



UAB Geležinkelio tiesimo centras

BENDROVĖS VADOVYBĖS ATASKAITA | FINANSINĖS ATASKAITOS | NEPRIKLUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA UŽ 2024 METUS

TURINYS

VADOVYBĖS ATASKAITA	3	FINANSINĖS ATASKAITOS	56
1. APŽVALGA	3	NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	57
1.1. GENERALINIO DIREKTORIAUS ŽODIS	4	FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	60
1.2. BENDROVĖS VEIKLA	5	PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	61
1.3. STRATEGIJA	7	NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	62
1.4. SVARBIAUSI 2024 METŲ ĮVYKIAI	10	PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	63
1.5. ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI	13	FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS	64
2. REZULTATAI	14		
2.1. PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ APŽVALGA	15		
2.2. FINANSINIAI REZULTATAI	17		
2.3. INVESTICIJOS	24		
2.4. DIVIDENDŲ POLITIKA	25		
3. VALDYSENOS ATASKAITA	26		
3.1. APŽVALGA	27		
3.2. VIDINIS REGLAMENTAVIMAS	29		
3.3. BENDROVĖS ORGANAI	30		
3.4. VADOVYBĖ	32		
4. DARBUOTOJAI	36		
5. RIZIKŲ IR JŲ VALDYMO ATASKAITA	42		
6. PAPILDOMA INFORMACIJA	46		
6.1. INFORMACIJA APIE IŠORĖS AUDITĄ	47		
6.2. INFORMACIJA APIE TVARUMO ATASKAITĄ	47		
6.3. INFORMACIJA APIE PAGRINDINIUS NEMATERIALIUOSIUS IŠTEKLIUS	49		
6.4. INFORMACIJA APIE ATITIKTĮ VALSTYBĖS VALDOMŲ ĮMONIŲ VEIKLOS SKAIDRUMO UŽTIKRINIMO GAIRĖMS	50		
6.5. APIBRĖŽIMAI	54		
6.6. TRUMPINIAI	55		



—○ 1. APŽVALGA

1.1. GENERALINIO DIREKTORIAUS ŽODIS

Gerbiami partneriai, darbuotojai, klientai,

2024-ieji UAB Geležinkelio tiesimo centrui buvo dinamiški metai. Dar iki metų vidurio išgyvenome įvairių permainų, o kartu su jomis patyrėme ir tam tikrų iššūkių, tačiau kiekvieną jų pavertėme galimybe sustiprėti ir kurti ilgalaikę vertę. Nors ir veikdami itin konkurencingoje rinkoje, visus metus tęsėme strateginę bendrovės plėtrą, stengdamiesi išlaikyti buvusias darbų apimtis.

Vykdydami užsibrėžtą strategiją plėstis į naujas rinkas, daug dėmesio skyrėme Latvijai, analizuodami galimybes savo paslaugas siūlyti šiai rinkai. Lenkijoje pasirašėme bėgių suvirinimo paslaugų sutartį, kuri, tikiu, atvers naujų tarptautinio bendradarbiavimo kelių.

Siekdami užtikrinti įmonės veiklos stabilumą bei finansinę grąžą akcininkui, aktyviai dalyvavome ne tik viešuosiuose pirkimuose, bet ir pasirašėme partnerystės sutartis vykdant darbus kaip subrangovai.

Sėkmingai atlikome geležinkelio kelio remonto darbus tarpstočiuose Plungė–Šateikiai, Vilnius–Naujoji Vilnia, Lentvaris–Vievis ir Tarvainiai–Plungė. Anksčiau nei buvo numatyta, įvykdėme laimėto Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos konkurso rangos darbus.

Pirmą kartą Lietuvoje įrengėme bebalastę pervažą Radviliškyje, kuri ne tik didina infrastruktūros ilgaamžiškumą, bet ir mažina eksploatacijos sąnaudas. Taip pat keturiuose riedmenyse sėkmingai įdiegėme Lokomotyvų saugos sistemą, leidžiančią efektyviau vykdyti geležinkelio kelių remonto darbus ir gerinti klientams teikiamų paslaugų kokybę. Ši sistema ne tik atitinka Nacionalinius saugumo reikalavimus, bet ir žymi svarbų žingsnį link modernizacijos ir saugos standartų laikymosi.

Pokyčiai įmonės viduje – tiek struktūriniai, tiek vadovybės lygmenyje – leido efektyviau valdyti procesus, didinti veiklos efektyvumą ir užtikrinti nuoseklų strateginių tikslų įgyvendinimą. Kiekvienas komandos narys prisidėjo prie šių pokyčių ir padėjo kurti pridėtinę vertę tiek mūsų klientams, tiek visai geležinkelių infrastruktūrai.

Didžiuojusi mūsų gebėjimu ne tik įveikti sunkumus, bet ir siekti aukščiausių standartų visose veiklos srityse.

Žvelgdami į ateitį, esame pasirengę toliau augti, diegti inovacijas ir kurti tvarią infrastruktūrą. Mūsų tikslas – ne tik įgyvendinti projektus, bet ir užtikrinti ilgalaikę vertę tiek akcininkui, tiek visuomenei.



ROLANDAS ZABILEVIČIUS

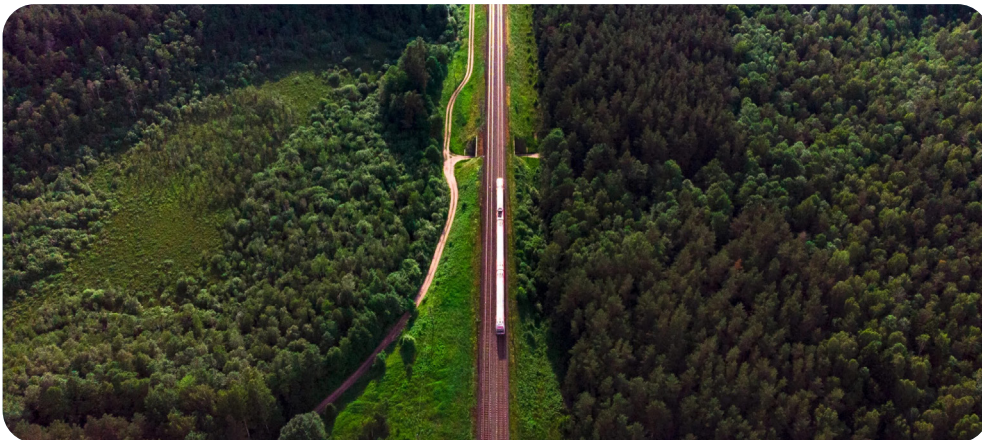
Generalinis direktorius
UAB Geležinkelio tiesimo centras

1.2. BENDROVĖS VEIKLA

BENDRA INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Pavadinimas	UAB Geležinkelio tiesimo centras
Buveinės adresas	Trikampio g. 10, Lentvaris, Trakų raj.
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė, ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo
Įregistravimo data, vieta	2001 m. gruodžio 21 d., Juridinių asmenų registras
Įmonės kodas	181628163
Telefonas	+370 655 37023
Elektroninis paštas	info@gtc.lt
Interneto svetainė	www.gtc.lt
Pagrindinė veikla	Geležinkelio kelių infrastruktūros statyba ir remontas
Bendrovės generalinis direktorius	Rolandas Zabilevičius
Akcininkai	100 proc. akcijų priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“

Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centro Juridinių asmenų registre.



BENDROVĖS FILIALAI IR ATSTOVYBĖS UŽSIENYJE

Analizuojamu laikotarpiu Bendrovė nebuvo įsteigusi filialų ir atstovybių.

BENDROVĖS VEIKLOS MODELIS

Bendrovės buveinė įsikūrusi Trikampio g. 10, Lentvaryje, Trakų raj. Įmonė turi dvi gamybinės bazes, įsikūrusias strategiškai patogiose vietose: 10 ha teritorijoje Lentvaryje ir 12 ha teritorijoje Šilėnuose (Šiaulių raj.). Bendrovėje yra įdiegta ir veikianti Integruota kokybės, aplinkos apsaugos ir darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistema pagal tarptautinius ISO 9001, ISO 14001 ir ISO 45001 vadybos standartus.

BENDROVĖS VEIKLA IR TEIKIAMOS PASLAUGOS

Šiuo metu Bendrovė specializuojasi geležinkelio kelių statybos ir remonto, geležinkelio kelių ir iešmų techninės priežiūros, geležinkelių infrastruktūros statinių statybos ir remonto bei geležinkelių infrastruktūros inžinerinių sistemų įrengimo srityse.

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

GTC pagrindinės veiklos segmentai:

- geležinkelio kelių statyba ir remontas;
- geležinkelio kelių ir iešmų techninė priežiūra;
- geležinkelių infrastruktūros statinių statyba ir remontas;
- geležinkelių infrastruktūros inžinerinių sistemų įrengimas;
- mašinų ir mechanizmų nuoma.

RINKA IR KONKURENCINĖ APLINKA

LIETUVOS RINKA. GTC konkuruoja Lietuvos inžinerinių statinių statybos sektoriuje, kuris apima geležinkelių infrastruktūros priežiūrą ir remontą. Lietuvos rinka susideda iš viešosios infrastruktūros, kurios valdytoja yra „LTG Infra“, ir privačios infrastruktūros. Viešoji užima didžiausią dalį rinkos, tačiau Bendrovė orientuojasi ne tik į ją – reikšmingas dėmesys skiriamas ir privačios infrastruktūros valdytojams bei Bendrovės konkurencingumo didinimui visoje rinkoje.

UŽSIENIO RINKA. Modernus mašinų ir mechanizmų parkas, kvalifikuotas personalas, sėkmingas infrastruktūros projektų įgyvendinimas ir sukaupta vertinga patirtis suteikia Bendrovei unikalią galimybę plėsti veiklos geografiją tarptautiniu mastu, siūlant savo paslaugas kaimyninėje rinkoje. Šiuo metu Bendrovė ieško galimybių panaudoti laisvą technikos resursą Lenkijoje (technikos nuoma).

REGULIACINĖ APLINKA

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

KLIENTAI IR PAGRINDINĖS JŲ GRUPĖS

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



1.3. STRATEGIJA

LTG grupė, kartu ir GTC, savo veiklą planuoja ne tik trumpalaikėje, tačiau ir ilgalaikėje perspektyvoje. Nuolat keičiantis tiek išorės, tiek ir vidaus aplinkai, ilgalaikė strategija kasmet peržiūrima ir atnaujinama. Siekiant, kad ilgalaikėje korporatyvinėje strategijoje numatytos strateginės kryptys ir tikslai būtų kuo labiau orientuoti į konkrečias LTG įmonių grupės vykdomas veiklas, rengiamos ir kasmet atnaujintos ir ilgalaikės atskirų LTG verslo vienetų strategijos.



STRATEGINĖS KRYPTYS

Verslo plėtra

Geografinė plėtra – rinkos tyrimai ir analizė (PL, LV, EE), strateginių partnerių paieška, plėtros planavimas ir įgyvendinimas.

Paslaugų diversifikavimas – rinkos tyrimai ir analizė, naujų paslaugų kūrimas ir testavimas, rinkodara ir pardavimai (siekiama stiprinti pardavimų komandą, užtikrinti aukštos kokybės klientų aptarnavimą).

Partnerystės ir aljansai – Lietuvos ir kaimyninių rinkų analizė ir partnerių paieška, projektų valdymas ir įgyvendinimas.

Veiklos efektyvumas

Procesų optimizavimas – LEAN metodikų diegimas, automatizacija, veiklos stebėseną, analizė ir KPI nustatymas.

Technologijų integracija – vertinamas naujų technologijų poreikis.

Išteklių valdymas – išteklių planavimas ir optimizavimas (planavimo įrankių diegimas ir (ar) plėtojimas).

Verslo atsparumas

Rizikų valdymas – rizikų identifikavimas, rizikų valdymo planai, rizikų stebėseną.

Finansinis stabilumas – finansinių rezervų kūrimas, finansų valdymas (biudžeto valdymas, biudžeto stebėseną, projektų pelningumo stebėseną).

Tiekimo grandinė – tiekėjų paieška, tiekimo grandinės valdymas, tiekimo grandinės tobulinimas.

Įtrauki organizacinė kultūra

Darbuotojų ugdymas – mokymo programos, kvalifikacijos kėlimas.

Darbuotojų įsitraukimas – grįžamojo ryšio mechanizmai, darbuotojų pripažinimo programos, darbuotojų įsitraukimo skatinimas, darbuotojų gerovė.

ASV (ESG)

Aplinkosauga – energetinių išteklių mažinimas, CO₂ emisijos mažinimas (optimizuoti transporto maršrutus, siekiant sumažinti kuro sąnaudas ir išmetamų teršalų kiekį).

Socialinė atsakomybė – tiekimo grandinės atsakomybė (užtikrinimas, kad tiekėjai ir rangovai laikosi socialinių ir aplinkosaugos standartų).

Valdysena – skaidrumo didinimas, gerosios valdysenos indekso išlaikymas.

VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

Prognozės ir planuojami strateginiai projektai iki 2029 m.:

- Planuojame aktyviai dalyvauti „Rail Baltica“ skelbiamuose konkursuose užtikrinant svarų GTC indėlį į „Rail Baltica“ projekto vykdymą.
- Diversifikacija – mažinama priklausomybė nuo AB „LTG Infra“. Analizuojamas naujų veiklos segmentų vystymas (1435 mm vėžės statyba ir priežiūra, bendrastatybinių darbų veiklos vystymas, elektrifikacijos projektai, geležinkelio valdymo ir signalizacijos sistemos modernizacijos projektai).
- Išlaikoma verslo vertė – ne mažiau nei 50 proc. geležinkelio statybos rinkos Lietuvoje.
- Mažinama veiklai naudojamo turto masė, gerinamas ROA.
- Parko modernizavimas ir efektyvus išnaudojimas.
- Vykdoma geležinkelio tiesimo įrenginių nuoma Lenkijoje.

Strateginių iniciatyvų pasiekimai 2024 m.:

- Vykdoma geležinkelio tiesimo įrenginių nuoma Lenkijoje.
- Vykdomos techninio parko efektyvinimo priemonės (atliekamos modernizacijos, įsigijami nauji įrankiai).



METINIŲ TIKSLŲ VYKDYMAS 2024 M.

2023 m. gruodžio 29 d. Bendrovės vienintelio akcininko sprendimu patvirtinti Bendrovės 2024 metų tikslai, juos matuojantys rodikliai ir siektinos reikšmės, susietos su Strategijos įgyvendinimu. Atsižvelgus į GTC ambiciją ir iškeltus strateginius tikslus suformuoti metiniai tikslai padeda kurti modernaus geležinkelio infrastruktūros statybos partnerio vertę, integruojantis į Vakarų rinkas, užtikrinti didesnį veiklos efektyvumą, veiklos plėtrą ir visapusišką saugumą. Remiantis patvirtintais metiniais tikslais, GTC darbuotojams nustatyti asmeniniai tikslai. Tokiu būdu GTC darbuotojai įtraukiami į struktūruotą ir nuoseklų LTG grupės strategijos įgyvendinimo procesą, susiejant tikslų pasiekimą su darbuotojų karjeros, ugdymo ir paskatinimo planais.

Strateginė kryptis / tikslas	Tikslų pasiekimo matavimo rodikliai	Matavimo vnt.	Svoris, %	2024 m. tikslų įgyvendinimo rodikliai	2024 m. tikslų pasiekimas
Vertės kūrimas integruojantis į vakarų rinkas	EBITDA marža	%	25%	-0,2	Nepasiekta
Veiklos efektyvumas	Padidinta laimėtų konkursų dalis Lietuvoje	%	20%	46,4	Pasiekta iš dalies
	Pasiektas projektų vykdymas laiku	Dienos	15%	1229*	Viršyta
Verslo plėtra	Padidintos pajamos iš išorės klientų	Mln. Eur	20%	3,7	Viršyta
	Pagerintas rizikų valdymo lygis	%	5%	100	Viršyta
Verslo atsparumas	Padidinta darbuotojų saugą	Nelaimingi atsitikimai darbe x 1 mln. / viso darbo valandų	5%	13,16	Nepasiekta
Stipri organizacinė kultūra	Padidintas darbuotojų įsitraukimo lygis	%	10%	81**	Viršyta

*Rodiklis skaičiuojamas pagal formulę: Vėlavimo dienos = prognozuojama projekto pabaigos data - užsakovo patvirtintas pratęsimas (sustabdymas) - sutartyje numatyta darbų pabaiga.

**Rodiklis pateiktas pagal naują metodiką. Perskaičiavus pagal ankstesnę metodiką, atitinka 62.

1.4. SVARBIAUSI 2024 METŲ ĮVYKIAI

Sausis

Sausio mėn. svarbių įvykių nebuvo, bendrovė vykdė įprastą veiklą.

Vasaris

Laimėti didelės vertės rangos darbų konkursai: kapitalinio tarpstočio Dotnuva–Gudžiūnai pirmo kelio remonto ir iešmų keitimo Šiaulių ir Klaipėdos regionuose.

Kovas

Pradėtas vykdyti pagrindinis 2024 m. I pusmečio objektas – geležinkelio kelio remontas tarpstotyje Tarvainiai–Plungė.

Balandis

Balandžio mėn. svarbių įvykių nebuvo, bendrovė vykdė įprastą veiklą.

Gegužė

GTC sėkmingai įdiegė lokomotyvų saugos sistemą (LSS) keturiuose riedmenyse.

Direktoriaus pareigas laikinai pradėjo eiti gamybos vadovas Darius Silius.

Įmonėje įvyko struktūriniai pokyčiai: kokybės skyrius prijungtas prie Korporatyvinės veiklos, kokybės funkcijas atlieka kokybės vadovas ir kokybės kontrolierius.

Pasirašyta sutartis dėl bėgių suvirinimo paslaugų teikimo Lenkijoje.

Laimėti du Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos konkursai atlikti iešmų remonto darbus.

Laimėtas tarpstočio Pavenčiai–Raudėnai (13,8 km atkarpos) remonto konkursas.

Birželis

GTC pirmą kartą sėkmingai įrengė bebalastę geležinkelio pervažą Radviliškio geležinkelio stotyje.

Penkerių metų kadencijai paskirtas UAB Geležinkelio tiesimo centro generalinis direktorius Rolandas Zabilevičius.

Laimėtas tarpstočio Šiauliai–Kučiai (14,5 km atkarpa) remonto konkursas.

Liepa

Laimėtas technikos nuomos (specialių geležinkelio riedmenų ir specialiųjų vagonų) konkursas.

Pasirašyta geležinkelio kelių ir iešmų priežiūros subrangos sutartis.

Laimėtas konkursas geležinkelio stotčių sniego ir ledo valymo paslaugoms atlikti.

Laimėtas konkursas įrengti bebalastę pervažą ruože tarp Pirčiupių ir Jašiūnų.

Rugpjūtis

Laimėtas konkursas tiltą pakeisti pralaida ruože Radviliškis–Rokiškis 60+011 km.

Rugsėjis

Laimėtas konkursas tiltą pakeisti pralaida ruože Radviliškis–Rokiškis 20+935 km.

Užbaigti ruožo Lentvaris–Vievis pirmojo kelio remonto darbai.

Spalis

Laimėtas konkursas tiltą pakeisti pralaida atkarpoje Radviliškis–Pagėgiai 36+946 km.

Pasirašyta subrangos sutartis dėl dalies darbų vykdymo keičiant tiltą į pralaidą ruože Radviliškis–Obeliai 72+120 km.

Laimėtas Šeduvos geležinkelio stoties trečio kelio remonto konkursas (1 km).

Lapkritis

Užbaigti tarpstočio Vilnius–Naujoji Vilnia pirmo ir antro kelio remonto rangos darbai.

Pateiktas tarpstočio Gimbogala–Radviliškis pirmo kelio remonto pasiūlymas (12,5 km atkarpa).

Gruodis

Įvykdyti privažiuojamojo geležinkelio kelio ir iešmų remonto darbai pagal du Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos konkursus.

Užbaigti tarpstočio Tarvainiai–Plungė pirmo geležinkelio kelio rangos darbai.

Užbaigti tarpstočio Plungė–Šateikiai pirmo geležinkelio kelio rangos darbai.

Pateikti tarpstočių Gimbogala–Radviliškis antro kelio (7,1 km atkarpa) bei Žasliai–Kaišiadorys (8 km atkarpa) kelio remonto pasiūlymai (rezultatai dar nepateikti).



1.5. ĮVYKIAI PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

Sausis

Sausio mėn. svarbių įvykių nebuvo, bendrovė vykdė įprastą veiklą.

Vasaris

Laimėti didelės vertės rangos darbų konkursai: kapitalinio tarpstočio Dotnuva–Gudžiūnai pirmo kelio remonto ir iešmų keitimo Šiaulių ir Klaipėdos regionuose.

Kovas

Laimėtas specialiųjų geležinkelio riedmenų įsigijimo konkursas, pagal kurį bus parduodamas geležinkelio kelio klotuvai ir geležinkelio kelio užteršto balasto išvežimui skirti vagonai (ketinama sudaryti sutartį)





—○ 2. REZULTATAI

2.1. PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ APŽVALGA

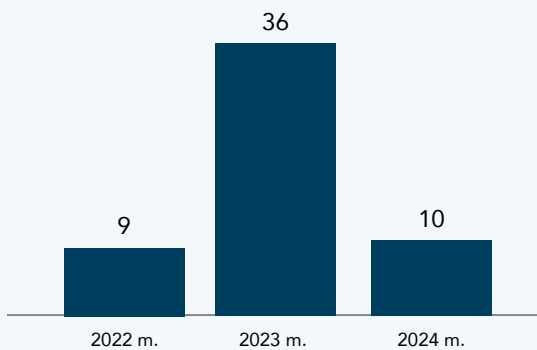
Rodiklių kiekių skirtumus, priklausančius nuo vykdomų projektų specifikos, tarp 2024 m. bei 2023 m. lėmė:

- dėl mažėjančio paklausos GTC 2024 metais atliko mažiau kelio klojimo darbų, todėl atitinkamai buvo mažesni balastavimo bei kelio ištaisymo darbų kiekiai;
- mažesnis sąvaržų keitimo kiekis dėl ženkliai mažesnių užsakovų užsakymų tokiems darbams atlikti.

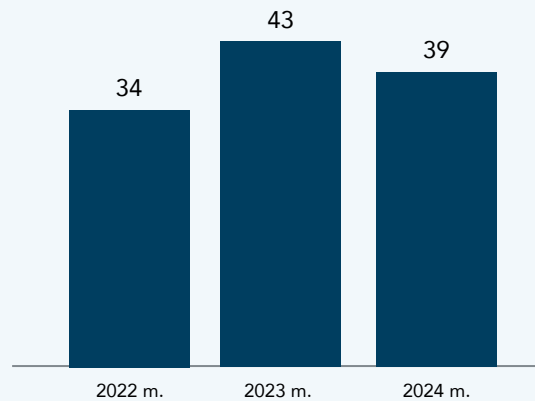
PAGRINDINIAI VEIKLOS RODIKLIAI

Rodikliai	Matavimo vnt.	2024 m.	2023 m.	2024/2023 Δ, %	2022 m.
Geležinkelio kelio surinkimas / perrinkimas	km	30	27	11,11%	16
Geležinkelio kelio demontavimas	km	24	31	-22,58%	25
Geležinkelio kelio išardymas atskirais elementais	km	22	18	22,22%	5
Geležinkelio kelio tiesimas (klojimas)	km	24	33	-27,27%	28
Balastavimas	1000 m ³	32	45	-28,89%	40
Inventorinių / esamų bėgių keitimas ilgabėgiais	km	39	43	-9,30%	34
Skaldos valymas	km	29	39	-25,64%	31
Kelio ištaisyimas	km	79	107	-26,17%	75
Iešmų įrengimas	kompl.	14	17	-17,65%	5
Iešmų ištaisyimas	kompl.	60	51	17,65%	55
Bėgių keitimas (iki 25 m ilgio)	100 vnt.	6	9	-33,33%	4
Pabėgių keitimas	1000 vnt.	4	12	-66,67%	7
Bėgių suvirinimas	100 vnt.	4	4	0,00%	4
Sąvaržų keitimas	1000 vnt.	10	36	-72,22%	9
Nuomojamų mašinų darbo valandos	val.	380	1	-53,55%	10
Nuomojami vagonai	paros	378	34	-94,94%	39

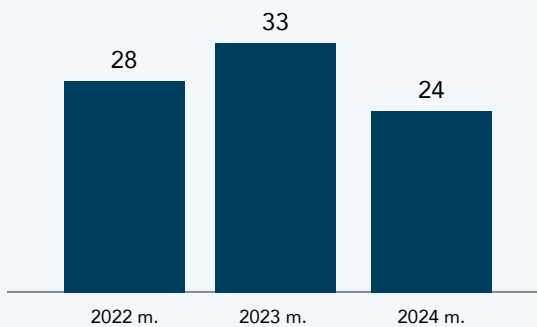
Sąvaržų keitimas (1000 vnt.)



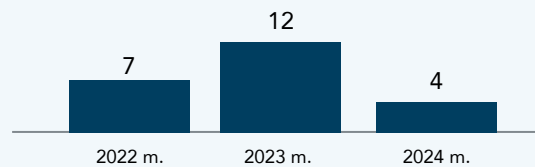
Inventorinių / esamų bėgių keitimas ilgabėgiais (km)



Geležinkelio kelio tiesimas (klojimas) (km)



Pabėgių keitimas (1000 vnt.)



2.2. FINANSINIAI REZULTATAI

PAJAMOS

GTC pardavimo pajamų dinamika 2022–2024 m., tūkst. Eur

Pajamų rūšis	2024 m.	2023 m.	2022 m.
Geležinkelio tiesimas ir remontas	12 080	19 043	11 218
Geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūra	1 766	2 755	2 264
Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba	321	1 266	5 427
Mašinų ir įrengimų nuoma	267	550	588
Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas	595	317	25
Projektavimo darbai	0	57	208
Kiti darbai (sniego valymas, trumpalaikio turto pardavimai ir kt.)	78	188	179
Iš viso	15 107	24 176	19 909

GTC pardavimo pajamos 2024 m. siekė 15 107 tūkst. Eur. Palyginti su 2023 m. (24 176 tūkst. Eur), buvo 9 069 tūkst. Eur arba 37,5 proc. mažesnės.

