniu įnašu. Verslo perkėlimas pagal pasirinktą reorganizavimo politiką yra traktuojamas kaip verslo perleidimas, kurio metu perduotas krovinių vežimo verslo turtas ir įsipareigojimai, taikant bendro pavaldumo įmonių jungimo principus, ir yra apskaitytas balansinėmis vertėmis. Bendrovės gauto turto ir perimtų įsipareigojimų ir verslo rinkos vertės skirtumas 16 814 tūkst. eurų nuostolis yra laikomas reorganizavimo rezultatu, kuris apskaitytas Bendrovės nepaskirstytame Pelne (nuostoliuose).

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

15. Nepaskirstytas pelnas (tęsinys)

Krovinių vežimo verslo perleidimo balansas (AB „Lietuvos geležinkeliai“ balansinėmis vertėmis):

TURTAS		NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGIJIMAI	
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4 287	Išmokos darbuotojams	3 569
Nematerialusis turtas	475	Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso	3 569
Ilgalaikio turto iš viso	4 762	Išmokos darbuotojams	5 692
Atsargos	2 213	Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	6 707
Prekybos ir kitos gautinos sumos	22 467	Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso	12 399
Išankstiniai apmokėjimai	122	Grynasis turtas	13 596
Trumpalaikio turto iš viso	24 802		
TURTO IŠ VISO	29 564	KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO	29 564

Įvykdžius įstatinio kapitalo didinimo registravimo procedūras, 2019 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenimis yra gautas bendras reorganizavimo rezultatas – 20 808 tūkst. eurų nuostolis, kuris apskaitytas Bendrovės nepaskirstytame Pelne (nuostoliuose).

16. Paskolos ir kitos finansinės skolos

Bendrovės finansines skolas sudarė:

	2019	2018
Ilgalaikė dalis	143 379	-
Trumpalaikė dalis	13 655	-
Iš viso	157 034	-

2019 m. kovo 12 d. sudaryta paskolos sutartis su AB „Lietuvos geležinkeliai“, kurios vertė 163 862 tūkst. eurų. Paskola gauta ilgalaikiu turtu, išmokėjimo terminas iki 2031 m. Per 2019 m. pagal suderintą grafiką Bendrovė grąžino (apmokėjo už įsigytą turtą) 6 828 tūkst. eurų paskolos ir sumokėjo 437 tūkst. eurų palūkanų (priskaičiuotos palūkanos 1 049 tūkst. eurų). Palūkanos nustatytos, taikant kintamą palūkanų normą, kurią sudaro 6 mėn. EURIBOR ir rinkos tyrimu nustatyta rinkos marža. 2019 m. gruodžio 31 d. paskolos sutarties pažeidimų nustatyta nebuvo.

Paskolos paskirtis – geležinkelio transporto riedmenų – vagonų, konteinerių ir lokomotyvų, įsigijimas pagal 2019 m. sausio 25 d. turto pirkimo ir pardavimo sutartį, sudarytą tarp AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir Bendrovės.

Siekiant efektyvesnio lėšų valdymo ir Grupės įmonių likvidumo užtikrinimo, 2018 m. gruodžio 21 d. buvo pasirašyta Grupės sąskaitos (angl. Cash-pool) sutartis su AB „Swedbank“. 2019 m. kovo 29 d. Bendrovė pasirašė susitarimą, pagal kurį prisijungė prie Grupės sąskaitos. Pagal šį susitarimą Grupės nariai tarpusavio skolinimosi platformoje gali pasiskolinti ir skolinti pinigines lėšas Grupės nariams ne ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui rinkos sąlygomis. 2019 m. gruodžio 31 d. pagal šį

susitarimą Bendrovė gautinų skolų ar įsipareigojimų neturėjo.