Didžiausią Bendrovės veiklos pajamų dalį, 80,0 proc., 2024 m. sudarė geležinkelio tiesimas ir remontas. Šio segmento pajamos 2024 m. buvo 6 963 tūkst. Eur arba 36,6 proc. mažesnės, palyginti su 2023 m., dėl rinkos sąlygų – sumažėjusi paklausa, esant mažesnėms infrastruktūros valdytojo investicijoms, bei mažiau laimėtų konkursų (2024 m. laimėta 46,4 proc. konkursų, 2023 m. – 57,6 proc.).

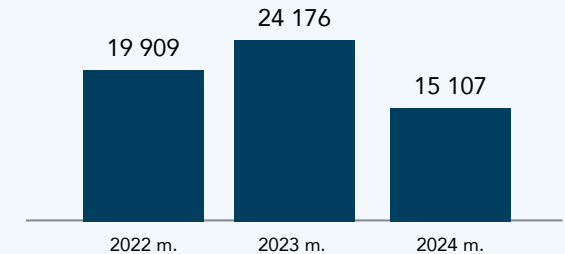
Geležinkelio kelių ir statinių techninės priežiūros pajamų dalis 2024 m. sudarė 11,7 proc. Šio segmento pajamos 2024 m. buvo 989 tūkst. Eur arba 35,9 proc. mažesnės, palyginti su 2023 m., dėl sumažėjusių investicijų bei mažiau laimėtų konkursų.

Kitų inžinerinių statinių remonto, rekonstrukcijos ir statybos pajamos 2024 m. buvo 945 tūkst. arba 74,6 proc. mažesnės, palyginti su 2023 m. Pajamų skirtumą lėmė sumažėjusi paklausa.

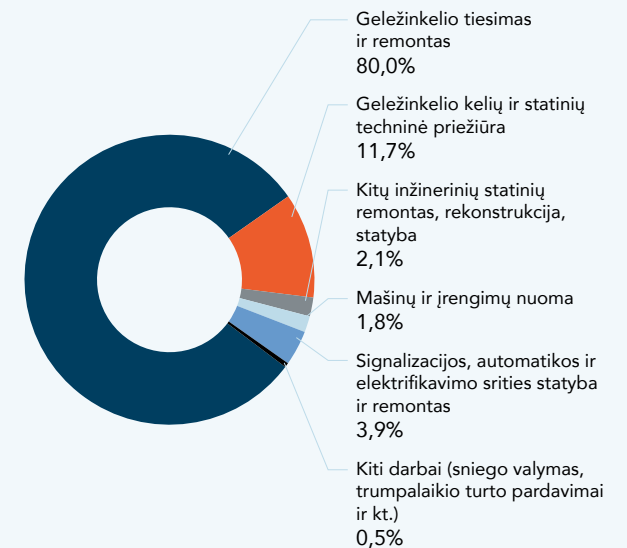
Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė taip pat teikė papildomas paslaugas – turto (mašinų, mechanizmų ir specializuotos įrangos) nuomos ir kitas.

2024 m. įmonės veikla buvo vykdoma Lietuvos teritorijoje. Didžioji dalis darbų – 80,8 proc. – atlikta pagal viešojo infrastruktūros valdytojo ir patrunuojamųjų valdytojų viešuosius pirkimus. Bendrovės valdomas technikos parkas ir turimos kompetencijos sudaro visas prielaidas didinti pardavimo apimtis kitiems klientams ne tik Lietuvoje, bet ir užsienyje.

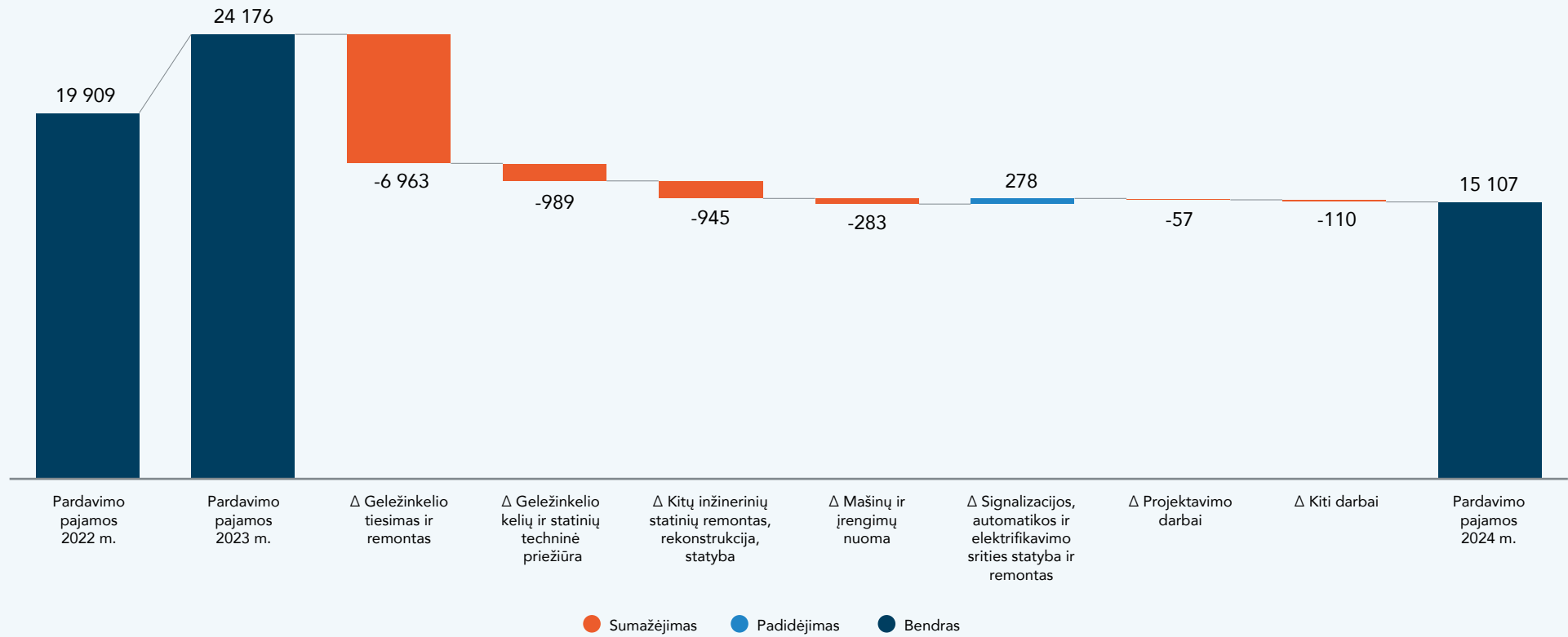
Bendrovės pajamos, tūkst. Eur



Pajamų struktūra 2024 m., %



Bendrovės pardavimo pajamų pokytis, tūkst. Eur



SĄNAUDOS

Darbų apimčių pasikeitimai turėjo tiesioginės įtakos ir sąnaudų pokyčiams, todėl 2024 m. Bendrovėje stebimas ne tik pardavimo pajamų, bet ir sąnaudų perskirstymas.

2024 m. GTC veiklos sąnaudos sudarė 17 759 tūkst. Eur, palyginti su 2023 m., sąnaudos sumažėjo 4 859 tūkst. Eur arba 21,5 proc. Sąnaudų sumažėjimas tiesiogiai siejamas su mažesnėmis medžiagų ir subrangos, skirtų vykdyti projektams, sąnaudomis bei sumažėjusiais darbo užmokesčio kaštais.



2022–2024 m. GTC sąnaudų struktūra, tūkst. Eur

Sąnaudų rūšis	2024 m.	2023 m.	2022 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	6 853	8 068	8 108
Medžiagos	978	2 150	3 970
Kuras	469	650	853
Nusidėvėjimas, amortizacija	1 840	1 985	2 295
Subrangos sąnaudos	2 127	4 727	4 056
Kitos sąnaudos	5 492	5 038	5 229
Iš viso	17 759	22 618	24 511

2024 m. didžiausią Bendrovės veiklos sąnaudų dalį, 6 853 tūkst. Eur arba 38,6 proc., sudarė darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos. Tai yra 1 215 tūkst. Eur mažiau, palyginti su 2023 m. Sąnaudų pokytį lėmė sumažėjęs darbuotojų skaičius.

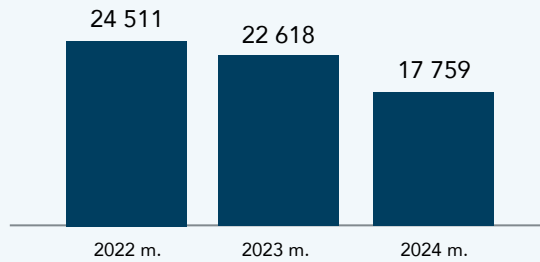
Kitos GTC 2024 m. sąnaudos sudarė 5 492 tūkst. Eur arba 30,9 proc. visų sąnaudų, tai yra 454 tūkst. Eur didesnės, palyginti su 2023 m., dėl atsargų įsigijimo vertės sumažinimo, grupės strateginio valdymo mokesčio ir išaugusių bendrųjų paslaugų sąnaudų.

Subrangos sąnaudos 2024 m. sudarė 2 127 tūkst. Eur arba 12,0 proc. visų Bendrovės patirtų sąnaudų. Šios sąnaudos yra 2 600 tūkst. Eur mažesnės nei 2023 m. dėl mažesnių darbų apimčių.

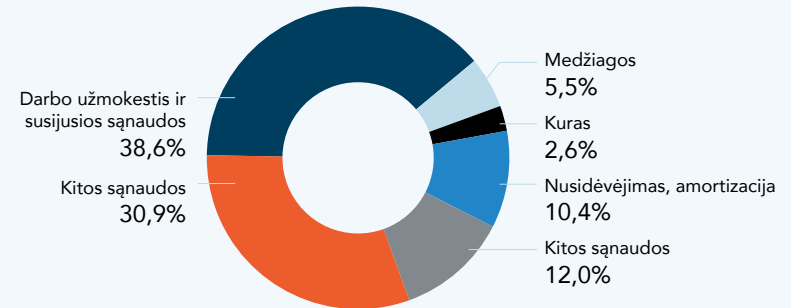
Medžiagos 2024 m. sudarė 978 tūkst. Eur arba 5,5 proc. visų Bendrovės patirtų sąnaudų. Šios sąnaudos yra 1 172 tūkst. Eur mažesnės, palyginti su 2023 m., dėl mažesnių darbų apimčių ir vykdomų darbų su užsakovo medžiagomis.

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

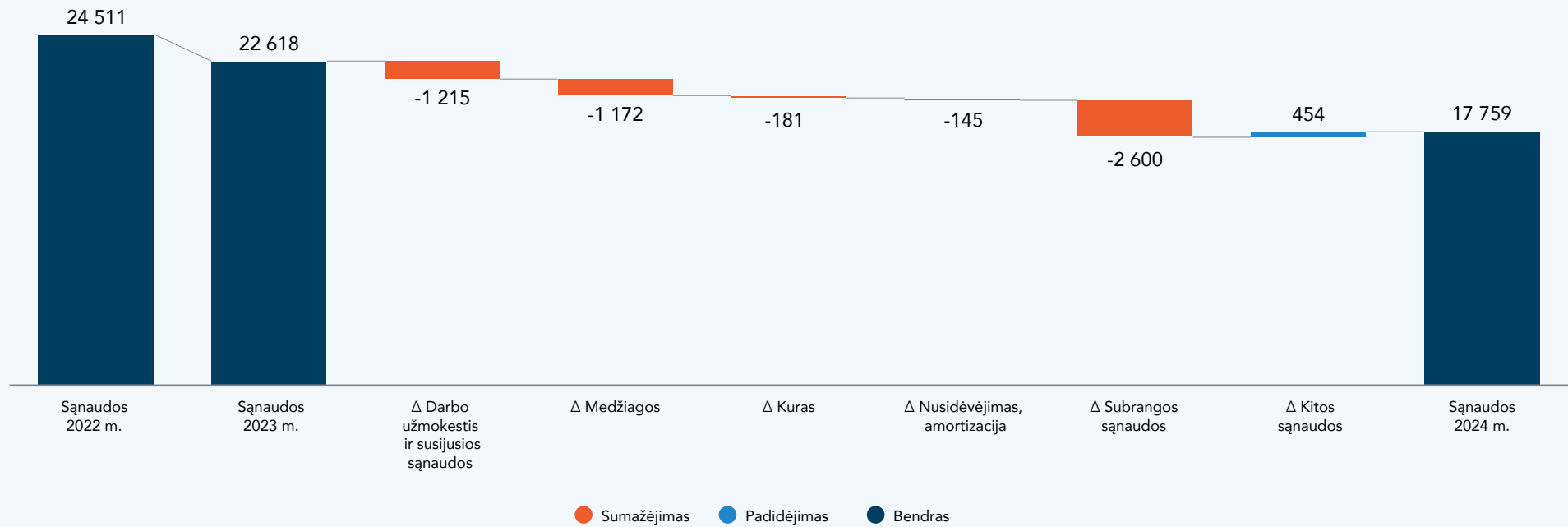
Bendrovės sąnaudos, tūkst. Eur



Bendrovės sąnaudų struktūra 2024 m., %



Bendrovės sąnaudų pokytis, tūkst. Eur



VEIKLOS REZULTATAI

GTC 2024 m. EBITDA (pelnas iki apmokestinimo, finansinės veiklos rezultato, nusidėvėjimo ir amortizacijos) sudarė -35 tūkst. Eur, tai 3 643 tūkst. Eur mažiau negu 2023 m.