Bendrovė garantavo paskolas, kurias Šiaurės investicijų (ŠIB, angl. NIB) bei Europos investicijų (EIB) bankai sudarę su AB „Lietuvos geležinkeliai“. Daugiau informacijos pateikta 6 pastaboje.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

17. Nuomos įsipareigojimai

Bendrovė nuomoja pastatus ir kitą turtą (automobilius ir ekskavatorius). Pastatų nuomos sutartys paprastai sudaromos fiksuotam 36 mėnesių laikotarpiui, su galimybe jas pratęsti. Automobilių nuomos sutartys sudaromos 36 mėnesiams be galimybės jas pratęsti. Nustatydamą nuomos laikotarpį vadovybė vertina visus faktus ir aplinkybes, dėl kurių atsiranda ekonominių paskatų pasinaudoti galimybe pratęsti sutartį arba nepasinaudoti galimybe ją nutraukti. Vadovybė vertina galimybės pratęsti sutartį (arba laikotarpius po galimybės nutraukti sutartį) nuomos sutartyse numatomos tik įveigu galima

pagrįstai tikėtis, kad nuomos sutartis bus pratęsta (arba nebus nutraukta). Galimos būsimos pinigų išmokos nebuvo įtrauktos į nuomos įsipareigojimus, nes nėra pagrindo būti tikriems, kad nuomos sutartys bus pratęstos (arba nebus nutrauktos).

Trumpalaikės nuomos sutartys, kurių terminas 12 mėnesių arba trumpesnis, ir mažos vertės turto nuomos įmokus tiesiogiai pripažįstamos išlaidomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Įtaka Finansinės būklės ataskaitai (padidėjimas / (sumažėjimas)) 2019 m. gruodžio 31 d.:

	2019
Turtas:	
Naudojimo teise valdomas turtas	1 666
Ilgalaikiai įsipareigojimai:	
Nuomos įsipareigojimai	(906)
Trumpalaikiai įsipareigojimai:	
Nuomos įsipareigojimai	(777)
Įtaka Pelno (nuostolio) ataskaitai	(17)

Įtaka Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai (padidėjimas / (sumažėjimas)) 2019 m. gruodžio 31 d.:

	2019
Nusidėvėjimo sąnaudos	(598)
Nuomos sąnaudos	632
Veiklos pelnas (nuostoliai)	34
Finansinės veiklos sąnaudos:	
Palūkanos	(51)
Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	(17)

Įtaka Bendrųjų pajamų bei Pinigų srautų ataskaitai (padidėjimas / (sumažėjimas)) 2019 m. gruodžio 31 d.:

	2019
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(17)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	598
Nuomos įsipareigojimo palūkanos	51
Investicinės veiklos pinigų srautai	
Nuomos įsipareigojimo mokėjimai	(581)
Nuomos įsipareigojimų palūkanos	(51)
Grynasis pinigų srauto padidėjimas (sumažėjimas)	-

Jeigu Bendrovėje taikyta diskonto norma padidėtų arba sumažėtų 1 proc., nuomos įsipareigojimų suma 2019 m. gruodžio 31 d. atitinkamai sudarytų 1 665 tūkst. eurų arba 1 701 tūkst. eurų.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

18. Išmokos darbuotojams

Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensijinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių darbo užmokesčio dydžio išmoka. Papildomai pagal galiojančią kolektyvinę sutartį darbuotojui, turinčiam 25 metų darbo stažą, išmokama iki 1 mėnesio vidutinio darbo užmokesčio dydžio išmoka. Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjinius taip pat sudaro išmokos darbuotojų jubiliejų proga. Pagal Grupėje ir Bendrovėje galiojančią kolektyvinę sutartį, profsąjungos nariams sukakus 50 ir 60 metų yra išmokama 300 eurų dydžio išmoka.

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

	2019	2018
Diskonto norma	0,56%	-
Darbuotojų kaitos koeficientas	5,17%	-
Atlyginimo kaupimo norma	3,00%	-

Išmokų darbuotojams pokytis per 2019 metus pagal jų tipą:

	2018 gruodžio 31 d.	Reorganiza- vimo įtaka	Priskaičiuota	Sumokėta	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai					
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	-	3 569	78	18	3 629
Ilgalaikiai įsipareigojimai iš viso:	-	3 569	78	18	3 629
Trumpalaikiai įsipareigojimai					
Sukaupti atostoginiai	-	3 249	3 252	3 472	3 029
Mokėtinas darbo užmokestis	-	1 887	15 397	15 172	2 112
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	-	-	7 219	6 296	923
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	-	-	6 205	5 480	725
Kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	556	1 233	-	1 789
Trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso:	-	5 692	33 306	30 420	8 578
Iš viso	-	9 261	33 384	30 438	12 207

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

19. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2019	2018
Prekybos mokėtinos sumos	424	-
Prekybos mokėtinos sumos susijusioms šalims	43 544	-
Gauti išankstiniai apmokėjimai	3 915	-
Gautos piniginės garantijos	1 597	-
Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	354	-
Sukauptos užsienio geležinkelių paslaugų sąnaudos	1 220	-
Sukauptos sąnaudos	2 186	94
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	198	-
Iš viso	53 438	94

Bendrovė kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimo straipsnyje apskaitė 45 tūkst. Įsipareigojimą audito paslaugoms. Didžiąją dalį prekybos mokėtinų sumų susijusioms šalims 24 175 tūkst. eurų sudarė įsipareigojimai už prieigą prie geležinkelio infrastruktūros. Sukauptas sąnaudos didžiąją dalimi sudarė: sukauptos infrastruktūros paslaugų sąnaudos susijusioms šalims, už kurias nebuvo išrašytos sąskaitos – 1 202 tūkst. eurų.

20. Atidėjiniai

Bendrovės atidėjinius sudarė:

Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	-
Papildomai suformuota	234
Panaudota	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	234

2019 m. gruodžio 31 d. buvo suformuoti atidėjiniai teisminėms byloms. Reorganizavimo metu atidėjiniai perkelti nebuvo. Daugiau informacijos 26 pastaboje.

21. Pardavimo pajamos

Bendrovės pajamas sudarė:

	2019	2018
Pajamos už krovinių vežimą vietiniais maršrutais	60 624	-
Pajamos už krovinių vežimą tarptautiniais maršrutais	141 999	-
Kitos pajamos	95 159	-
Iš viso	297 782	-

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

21. Pardavimo pajamos (tęsinys)

Bendrovės pajamos yra uždirbamos trumpiau nei per metus, t. y. Bendrovė neturi ilgalaikių pardavimo sutarčių.

Bendrovė 2019 m. apskaitė 1 307 tūkst. eurų vežimo nuolaidų kaupinių pagal sutartis su klientais, kurių dydis kinta nuo pervežto per ataskaitinį laikotarpį krovinių kiekio

Bendrovės pajamas pagal pajamų pripažinimo momentą sudarė:

	2019	2018
Pripažįstamos iš karto	297 176	-
Pripažįstamos per tęstinį laikotarpį	606	-
Iš viso	297 782	-

22. Išmokų darbuotojams sąnaudos

Išmokų darbuotojams sąnaudos pagal jų tipą:

	2019	2018
Darbo užmokesčio sąnaudos	32 955	-
Socialinio draudimo sąnaudos	589	-
Sukauptų atostoginių sąnaudos	(220)	-
Pensijų ir panašių įsipareigojimų sąnaudos	60	-
Iš viso	33 384	-

23. Finansinės veiklos rezultatas

Bendrovės finansinės veiklos rezultatą sudarė:

	2019	2018
Finansinės veiklos pajamų iš viso	138	-
Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	138	-
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(1 294)	-
Palūkanos	(1 049)	-
Neigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	(21)	-
Kitos sąnaudos	(224)	-
Iš viso	(1 156)	-

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

24. Pelno mokestis ir atidėtasis mokestis

Pelno mokestis buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

	2019	2018
Ataskaitinių metų pelno mokestis	1 307	-
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (nauda)	1 448	(14)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose, iš viso	2 755	(14)

Bendrovės pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudarė:

	2019	2018
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	21 424	(94)
Pelno mokestis	3 214	(14)
Pelno mokestį (mažinančios) sąnaudos	(574)	-
Pelno mokestį didinančios sąnaudos	138	-
Pelno mokestį (mažinančios) pajamos	(23)	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), iš viso	2 755	(14)
Efektyvi norma, %	12,9 %	15 %

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas pateiktas toliau:

	2019	2018
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų skolų nurašymas	133	-
Atsargų nurašymas	13	-
Atostoginių ir premijų sukaupimas	639	-
Ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimai	9	-
Sukauptos sąnaudos	7	14
Atidėtojo mokesčio turtas	801	14
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:		
Ilgalaikio turto vertės skirtumas su mokestine	(2 235)	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(2 235)	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai), grynąja verte	(1 434)	14

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.