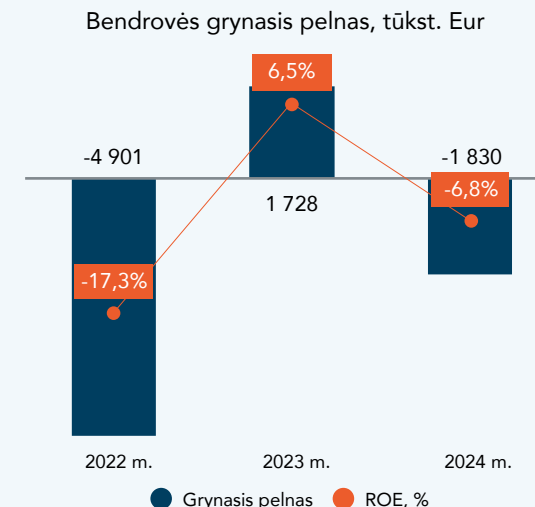
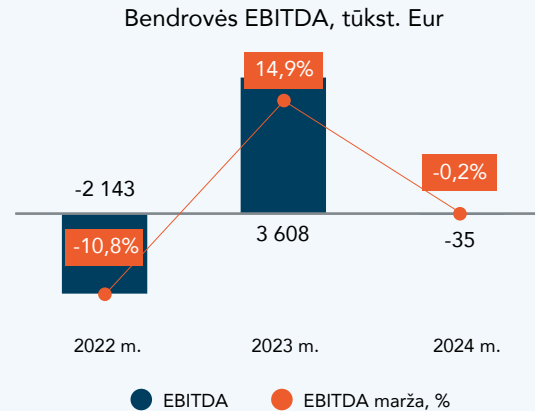
GTC pajamos 2024 m. siekė 15 107 tūkst. Eur, palyginti su 2023 m., 9 069 tūkst. Eur mažesnės. Didžiausią įtaką pajamų mažėjimui turėjo reikšmingai sumažėjusios geležinkelio tiesimo ir remonto pajamos, kurios buvo 6 963 tūkst. Eur arba 36,6 proc. mažesnės dėl kapitalinių remonto darbų apimtys mažėjimo.

GTC sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2024 m. sudarė 17 759 tūkst. Eur. Palyginti su 2023 m., sąnaudos sumažėjo 4 859 tūkst. Eur arba 21,5 proc. Didžiąją 2024 m. sąnaudų dalį sudarė darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos – 38,6 proc., kitos sąnaudos sudarė 30,9 proc., subrangos sąnaudos siekė 12,0 proc., medžiagos – 5,5 proc., kuras ir nusidėvėjimas sudarė 13,0 proc. visų sąnaudų.

2024 m. Bendrovė patyrė 1 830 tūkst. Eur grynojo nuostolio.

GTC 2024 m. blogesnį rezultatą lėmė šios pagrindinės priežastys:

- sumažėjusi geležinkelio statybos bei priežiūros paslaugų paklausa;
- sumažėjusios investicijos į geležinkelio infrastruktūrą.



BALANSO POKYČIAI

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės turto vertė sumažėjo 3 543 tūkst. Eur arba 11,02 proc., palyginti su 2023 m.

GTC ilgalaikis turtas sudarė 63,5 proc. bendros turto struktūros. Būtina paminėti, kad ilgalaikio turto vertė sumažėjo 1 988 tūkst. Eur arba 9,9 proc., palyginti su 2023 m. Ilgalaikio turto sumažėjimą lėmė mašinų ir įrangos pardavimas bei turto nusidėvėjimas.

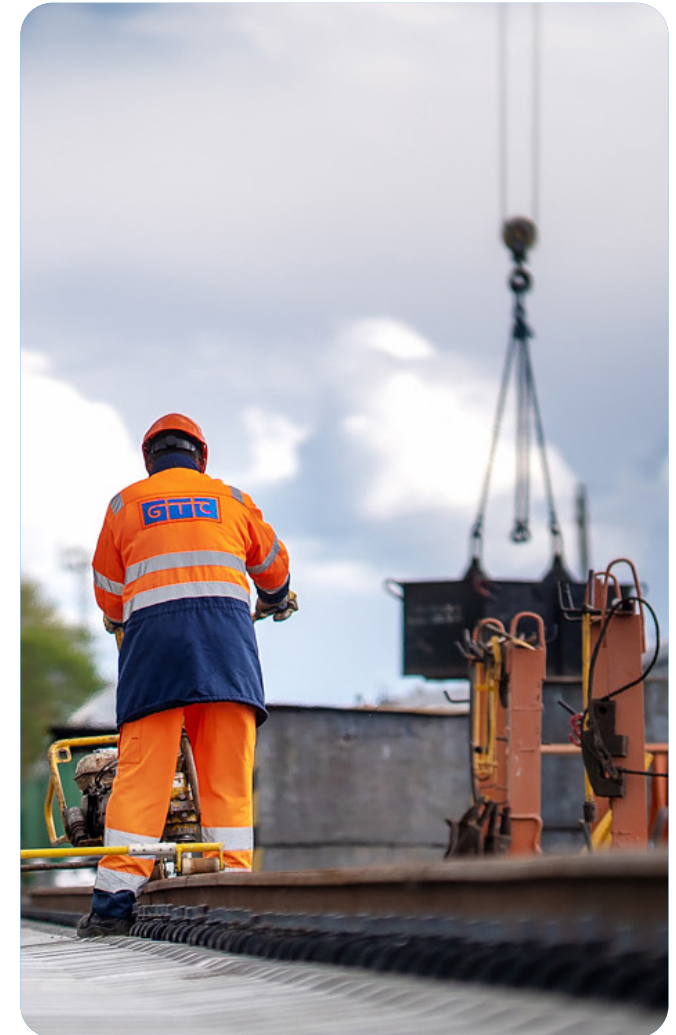
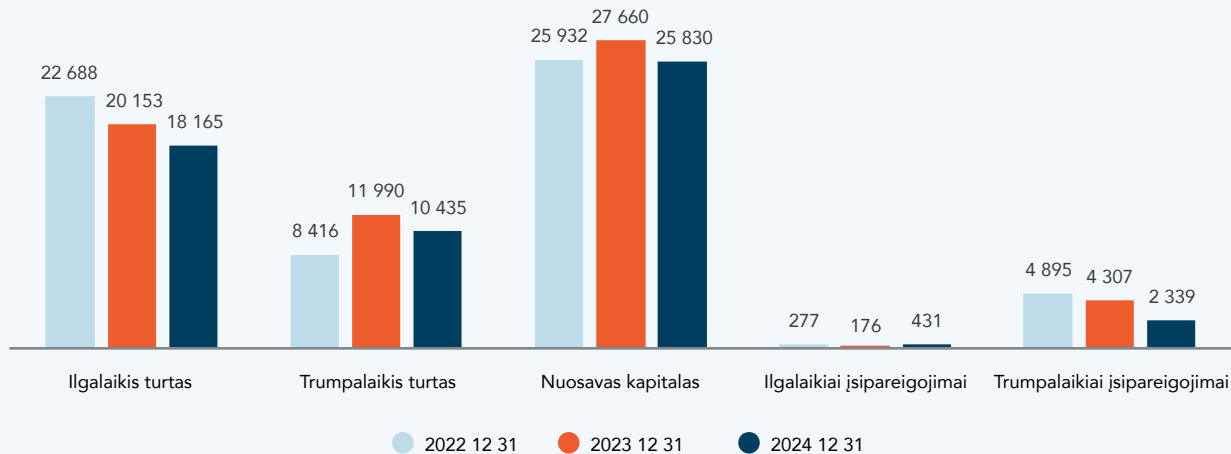
Trumpalaikio turto vertė 2024 m. sumažėjo 1 555 tūkst. Eur arba 13,0 proc., palyginti su 2023 metų ataskaitiniu laikotarpiu, sumažėjus atsargoms (atsargos sumažėjo 1 210 tūkst. Eur).

Nuosavas kapitalas 2024 m. sumažėjo 1 830 tūkst. Eur ir 2024 gruodžio 31 d. siekė 25 830 tūkst. Eur. Pokyčius lėmė bendrovės ataskaitinio laikotarpio rezultatas.

Ilgalaikiai įsipareigojimai 2024 m. padidėjo 255 tūkst. Eur arba 144,9 proc., palyginti su 2023 ataskaitinių metų pabaiga. Pokyčius lėmė išaugę nuomos ilgalaikiai įsipareigojimai ir atidėjiniai.

Trumpalaikiai įsipareigojimai 2024 m. sumažėjo 1 968 tūkst. Eur arba 45,7 proc., palyginti su 2023 ataskaitinių metų pabaiga. Pokyčius lėmė sumažėjusios būsimųjų laikotarpių pajamos ir prekybos skolos.

Pagrindinių balanso straipsnių pokyčiai, tūkst. Eur



PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI

	Matavimo vnt.	2024 m.	2023 m.	2022 m.
Pardavimo pajamos	tūkst. Eur	15 107	24 176	19 909
Kitos veiklos pajamos	tūkst. Eur	777	64	164
Pajamos iš viso	tūkst. Eur	15 884	24 240	20 073
Sąnaudos	tūkst. Eur	17 759	22 618	24 511
EBITDA	tūkst. Eur	(35)	3 608	(2 143)
Koreguota EBITDA	tūkst. Eur	703	3 814	(1 998)
EBITDA marža	%	(0,2)	14,9	(10,8)
Koreguota EBITDA marža	%	4,7	15,8	(10,0)
EBIT	tūkst. Eur	(1 875)	1 622	(4 438)
EBIT marža	%	(12,4)	6,7	(22,3)
Grynasis pelnas	tūkst. Eur	(1 830)	1 728	(4 901)
Grynojo pelno marža	%	(12,1)	7,1	(24,6)
		2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ilgalaikis turtas	tūkst. Eur	18 165	20 153	22 688
Trumpalaikis turtas	tūkst. Eur	10 435	11 990	8 416
Turtas iš viso	tūkst. Eur	28 600	32 143	31 104
Nuosavas kapitalas	tūkst. Eur	25 830	27 660	25 932
Finansinė skola	tūkst. Eur	383	297	442
Grynoji skola	tūkst. Eur	(3 734)	(3 361)	380

	Matavimo vnt.	2024 m.	2023 m.	2022 m.
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	%	-6,8	6,5	-17,3
Turto grąža (ROA)	%	-6,0	5,5	-14,7
Investicijų grąža (ROI)	%	-6,8	6,4	-17,1
Finansinė skola / EBITDA	kartais	-10,9	0,1	-0,2
Finansinė skola / Nuosavas kapitalas (D/E)	%	1,5	1,1	1,7
Grynoji skola / EBITDA	kartais	106,7	-0,9	-0,2
Grynoji skola / Koreguota EBITDA	kartais	-5,3	-0,9	-0,2
Nuosavo kapitalo koeficientas	%	90	86	83
Turto apyvartumo rodiklis	kartais	0,5	0,8	0,6
Skubaus likvidumo koeficientas	kartais	4,1	2,3	1,1
Bendrojo likvidumo koeficientas	kartais	4,5	2,8	1,7

Rodiklių apibrėžimai pateikiami Vadovybės ataskaitos 6.5. dalyje

BENDROVĖS FINANSAVIMAS

Bendrovė skolinių įsipareigojimų kredito įstaigoms 2024 m. gruodžio 31 d. neturėjo.

Apyvartinio kapitalo subalansavimui Bendrovė naudojo LTG grupės sąskaitos lėšomis (angl. *cash pool*), tai įgalina optimizuoti apyvartinio kapitalo panaudojimą ir trumpalaikio skolinimosi kaštus. LTG grupės patrunuojanti įmonė yra pasirašiusi sutartį su kredito įstaiga dėl LTG grupės sąskaitos paslaugų teikimo, atitinkamai Bendrovė sudaro tarpusavio skolinimo susitarimą kiekvienais metais. Susitarimo sąlygos atitinka įprastines rinkos sąlygas.

2.3. INVESTICIJOS

GTC investicijos į ilgalaikį turtą 2024 m. sudarė 133 tūkst. Eur. Investicijos skirtos mažajai mechanizacijai. Reikšmingi investicijų projektai 2024 metais nebuvo vykdomi.

BENDROVĖS INVESTICIJOS

Investicijos, tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.	2022 m.
GTC technikos atnaujinimas ir modernizacija	-	380	222
Lokomotyvų saugos sistemos keitimas	-	199	-
Mažoji mechanizacija ir kt.	28	62	17
Statiniai	24	-	-
Depiniai vagonų remontai	81	-	-
Iš viso	133	640	239

ARTIMIAUSI GTC INVESTICIJŲ PLANAI

- Eksploatuojamos technikos atnaujinimo darbai, įrangos modernizavimas.
- Susidėvėjusio GTC vagonų parko atnaujinimas ir plėtra.



2.4. DIVIDENDŲ POLITIKA

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimą ir pelno įmokų dydį reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. birželio 6 d. nutarimas Nr. 665 „Dėl valstybės turinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo valstybės valdomose įmonėse tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ([nuoroda](#)).

LTG grupės įmonių dividendų skyrimą ir mokėjimą reglamentuoja LTG grupės Dividendų skyrimo politika, kuri ataskaitiniu laikotarpiu buvo atnaujinta bei ją patvirtino LTG valdyba.

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

Dividendų skyrimas už finansinius metus planuojamas atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį, uždirbtą grynąjį pelną, finansines galimybes mokėti dividendus bei kitas sąlygas ir aplinkybes, nustatytas Dividendų skyrimo politikoje.

Dividendų išmokėjimo koeficientas, apskaičiuojamas nuo bendrovės nepaskirstyto pelno, priklauso nuo nuosavo kapitalo grąžos (ROE) rodiklio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Dividendų skyrimas už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį planuojamas atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį, uždirbtą grynąjį pelną, finansines galimybes mokėti dividendus, valstybei svarbių ekonominių projektų vykdymą bei kitas sąlygas ir aplinkybes, nustatytas Dividendų skyrimo politikoje.

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



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

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

UAB Geležinkelio tiesimo centras paskutinius trejus metus dividendų nemokėjo.

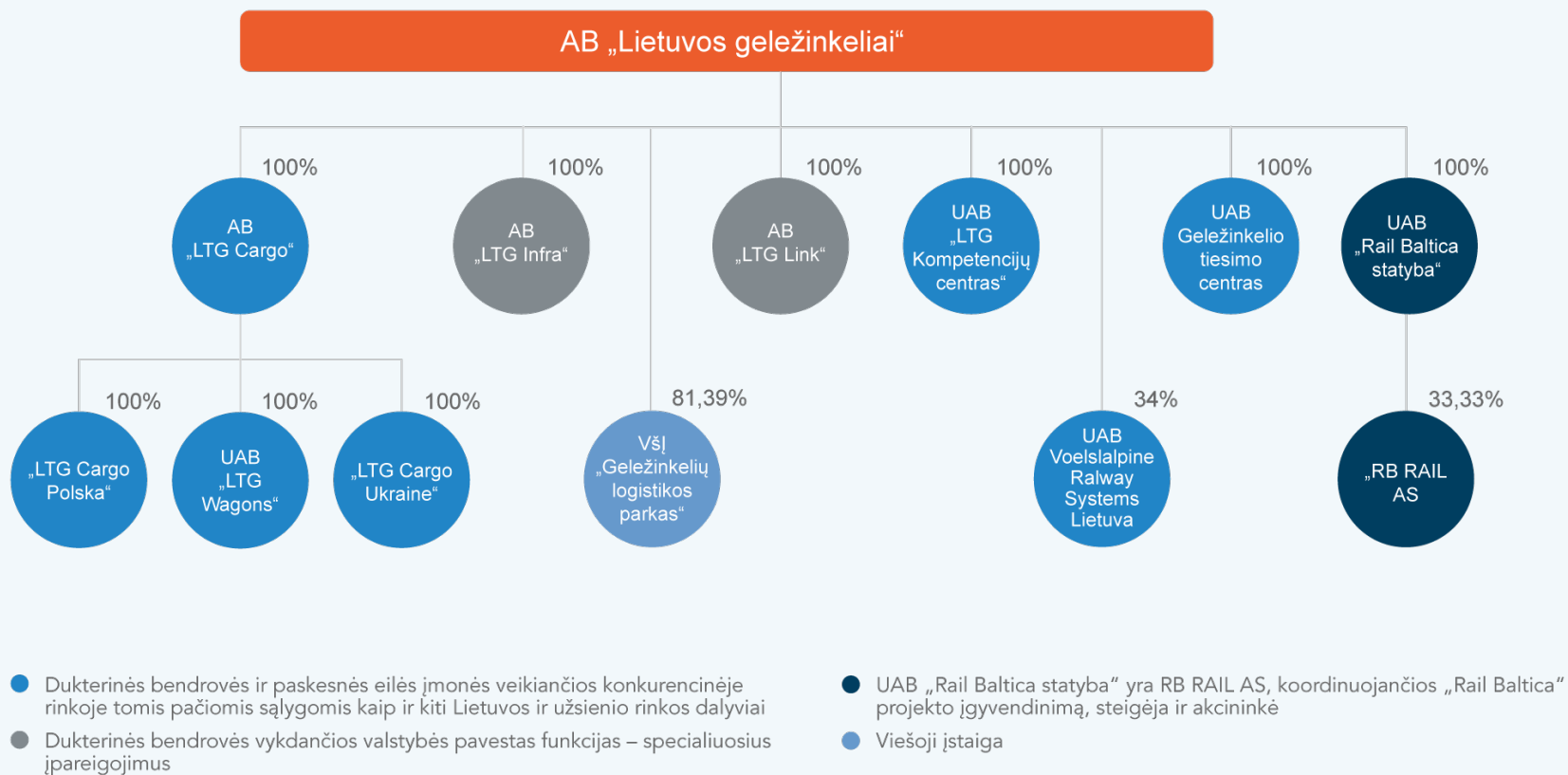


—○ 3. VALDYSENOS ATASKAITA

3.1. APŽVALGA

GRUPĖS STRUKTŪRA

Bendrovė priklauso didžiausiai Baltijos šalyse krovinių, keleivių vežimo ir infrastruktūros valdymo LTG grupei. Bendrovės 100 proc. akcijų priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“. Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė neturėjo dukterinių bendrovių.



VALDYSENOS MODELIS IR PRINCIPAI

LTG grupės korporatyvinis valdymas organizuojamas taip, kad būtų laikomasi efektyvaus ir į rezultatus orientuoto LTG grupės valdymo ir kontrolės priemonių balanso. LTG grupės valdymo modelis yra centralizuotas, t. y. patronuojančiosios LTG valdymo organai svarsto ir tvirtina konsoliduotą LTG grupės veiklos strategiją, konsoliduotus veiklos tikslus, juos matuojančius rodiklius ir siektinas reikšmes, konsoliduotą biudžetą ir veiklos planą. LTG nustato taisykles ir procedūras, kuriomis koordinuoja visų LTG grupės įmonių veiklos planus, jų priežiūrą ir kontrolę.

LTG grupėje taikomas **funkcinės lyderystės modelis**, kuris reiškia, kad pridėtinė vertė yra kuriama centralizuojant veiklos palaikymo bei korporatyvinių funkcijų valdymą ir pačias funkcijas, konsoliduojant kompetencijas ir diegiant funkcinį meistriškumą. Patronuojančioji bendrovė koordinuoja LTG grupės bendrovių finansų, teisės, planavimo ir stebėsenos, žmogiškųjų išteklių, rizikos valdymo, audito, technologijų, komunikacijos ir kitas bendrąsias sritis bendromis politikomis, nuostatomis ir normomis, kurios taikomos visoms LTG grupės bendrovėms.

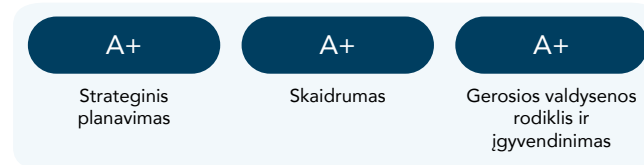
LTG GRUPĖS KORPORATYVINIS VALDYMAS ORGANIZUOJAMAS LAIKANTIS ŠIŲ PRINCIPŲ:

- veiklos atvirumo ir skaidrumo;
- korporatyvinio valdymo atitikties teisiniam reguliavimui ir jo efektyvumo;
- akcininkų lūkesčių įgyvendinimo;
- bendradarbiavimo su interesų turėtojais ir jų vaidmuo;
- veiksmingos ir efektyvios rizikų valdymo ir vidaus kontrolės sistemos;
- tikslų apibrėžtumo ir tvarumo;
- valdymo organų atsakomybės ir atskaitomybės.

VALDYSENOS PRIPAŽINIMAI

LTG grupė 2023–2024 metų valstybės valdomų įmonių (VVI) gerosios valdysenos indekso vertinime pelnė aukščiausią A+ įvertinimą ir tapo viena iš lyderiaujančių didelių VVI.

Bendrovė strateginio planavimo ir įgyvendinimo bei skaidrumo kategorijose gavo aukščiausią A+ įvertinimą. Gerosios valdysenos rodiklis yra A+.



VVI valdysenos kokybės vertinimui yra taikomas VŠĮ „Valdymo koordinavimo centras“ sukurtas vertinimo įrankis – VVI gerosios valdysenos indeksas, kurio tikslas – įvertinti ir pamatuoti, kaip valstybės valdomos įmonės bei jas kontroliuojančios valstybei atstovaujančios institucijos įgyvendina pagrindines gerosios valdysenos praktikas. Šiuo metu tai yra vienintelė priemonė, kurios pagrindu atliekamas VVI valdysenos monitoringas, įvertinama visų VVI bei jų dukterinių įmonių valdysenos kokybė ir atitiktis teisės aktų nuostatomis.

INFORMACIJA APIE AKCIJAS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

Įstatinio kapitalo dydis, Eur	Akcijų skaičius, vnt.	Akcijos nominali vertė, Eur
30 897 354,44	109 748	281,53

Bendrovė 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, o akcininko teisės ir pareigos įgyvendina Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija.

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

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigijusi savų bei kitų LTG grupės įmonių akcijų.



3. 2. VIDINIS REGLAMENTAVIMAS

BENDROVĖS ĮSTATAI

Bendrovės įstatai – pagrindinis veiklos dokumentas, kuriuo Bendrovė vadovaujasi savo veikloje.

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovės įstatai nebuvo pakeisti.

Su šiuo metu galiojančiais Bendrovės įstatais galima susipažinti Bendrovės tinklalapyje <https://gtc.lt/w/bendroves-valdymas/>.

Bendrovės įstatai keičiami visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu, priimtu kvalifikuota balsų dauguma, kuri negali būti mažesnė kaip 2/3 visų susirinkime dalyvaujančių akcininkų akcijų suteikiamų balsų.



LTG ĮMONIŲ GRUPĖS VEIKLOS POLITIKOS

Atnaujinta rizikų valdymo politika, užtikrinanti nuoseklią ir bendrais principais pagrįstą LTG grupės rizikų valdymo sistemą, kuri padėtų pasiekti LTG strategijoje numatytus tikslus, išlaikyti ir didinti LTG grupės vertę.

Interesų turėtojų politika, kurios tikslas – suprasti pagrindinius interesų turėtojų rūpesčius ir lūkesčius LTG grupei, nuosekliai ir greitai reaguoti į problemas ir interesų turėtojų susirūpinimą keliančius klausimus.

Žmonių ir kultūros politika, kuri įtvirtina bendruosius principus, reglamentuojančius žmonių ir kultūros funkcijos veiklą LTG grupėje, siekiant valdyti žmogiškąjį potencialą ir kultūros sritį, kad būtų tvariai pasiekti LTG grupės strateginiai tikslai.

Tvarumo politika, kurios tikslas yra nustatyti LTG grupės tvarumo veiklos principus ir prioritetus, apibrėžti su tvarumu susijusias pagrindines veiklas ir valdymo modelį. Šioje politikoje yra pateikiami prioritetai aktualioms tvarumo sritims, kuriose vykdydama veiklą LTG grupė daro didžiausią poveikį aplinkai ir siekia kurti didžiausią vertę.

Pranešimų apie pažeidimus politika, kuri nustato vieną LTG grupėje veikiančių pranešimų apie pažeidimus kanalų valdymo modelį, principus ir atsakomybes. LTG grupėje laikomasi atsakingos elgsenos nuostatų pagal Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos patvirtintas gaires daugiašalėms įmonėms.

Vidaus audito politika, kuri apibrėžia esminius vidaus audito veiklos valdymo principus, tikslus bei veiklos organizavimą LTG grupėje.

Atnaujinta Atitikties valdymo politika, kuri nustato vieną LTG grupės atitikties reikalavimams valdymo modelį, principus ir atsakomybes.

Transporto valdymo politika, kurios tikslas nustatyti LTG grupės darbuotojams skiriamų tarnybinių transporto priemonių, bendro naudojimo transporto priemonių ir asmeninių transporto priemonių skyrimo, naudojimo ir jų kontrolės tvarką bei sąlygas.