Reorganizavimo metu atidėtojo pelno mokesčio turtas ar įsipareigojimai perkelti nebuvo.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

25. 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 „LG CARGO“ akcijų savininkė;
- Įmonės ar įstaigos yra valdomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės;
- Patrunuojančioji įmonė AB „Lietuvos geležinkeliai“;
- Patrunuojančiosios įmonės AB „Lietuvos geležinkeliai“ patrunuojamosios įmonės;
- AB „Lietuvos geležinkeliai“ susijusios, nekonsoliduojamos ir asocijuotosios bei bendrosios įmonės;
- 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 kieki 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.

Dėl aukščiau paminėtų priežasčių, Bendrovė neatskleidžia sandorių su Lietuvos Respublikos Vyriausybe ir kitais Lietuvos Respublikos Vyriausybės kontroliuojamais ūkio subjektais.

Bendrovės susijusių šalių sandoriai:

	2019		2018	
	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	385 572	19 668	5 899	166 304
AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“	13 892	32	128	25 436
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	34 954	693	7 459	10 063
UAB „LG Keleiviams“	98	13	22	36
UAB Geležinkelio tiesimo centras	-	2 399	140	-
UAB „Gelsauga“	15	-	-	-
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	-	1	-	-
Iš viso	434 531	22 806	13 648	201 839

Iš pirkimų iš AB „Lietuvos geležinkeliai“ 385 572 tūkst. eurų sumą, patenka ir riedmenų įsigijimas 192 779 tūkst. eurų suma pagal 2019 m. sausio 25 d. sutartį Nr. SUTK(ADM)-6 .

Bendrovės sukauptos pajamos ir sąnaudos su susijusiomis šalimis, apskaitytos finansinės būklės ataskaitoje 2019 m. gruodžio 31 d.:

	2019	
	Sukauptos gautinos sumos	Sukauptos mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	9 417	1 338
AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“	648	848
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	199	-
Iš viso	10 264	2 186

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

25. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Per 2018 metus Bendrovė susijusių šalių sandorių neturėjo.

Vadovaujantis LG įmonių grupės metodika, visi sandoriai su susijusiomis šalimis vykdomi rinkos sąlygomis ir atitinka ištiestos rankos principą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos.

2019 m. gruodžio 31 d. vadovų skaičius buvo 8 žmonės, t. y. generalinis direktorius; Korporatyvinės veiklos direktorius;

Operatyvinio valdymo departamento direktorius; Pajėgumų planavimo departamento direktorius; Pardavimų ir klientų aptarnavimo departamento direktorius; Riedmenų technologijų departamento direktorius; Veiklos kontrolės departamento direktorius; Verslo vystymo departamento direktorius.

	2019	2018
Vadovybės darbo užmokestis	401	-
Skatinimo išmokos*	5	-
Vadovų skaičius	8	-
Išmokos Valdybos nariams	-	-
Valdybos narių skaičius	5	-

*Skatinimo išmokos – tai priedai už darbo rezultatus ir vienkartiniai priedai.

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus, kaip nurodyta aukščiau.