Dividendų skyrimo politika, nustatanti visai LTG grupei taikomas dividendų skyrimo taisykles, kurių turi būti laikomasi LTG grupės bendrovių valdymo organams priimant sprendimus dėl šių bendrovių dividendų skyrimo. Įgyvendinant Politiką siekiama prisidėti prie didesnės LTG grupės vertės kūrimo, užtikrinti tinkamą LTG grupės bendrovių akcininkų ir kitų rinkos dalyvių informavimą apie būsimą ilgalaikę investicijų į LTG grupės kapitalą grąžą.

3.3. BENDROVĖS ORGANAI

Įstatuose numatyti šie Bendrovės organai:

- visuotinis akcininkų susirinkimas;
- vadovas (generalinis direktorius).

Visuotinis akcininkų susirinkimas – aukščiausias Bendrovės organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija, sušaukimo bei sprendimų priėmimo tvarka nustatyta Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme, kituose teisės aktuose, taip pat Bendrovės įstatuose.

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

Privilegijuotų akcijų Bendrovė nėra išleidusi. Ataskaitiniu laikotarpiu balsavimo teisė nebuvo apribota.

Vadovaujantis Bendrovės įstatais, papildoma visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija yra pritarti šiems Bendrovės vadovo sprendimams:

- dėl Bendrovės veiklos strategijos ir ilgalaikių tikslų tvirtinimo;
- dėl Bendrovės veiklos rodiklių nustatymo;
- dėl Bendrovės investicinio plano tvirtinimo;
- dėl Bendrovės metinio biudžeto ir veiklos plano tvirtinimo;

- dėl Bendrovei priklausančių nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įrenginių ir turto investavimo, pirkimo–pardavimo ar bet kokio kito nuosavybės perleidimo, įkeitimo ar hipotekos sandorių sudarymo;
- dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė lygi arba viršija 300 000 (tris šimtus tūkstančių) Eur be pridėtinės vertės mokesčio:
 - investavimo į Bendrovės grupės įmones ar trečiuosius asmenis, šio turto perleidimo ar nuomos (skaičiuojama atskirai kiekvieno sandorio rūšiai);
 - įkeitimo ar hipotekos (skaičiuojama bendra sandorių suma).
- dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma lygi arba viršija 300 000 (tris šimtus tūkstančių) Eur be pridėtinės vertės mokesčio, įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
- dėl ilgalaikio turto įsigijimo už kainą, kuri yra lygi arba viršija 300 000 (tris šimtus tūkstančių) Eur be pridėtinės vertės mokesčio;
- dėl prekių, paslaugų ir / ar darbų pirkimo sandorių sudarymo, kai tokių sandorių vertė yra lygi arba viršija 300 000 (tris šimtus tūkstančių) Eur be pridėtinės vertės mokesčio (prieš Bendrovei paskelbiant tokį prekių ir / ar paslaugų, ir / ar darbų pirkimą arba prieš Bendrovės vadovui inicijuojant šiame punkte nurodytų verčių dinaminės pirkimo sistemos sukūrimą šiems sandoriams sudaryti);

- dėl pritarimo Bendrovės teikiamų paslaugų sutarčių esminėms sąlygoms, jei sutarties planuojamos metinės pajamos arba pajamos, planuojamos viso sutarties galiojimo laikotarpiu, gali būti lygios arba viršyti 300 000 (tris šimtus tūkstančių) Eur be pridėtinės vertės mokesčio;
- dėl Bendrovės tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve;
- Bendrovei pradėti vykdyti naujo pobūdžio veiklą ar nutraukti Bendrovės vykdomą veiklą, jeigu atitinkamas sprendimas nebuvo priimtas tvirtinant Bendrovės strategiją;
- dėl Bendrovės darbuotojams už metinius veiklos rezultatus skatinimui skiriamos sumos bendro dydžio tvirtinimo;
- dėl Bendrovės filialų ir jų atstovybių steigimo bei jų nuostatų tvirtinimo;
- kitais Bendrovės įstatuose nustatytais atvejais.

Ataskaitiniu laikotarpiu akcininko turtinės ir neturtinės teisės nebuvo apribotos, akcininkui specialiųjų teisių nenumatyta.

ESMINIAI VIENINTELIO AKCININKO SPRENDIMAI 2024 M.:

- priėmė sprendimus dėl generalinio direktoriaus skyrimo;
- pritarė paprastojo remonto darbų sutarčių sudarymui;
- pritarė specialiujų geležinkelio riedmenų ir specialiųjų vagonų nuomos paslaugų teikimo sandorio sudarymui;
- pritarė pirkimo sutarčių sudarymui dėl Bendrovės naudojamos technikos remonto, detalių, kuro įsigijimo;
- pritarė rangos darbų sutarčių dėl geležinkelio kelio remonto sudarymui;
- patvirtino Bendrovės ir Bendrovės vadovo 2023 m. veiklos tikslų įvykdymo rezultatus;
- nustatė dydžius, reikalingus Bendrovės paskatinimo fondui už metinius veiklos rezultatus suformuoti (generaliniam direktoriui);
- pritarė generalinio direktoriaus sprendimui patvirtinti dydžius, reikalingus Bendrovės paskatinimo fondui už metinius veiklos rezultatus suformuoti (darbuotojams);
- patvirtino Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį už 2023 m.;
- pritarė generalinio direktoriaus sprendimui sudaryti strateginio valdymo mokesčio pirkimo sutartį;
- pritarė generalinio direktoriaus sprendimui sudaryti Tarpusavio skolinimo ir skolinimosi susitarimą su AB „Lietuvos geležinkeliai“;
- pritarė generalinio direktoriaus sprendimui patvirtinti 2025 m. veikos planą (biudžetą);
- pritarė generalinio direktoriaus sprendimui nustatyti Bendrovės 2025 m. tikslus.

BENDROVĖS VADOVAS

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

Bendrovės generalinio direktoriaus pareigas eina Rolandas Zabilevičius. Bendrovės generalinio direktoriaus pirma penkerių metų kadencija prasidėjo nuo 2024 m. birželio 17 d.

Išsilavinimas. R. Zabilevičius Kauno technologijos universitete įgijo vadybos ir verslo administravimo magistro laipsnį.

Darbovietės. Nuo 2000 m. iki 2021 m. R. Zabilevičius dirbo AB „Panevėžio keliai“ komercijos direktoriumi. Nuo 2021 m. iki 2023 m. dirbo AB „Panevėžio keliai“ generaliniu direktoriumi.

KOMITETAI IR JŲ VEIKLA

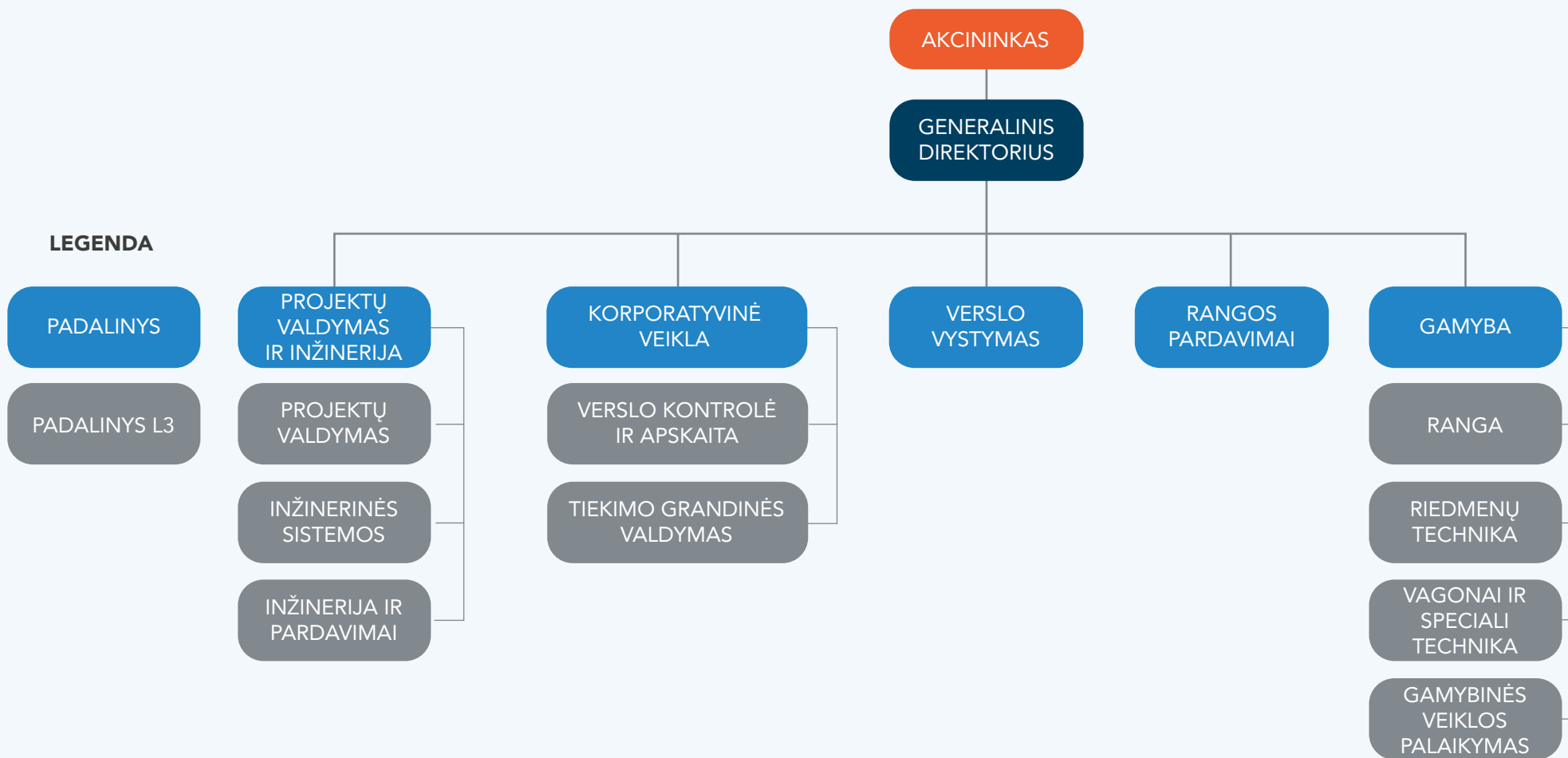
AB „Lietuvos geležinkeliai“ valdybos Skyrimo ir atlygio bei Audito komitetai veikė LTG grupės mastu.

Audito komiteto pagrindinis uždavinys – teikti išvadas, siūlymus LTG valdybai dėl vidaus ir išorės audito, rizikų valdymo ir kontrolės sistemų LTG ir jos dukterinėse bendrovėse veikimo.

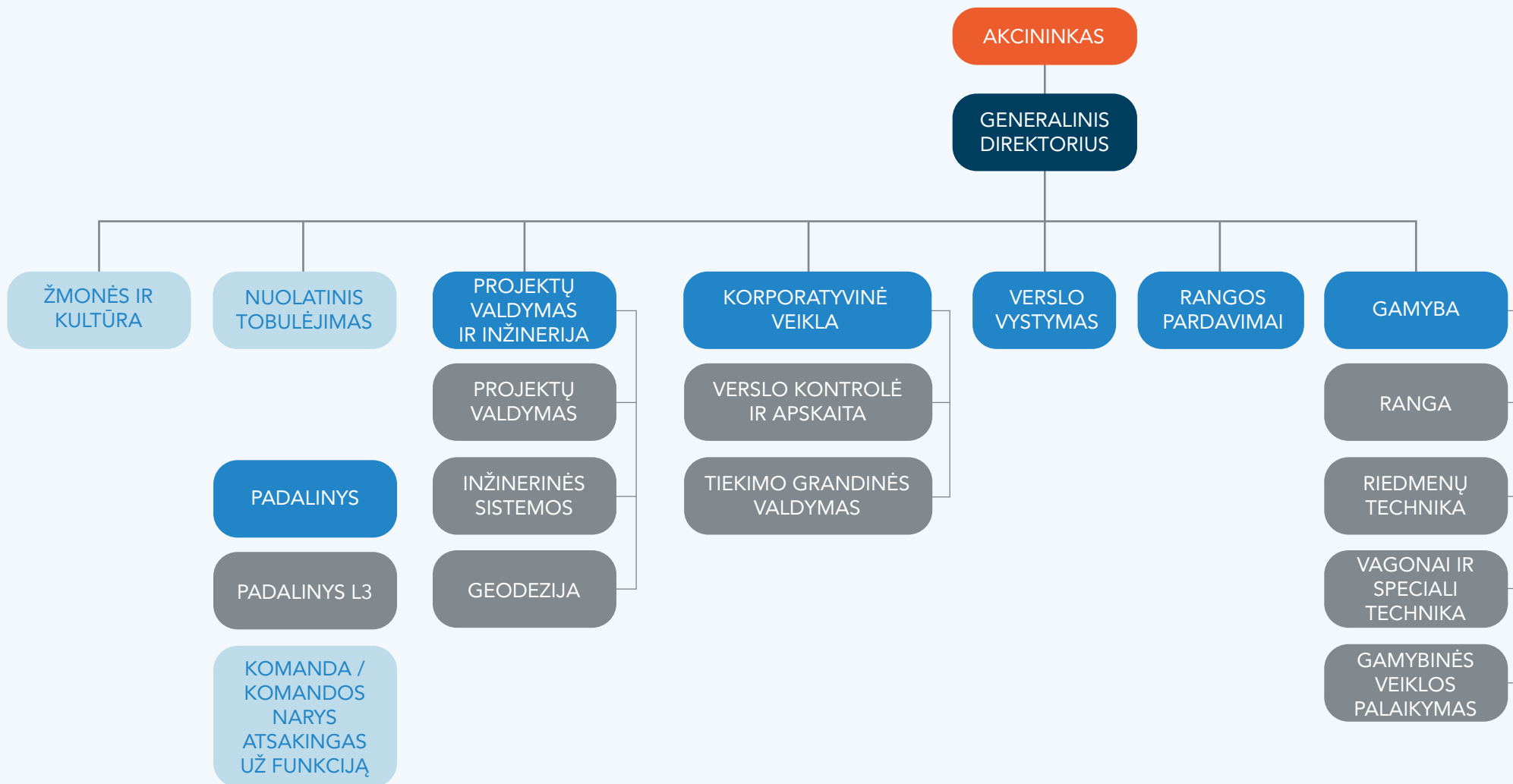
Skyrimo ir atlygio komiteto paskirtis – teikti išvadas, nuomones, rekomendacijas bei pasiūlymus LTG valdybai LTG grupės valdymo organų atrankų bei LTG grupės atlygio politikos nustatymo klausimais.

3.4. VADOVYBĖ

BENDROVĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA



*Bendrovės organizacinė struktūra, aktuali 2024-12-31.

UAB „GELEŽINKELIO TIESIMO CENTRAS“ VALDYMO STRUKTŪRA NUO 2025 M. VASARIO 1 D.

* Bendrovės organizacinė struktūra nuo 2025-02-01.

BENDROVĖS VADOVYBĖ

Rolandas Zabilevičius	Generalinis direktorius	Pareigas eina nuo 2024 m. birželio 17 d.
Darius Silius	Generalinis direktorius	Pareigas ėjo nuo 2024 m. gegužės 2 d. iki 2024 m. birželio 16 d.
Justas Vyžintas	Generalinis direktorius	Pareigas ėjo nuo 2023 m. vasario 20 d. iki 2024 m. gegužės 1 d.
Nerijus Žekas	Projektų valdymo ir inžinerijos vadovas	Pareigas eina nuo 2023 m. liepos 7 d.
Darius Silius	Gamybos vadovas	Pareigas eina nuo 2023 m. liepos 27 d.
Irmantas Remeika	Rangos pardavimų vadovas	Pareigas eina nuo 2023 m. liepos 23 d.
Erikas Stankevičius	Verslo vystymo vadovas	Pareigas eina nuo 2023 m. kovo 20 d.
Dainius Suprikas	Korporatyvinės veiklos vadovas	Pareigas ėjo nuo 2023 m. liepos 5 d. iki 2024 m. rugsėjo 8 d.
Aldona Jakutienė	Korporatyvinės veiklos vadovas	Pareigas ėjo nuo 2024 m. rugsėjo 24 d. iki 2025 m. sausio 10 d.

INFORMACIJA APIE BENDROVĖS GENERALINIO DIREKTORIAUS ATLYGĮ

Bendrovės generalinio direktoriaus darbo užmokesčio sudėtinės dalys:

Bazinis mėnesinis darbo užmokestis. Darbo sutartyje nustatytas Bendrovės generalinio direktoriaus, savo pareigas pradėjusio eiti 2024 m. birželio 17 d., mėnesinis bazinis darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje siekė 8 200 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės generalinio direktoriaus mėnesinis bazinis darbo užmokestis nesikeitė.

2024 m. gegužę bendrovę palikusio generalinio direktoriaus mėnesinis bazinis darbo užmokestis siekė 7 000 Eur.

Paskatinimas už metinius veiklos rezultatus. Be bazinio darbo užmokesčio Bendrovės generaliniam direktoriui gali būti išmokėta kintamoji metinio darbo užmokesčio dalis (paskatinimas už metinius veiklos rezultatus). Paskatinimo schemą tvirtina LTG valdyba. Pagal šią schemą 60 proc. įtakos paskatinimo išmokėjimui turi LTG grupės metinių tikslų pasiekimo lygis ir 40 proc. įtakos turi Bendrovės metinių tikslų pasiekimo lygis. 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 paskatinimo išmokėjimo galimybę.

Maksimali metinio paskatinimo išmokos galimybė negali viršyti 30 proc. nustatyto metinio bazinio darbo užmokesčio. Esamo Bendrovės generalinio direktoriaus maksimali mėnesinė, t. y. 1/12 metinio skatinimo dalis, negalėtų viršyti 2 460 Eur.

2024 m. Bendrovės generaliniam direktoriui, savo pareigas ėjusiam iki 2024 m. gegužės 1 d., išmokėta mėnesinė (1/12) metinio paskatinimo dalis už įgyvendintus 2023 m. tikslus sudarė 1 279 Eur. Maksimali buvusio Bendrovės generalinio direktoriaus metinio paskatinimo išmokos galimybė negalėjo viršyti 30 proc. nustatyto metinio bazinio darbo užmokesčio, o maksimali mėnesinė, t. y. 1/12 metinio skatinimo dalis, negalėjo viršyti 2 100 Eur.

BENDROVĖS 2023 METŲ TIKSLAI:

Pagrindiniai tikslai	Tikslų pasiekimo matavimo rodikliai	Matavimo vnt.	2023 m. tikslų pasiekimo gairės	2023 m. tikslų įgyvendinimo rodikliai
Vertės kūrimas integruojantis į vakarų rinkas	EBITDA marža	Proc.	9,7	14,9
Veiklos efektyvumas	Turto pelningumas (ROA)	Proc.	0,4	5,5
Visapusiškas saugumas	Laiko, prarasto dėl sužalojimų, rodiklis (LTIIR)	Nelaimingų atsitikimų skaičius x mln. / faktiškai dirbtos h	5,4	3,98

VIDAUS AUDITAS

LTG grupėje įsteigtas centralizuotas Vidaus audito padalinys, kuris veikia kaip trečioji linija ir apima visas LTG grupės įmones. Vidaus audito paskirtis – stiprinti organizacijos gebėjimą kurti, saugoti ir išlaikyti vertę, teikiant LTG valdybai ir Aukščiausio lygio vadovams nepriklausomą, rizika pagrįstą ir objektyvų užtikrinimą, patarimus, įžvalgas ir prognozes, bei tokiu būdu prisidėti prie LTG įmonių grupės strateginių tikslų pasiekimo.

Padalinio veikla 2024 m. buvo organizuojama remiantis Tarp-tautiniuose vidaus audito profesinės praktikos standartuose nurodytais pagrindiniais principais. Auditas teikia rizikos vertinimu pagrįstas užtikrinimo paslaugas, patarimus (konsultacijas) ir įžvalgas, atlieka būtinus tyrimus. Taip pat reguliariai stebi, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos bei šalinami kiti su vidaus kontrole susiję trūkumai, kuriuos įvardijo išorės auditoriai bei priežiūros institucijos.

Padalinys yra tiesiogiai atskaitingas LTG valdybai, taip užtikrinamas vidaus audito nepriklausomumas bei objektyvumas ir sudaromos sąlygos identifikuoti veiklos trūkumus bei pastebėti sritis veiklos efektyvumui didinti.

2024 m. vidaus auditas ir toliau didelį dėmesį skyrė kokybės užtikrinimo ir gerinimo programos vykdymui. Ši nuolatinė veiklos stebėseną leidžia inicijuoti ir įgyvendinti reikiamus sprendimus audito padalinio veiklai tobulinti. Atsižvelgiant į Pasaulinių vidaus audito standartų įsigaliojimą nuo 2025 m. sausio 9 d., 2024 m. pabaigoje buvo patvirtinta atnaujinta Vidaus audito politika, taip pat peržiūrėti vidaus audito procesai ir Vidaus audito metodika.

INTERESŲ VALDYMAS

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje generalinis direktorius, Bendrovės vadovai yra pateikę privačių interesų deklaracijas, kurias galima rasti Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos interneto svetainėje www.vtek.lt.





○ 4. DARBUOTOJAI

Darbuotojų įsitraukimas išlieka vienu iš kertinių LTG grupės organizacinės kultūros prioritetų, tiesiogiai lemiančių Bendrovės rezultatus, darbuotojų produktyvumą, pasitenkinimą darbu, lojalumą bei emocinę ir fizinę gerovę. Siekiant didinti darbuotojų įsitraukimą, didelis dėmesys skiriamas programoms, įgalinančioms organizacinės kultūros pokyčius: užtikriname teisingą ir skaidriais principais formuojamą atlygio bei papildomų naudų paketą, nuolat investuojame į darbo priemonių ir darbo sąlygų gerinimą, darbuotojų ugdymą, stipriname vertybines elgsenas, skatiname grįžtamąjį ryšį bei vidinę karjerą, užtikriname lygių galimybių ir įvairovės principus, vykdomė smurto ir priekabiavimo prevencijos programą bei kitas iniciatyvas ar priemones, būtinas sėkmingai įgyvendinti Bendrovės strategiją ir puoselėti darbuotojų gerovę.



INICIATYVOS IR SVARBŪS ĮVYKIAI 2024 M.

- Išskirtinis dėmesys skirtas LTG grupės vertybių (Klientas, Atsakomybė, Bendradarbiavimas, Tobulėjimas) puoselėjimui – pasitelkus unikalų LTG darbuotojų ir išorės tiekėjų sukurtą stalo žaidimą „LTG Genas“, organizuotos komandinės veiklos Lietuvoje ir Lenkijoje. Į šio formato sesijas įsitraukiant vis didesiam darbuotojų skaičiui, stebimas sustiprėjęs vertybių įsisąmoninimas, komandų susitelkimas, tarpusavio pažinimas, bendradarbiavimas ir pasitikėjimas vieni kitais.
- Vykdytas periodinis išplėstinis organizacinės kultūros tyrimas „Darbuotojų balsas“, matuojantis įsitraukimo, pasitenkinimo, darbuotojų (eNPS) ir klientų lojalumo (NPS) rodiklius, identifikuojantis organizacinės kultūros progresą bei tobulintinas veiklos sritis. 2024 m. tyrimas atskleidė aukštą darbuotojų įsitraukimą, pasitenkinimą ir sparčiai augančius lojalumo rodiklius, ženkliai viršijančius Skandinavijos šalių transporto sektoriaus vidurkį.
- Įtvirtinus įtraukiančios ir ugdančios lyderystės principus, įgyvendintos priemonės lyderystės kompetencijų stiprinimui: tęstinės vidurinio lygmens ir komandų vadovų ugdymo programos, vadovavimo kompetencijų e. mokymų ciklas, lyderystės per stiprybes išgryninimo sesijos, pamainumo programa, atnaujinta ir skaitmenizuota naujų vadovų mokymo programa „Vadovo standartas“. Siekiant užtikrinti reikalingų kompetencijų ugdymą, organizuoti privalomieji ir profesiniai mokymai, pasitelkus išorės tiekėjus ir vidinius LTG grupės resursus, kuriuos sudaro e. mokymų ir žinių tikrinimo bazė bei vidinių instruktorių vedami mokymai. Vadovaujantis lankstaus mokymosi principais įgyvendinta iniciatyva „Penktadienis augimui“, skirta visų LTG grupės darbuotojų asmeniniam augimui, apimanti tvarumo, emocinės gerovės, asmeninio efektyvumo, skaitmeninio raštingumo ir kt. temas.

Siekiant gerinti naujų LTG grupės darbuotojų mokymosi patirtį adaptacijos organizacijoje metu, sukurta „Naujakeleivio“ programa, grindžiama vaizdo mokymų turiniu ir interaktyviomis grupinėmis veiklomis.