26. Neapibrėžtasis turtas ir įsipareigojimai

Bendrovė garantavo paskolas, kurias Šiaurės investicijų (ŠIB, angl. NIB) bei Europos investicijų (EIB) bankai sudarė su AB „Lietuvos geležinkeliai“. Daugiau informacijos pateikta 6 pastaboje

Teisminės bylos

LP Klaipėdos apygardos teisme nagrinėjama civilinė byla pagal ieškovo Caldora Corporation LP ieškinį dėl 207 tūkst. eurų žalos atlyginimo už vežimo metu sugadintą krovinį (keramikines plyteles) (bylos Nr. e2-718-459/2018). Geležinkelio transporto įvykio metu nuo bėgių nuriudėjęs vagonui su kroviniu, buvo sugadintas ieškovo kroviny. Klaipėdos apygardos teismo priimta nutartis perduoti bylą pagal teisingumą Vilniaus apygardos teismui. Ši nutartis ieškovo buvo apskųsta Lietuvos apeliaciniam teismui. Apeliacinis teismas ieškovo atskirąjį skundą patenkino ir civilinę bylą grąžino Klaipėdos apygardos teismui. Klaipėdos apygardos teismo 2019-03-18 sprendimu ieškovių ieškinys atmestas visiškai. Ieškovės Lietuvos apeliaciniam teismui pateikė apeliacinį skundą. Byla neišnagrinėta, Lietuvos apeliacinis teismas dar nepaskyrė teismo posėdžio. Finansinėse ataskaitose buvo apskaitytas su šiuo reikalavimu susijęs 207 tūkst. eurų atidėjiny.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

27. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Lietuvos apeliacinis teismas 2019 m. gruodžio 19 d. priėmė nutartį civilinėje byloje dėl Viešųjų pirkimo tarnybos (toliau - VPT) ataskaitos panaikinimo, kurios motyvuojamojoje dalyje pripažino (vertino), kad Bendrovė atitinka nurodytus ūkio subjekto kvalifikavimo perkančiąja organizacija požymius. Lietuvos Aukščiausiasis Teismas 2020 m. sausio 28 d. priėmė nutartį, kuria atsisakė priimti Bendrovės kasacinį skundą dėl Lietuvos apeliacinio teismo 2019 m. gruodžio 19 d. nutarties. Galima teismo sprendimo įtaka finansiniam turtui ar įsipareigojimams nebuvo nustatyta.

2020 m. kovo mėn. Bendrovės akcininkas nusprendė sumažinti Bendrovės įstatinį kapitalą 16 476 tūkst. eurų siekiant panaikinti 2019 m. rugpjūčio 31 d. balanse susidariusį nuostolį dėl reorganizavimo ir anuliuojant 56 888 Bendrovės paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 289,62 eurų.

Informacija dėl koronaviruso (COVID-19) poveikio Bendrovės veiklai

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

Platesnis šių įvykių poveikis apima:

- verslo ir ekonominės veiklos sutrikimas Lietuvoje, turintis poveikį tiek tiekėjų, tiek vartotojų grandinėms;
- reikšmingas kai kurių sektorių verslo sutrikimas tiek Lietuvoje, tiek rinkose, kurios labai priklausomos nuo užsienio tiekimo grandinės, taip pat į eksportą orientuotos įmonės, labai priklausomos nuo užsienio rinkų; paveikti sektoriai yra prekyba ir transportas, kelionės ir turizmas, pramogos, gamyba, statyba, mažmeninė prekyba, draudimas, švietimas ir finansų sektorius;
- reikšmingas nebūtinių prekių ir paslaugų paklausos sumažėjimas;
- padidėjęs ekonominės situacijos neapibrėžtumai, kurį atspindi nestabilios kainos ir valiutų kursai.

2020 m. kovo 16 d. Lietuvos vyriausybė paskelbė ekonomikos skatinimo ir pagalbos verslui planą, skirtą kovoti su neigiamais COVID-19 protrūkio padariniais ekonomikai. Informacija

apie programą, įskaitant tikslus tinkamumo kriterijus, dar nepaskelbta.

Bendrovės vadovybė atliko susiklosčiusios situacijos visapusišką vertinimą ir identifiko pagrindines grėsmes galinčias paveikti Bendrovės veiklą trumpuoju laikotarpiu:

- Bendrovės veiklos sutrikimus dėl egzistuojančių apribojimų Lietuvoje bei šalyse, kuriose įsikūrę pagrindiniai partneriai;
- Judėjimo ribojimų įtaką kitose šalyse esantiems partneriams ir Bendrovės veiklai;
- Galimiems tiekimo sutrikimams iš užsienio bei vietinių partnerių;
- Galimam paklausos sumažėjimui;
- Kitų verslo šakų laikinų sutrikimų galimą įtaką Bendrovės veiklai;
- Galimai pasikeisiančius Bendrovės veiklos rezultatus 2020 metais ir jų įtaką veiklos tęstinumui.

Bendrovė visapusiškai įvertinusi minėtas pagrindines grėsmes, galinčias paveikti veiklą, identifiko tris galimus scenarijus, susijusius su galimu ligos protrūkio plitimu ir numatomu poveikiu Bendrovei ir ekonominei aplinkai, kurioje Bendrovė veikia, įskaitant priemones, kurių jau ėmėsi Lietuvos vyriausybė ir vyriausybės kitose šalyse, kuriose yra pagrindiniai Bendrovės verslo partneriai ir klientai:

- COVID-19 realistiškas scenarijus – galimas Bendrovės veiklos pajamų sumažėjimas iki 10 proc.;
- COVID-19 konservatyvusis scenarijus – galimas Bendrovės veiklos pajamų sumažėjimas iki 20 proc.;
- COVID-19 pesimistinis scenarijus – galimas Bendrovės veiklos pajamų sumažėjimas iki 30 proc.

Pagal galimus scenarijus Bendrovė nėra numačiusi atsakyti investicinių projektų, tačiau neatmeta galimybės peržiūrėti investicijų portfelį, dalies investicinių projektų įgyvendinimą nukelti ateičiai.

Bendrovė taip pat įvertino galimas likvidumo ir kredito rizikas ir priemones joms suvaldyti:

- galimybę skolintis Grupės viduje per trumpalaikio skolinimosi sąskaitą (angl. „cashpool“), kad būtų užtikrintas pakankamas apyvartinių lėšų poreikis;
- ėmėsi papildomų priemonių dėl sustiprintos mokėjimų kontrolės;
- peržiūrėjo planuojamas investicijas ir įvertino jų būtinumą.

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

27. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui (tęsinys)

Įvertinus 2020 metų pirmo ketvirčio rezultatus, matomas pardavimų kritimas palyginus su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu, tačiau tai neviršija realistinio prognozuojamo scenarijaus varianto. Geležinkelio transportas pandemijos laikotarpiu išlieka patikimiausia transporto priemone. Pagrindiniai klientai yra didelės įmonės, kurias Bendrovė priskiria prie nerizikingų bendrovių sąrašo. Bendrovė veikia viename iš strateginių ir saugiausių valstybės sektorių ir esant poreikiui gali tikėtis valstybės paramos ar garantijų.

Vadovybės vertinimu, pagrindinės veiklos generuojamas pinigų srautas tikėtina bus pakankamas aptarnauti turimas paskolų sutartis ir įsipareigojimus partneriams. Ataskaitų sudarymo momentu atsiskaitymai vyko įprastai ir Bendrovė neidentifikuoja papildomų likvidumo ar kredito rizikos problemų.

Bendrovės vadovybės vertinimu, aukščiau išnagrinėtos aplinkybės bei atlikta jautrumo analizė pagrindžia visas prielaidas pakankamiems resursams bei įgalina tęsti Bendrovės veiklą. Bendrovės vadovybės vertinimu, susiklosčiusios neigiamos su virusu susijusios aplinkybės nekelia abejonių dėl Bendrovės veiklos tęstinumo bei nekeičia ilgalaikių Bendrovės veiklos planų tikslų. Tačiau vadovybė negali paneigti galimybes, kad ilgi „uždarymo“ laikotarpiai, priemonių griežtumo didinimas ar tokių priemonių neigiama įtaka ekonominei aplinkai, kurioje Bendrovė veikia, neturės neigiamos įtakos Bendrovei, jos finansinei būklei ir veiklos rezultatams vidutinės trukmės ir ilguoju laikotarpiu. Vadovybė nuolat atidžiai stebi situaciją ir imsis veiksmų, kad sušvelnintų tokių įvykių bei aplinkybių poveikį.