- LTG grupė tapo įvairovės chartijos nare. Inicijuotas įvairovės sąmoningumo projektas, prisijungta prie SOPA iniciatyvos „DUOday“, gegužę minėtas įvairovės mėnuo, pradėti mokymai „Lygybės ir nediskriminavimo ABC“. Už saugios ir įtraukios aplinkos užtikrinimą Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba LTG grupei suteikė trečią „Lygių galimybių sparną“ iš trijų galimų.
- Atskiras dėmesys LTG grupėje skirtas bendradarbiavimui su švietimo įstaigomis – siekiant didinti geležinkelio profesijų žinomumą ir skatinti moksleivius rinktis inžinerinės krypties studijas, dalintasi žiniomis ir patirtimi konferencijose, paskaitose, panelinėse diskusijose, darbo grupėse, aktyviai įsitraukta į švietimo partnerių iniciatyvas, siūlytos geležinkelių sektoriaus temos baigiamiesiems darbams aukštosiose mokyklose, vykdyti šešėliavimo LTG grupėje projektai. Aktyviai dalyvauta LR susisiekimo ministerijos inicijuotame projekte „Susisiekimo karjeros laboratorija“ bei Vilniaus miesto savivaldybės ir EDU projekte „Vilnius yra mokykla“. Pasirašyta konsorciumo jungtinės veiklos sutartis dėl Masačusetso technologijų instituto (MIT) Tarptautinių mokslo ir technologijų iniciatyvų programos (MISTI) Lietuvoje. Plečiant švietimo partnerių ratą pasirašyta bendradarbiavimo sutartis su Šiaulių valstybine kolegija. Džiugino ir dvigubai užtelėjęs jaunųjų talentų, įsitraukusių į jau kelintus metu iš eilės vykdomą „Augančių lyderių“ stažuotų programą, skaičius.
- Atsižvelgiant į Bendrovės strateginius tikslus bei veiklos prioritetus, pilnai suformuota Bendrovės aukščiausio lygmens vadovų komanda.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR ATLYGIS

Pozicijų grupė	2024-12-31**						2023-12-31		2022-12-31	
	Darbuotojų skaičius			VDU, Eur			Darbuotojų skaičius	VDU, Eur	Darbuotojų skaičius	VDU, Eur
	Iš viso	Moterų	Vyrų	Iš viso	Moterų	Vyrų				
Bendrovės vadovas*	1	-	1	8200	-	8200	1	7000	1	6600
Aukšto lygio vadovai*	1	-	1	7000	-	7000	1	6750	3	5468
Aukštesnio lygio vadovai ir išskirtinių sričių specialistai	5	1	4	5333	-	-	5	4968	3	4482
Vidurinio lygio vadovai ir individualūs sričių ekspertai	10	4	6	4186	-	-	13	3669	20	3553
Komandų vadovai ir patyrę specialistai	38	5	33	2826	2402	2906	43	2500	58	2302
Specialistai ir patyrę operatyvinės veiklos / paslaugų darbuotojai	65	8	57	2159	1831	2202	73	2041	92	1821
Operatyvinės veiklos / paslaugų darbuotojai, kvalifikuoti darbininkai	74	-	74	1744	-	1750	91	1656	114	1426
Iš viso	194	18	176	2320	2453	2307	227	2130	291	1947

* Pateiktas nustatyto atlygio dydis laikotarpio pabaigai. Bendrovės generalinio direktoriaus darbo užmokesčio sudėtinės dalys aprašytos Valdysenos ataskaitos Valdymo dalyje. Aukšto lygio vadovų mėnesinio atlygio, nustatyto jų darbo sutartyse, vidurkis 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 7000 Eur, o vidutinis faktinis šios darbuotojų grupės darbo užmokestis, įvertinus metinį paskatinimą už darbo rezultatus, siekė 7420 Eur.

** Dėl konfidencialumo VDU informacija pagal lytį neatskleidžiama, jei pareigybių grupėje yra mažiau nei 5 vienos lyties darbuotojai.

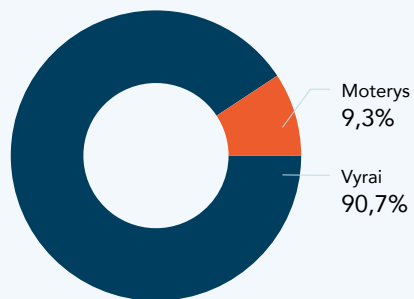
Bendrovės darbuotojų skaičius 2024 m. gruodžio 31 d. siekė 194, dar 1 darbuotojas buvo ilgalaikiame nebuvime (vaiko priežiūros, gimdymo atostogose, karinėje tarnyboje ir kt.). Palyginti su 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės darbuotojų skaičius sumažėjo 33 darbuotojais arba 14,5 proc.

Vidutinis mėnesinis atlyginimas, palyginti su 2023 m., didėjo nuo 2130 Eur iki 2320 Eur. Didžiausią įtaką darbo užmokesčio kitimui turėjo visoje LTG grupėje balandžio mėnesį vykusio darbo užmokesčio peržiūra.

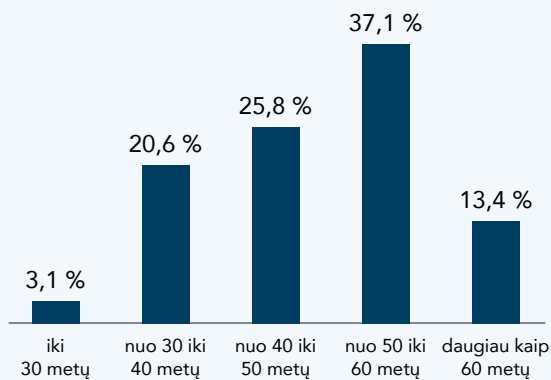
Bendras darbo užmokesčio fondas sudarė 6,2 mln. Eur ir, palyginti su 2023 m., sumažėjo 1,9 mln. Eur (nuo 8,1 mln. iki 6,2 mln.). Papildomai 2024 m. balandžio mėnesį, kaip ir kitose LTG grupės įmonėse, Bendrovės darbuotojams buvo išmokėta 0,28 mln. Eur paskatinimo suma už 2023 m. rezultatus.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ PASISKIRSTYMAS PAGAL AMŽIŲ, LYTĮ, STAŽĄ IR IŠSILAVINIMĄ 2024-12-31

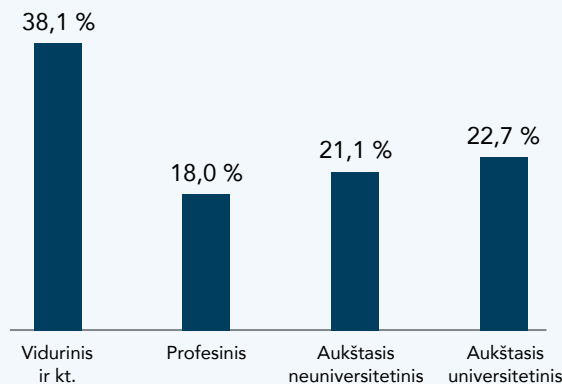
Darbuotojų pasiskirstymas pagal lytį, %



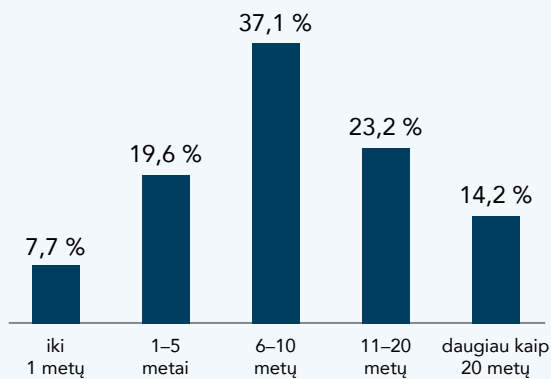
Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes, %



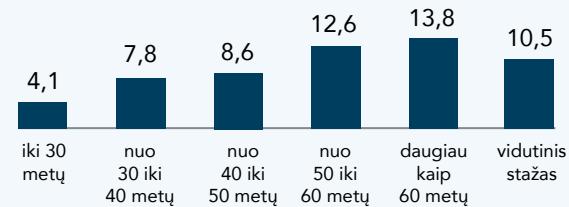
Darbuotojų pasiskirstymas pagal išsilavinimą, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal darbo stažą, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių ir vidutinį darbo stažą, metai



ŽMONIŲ IR KULTŪROS POLITIKA

Žmonių ir kultūros politika yra tvirtinama LTG valdyboje, o jos nuostatos ir principai taikomi visoms LTG grupės įmonėms. Ši politika, kaip ir kiti [LTG valdybos tvirtinami teisės aktai](#), yra skelbiama viešai.



ATLYGIO IR VEIKLOS EFEKTYVUMO VALDYMAS

Bendrovėje taikomos atlygio politikos tikslas – ilgalaikiai, su darbuotojų gerove susiję sprendimai, užtikrinantys:

- konkurencingą atlygio paketą, pritraukiant ir išlaikant reikiamos kompetencijos darbuotojus;
- lygias galimybes ir nediskriminavimą, apibendrinant darbuotojų veiklą ir skiriant atlygį;
- vidinio teisingumo principą, atlyginant už panašų darbą;
- įsitraukimo didinimą;
- paskatą darbuotojams tobulėti ir kelti kompetenciją;
- skaidrumo ir atsakingos valdysenos principų puoselėjimą;
- efektyvų personalo kaštų valdymą ir vertės akcininkui kūrimą.

Kertiniai atlygio nustatymo ir jo peržiūros elementai yra:

- **metodinis pozicijų įvertinimas**;
- periodinis vidinių atlygio duomenų **palyginimas su rinka**;
- tiesioginė atlygio pokyčio galimybių **sąsaja su darbuotojo veiklos efektyvumu** – metinių tikslų pasiekimo, papildomų pastangų ir vertybinės elgsenos vertinimo rezultatais.

Metodinio pozicijų vertinimo rezultatams organizacijoje viešinti naudojama lokali pozicijų korporatyvinių lygių skalė. Kiekvienam darbuotojui yra prieinama informacija apie jo pozicijos bei kitų pozicijų organizacijoje korporatyvinius lygius bei kiekvieno korporatyvinio lygio bazinio darbo užmokesčio rėžius – užtikrintos sisteminės priemonės skaidrumo principams įtvirtinti bei vidinės karjeros galimybėms įsivertinti.

Periodinė bazinio darbo užmokesčio peržiūra yra įgyvendinama kiekvienais metais, o peržiūros principai yra susieti su aiškiais ir objektyviais kriterijais – esamo darbuotojų atlygio palyginimu su rinka, Bendrovės finansiniais rezultatais ir peržiūrai skiriamu biudžetu bei kiekvieno darbuotojo metinės veiklos apibendrinimu. Periodinė peržiūra paprastai įsigalioja kiekvie-

nų metų balandžio 1 d. Įgyvendinus 2024 metų peržiūrą Bendrovės mėnesinis bazinio darbo užmokesčio fondas padidėjo 26 tūkst. Eur, o atlygio pakėlimas, vadovaujantis vieningais peržiūros kriterijais, įgyvendintas 94 proc. darbuotojų.

Finansiniams metams pasibaigus ir įvertinus Bendrovės pasiektus rezultatus, Bendrovės valdybos sprendimu yra suformuojamas paskatinimo už metinius veiklos rezultatus fondas. Toks fondas yra darbdavio iniciatyva skiriamas paskatinimas darbuotojams už gerai atliktą darbą bei Bendrovės teigiamus veiklos rezultatus, kaip yra nurodyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 139 straipsnio 2 dalies 6 punkte. Jis yra skiriamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 142 straipsnio 1 dalies 2 punkto pagrindu. Šis paskatinimas yra nukreiptas ir į ateitį kaip motyvacinė priemonė darbuotojams, o individualios tokio paskatinimo galimybės yra siejamos su pozicijų korporatyviniais lygiais ir kiekvieno darbuotojo metinės veiklos apibendrinimu. 2024 metų balandį Bendrovės darbuotojams paskirstytas paskatinimo už 2023 metų veiklos rezultatus fondas siekė 0,28 mln. Eur.

Darbuotojų veiklos valdymo ir jos apibendrinimo procesas išlieka nukreiptas į LTG grupės ir Bendrovės metinių tikslų kaskadavimą, aukštų rezultatų siekį, asmeninės atsakomybės, vertybinės elgsenos ir nuolatinio grįžtamojo ryšio kultūros bei principo „labiausiai yra atlyginami geriausieji“ įtvirtinimą.

Papildomų naudų paketas Bendrovėje apima vienkartinę išmoką gimus darbuotojo vaikui ar mirus artimam šeimos nariui, paramą stichinių nelaimių atvejais, lojalumo išmokas darbuotojams, paliekantiems organizaciją sulaukus senatvės pensijos amžiaus, papildomas atostogas bei kitas naudas, numatytas LTG grupės šakos kolektyvinėje sutartyje bei Atlygio nustatymo metodikoje. Darbuotojams taip pat yra suteikiama nuolaidų programa įvairioms paslaugoms bei prekėms, draudimas nuo nelaimingų atsitikimų ir papildomas savanoriškas sveikatos draudimas, pagal kurio sąlygas darbuotojams kompensuojamas ambulatorinis bei stacionarinis gydymas ir diagnostika, profilaktiniai sveikatos patikrinimai ir skiepai, vaistai ir medicinos pagalbos priemonės. Papildo

mai darbuotojai gali rinktis odontologijos, reabilitacijos arba optikos paslaugas. Savo pasirinkimą draustis papildomu savanoriškuoju sveikatos draudimu kasmet deklaruoja apie 80 proc. darbuotojų.

LTG valdyboje patvirtinta atlygio politika yra taikoma visoms patronuojamosioms bendrovėms ir yra skelbiama viešai Bendrovės svetainėje, [atlygio skiltyje](#). Šios politikos įgyvendinimo nuostatas aprašo Atlygio nustatymo metodika, o detalesniems praktinio įgyvendinimo principams apibrėžti skirti vidiniai procesų standartai. Visi aktualūs dokumentai yra skelbiami LTG grupės intranete – darbuotojams skirtose žinių bazėse bei naujienose.

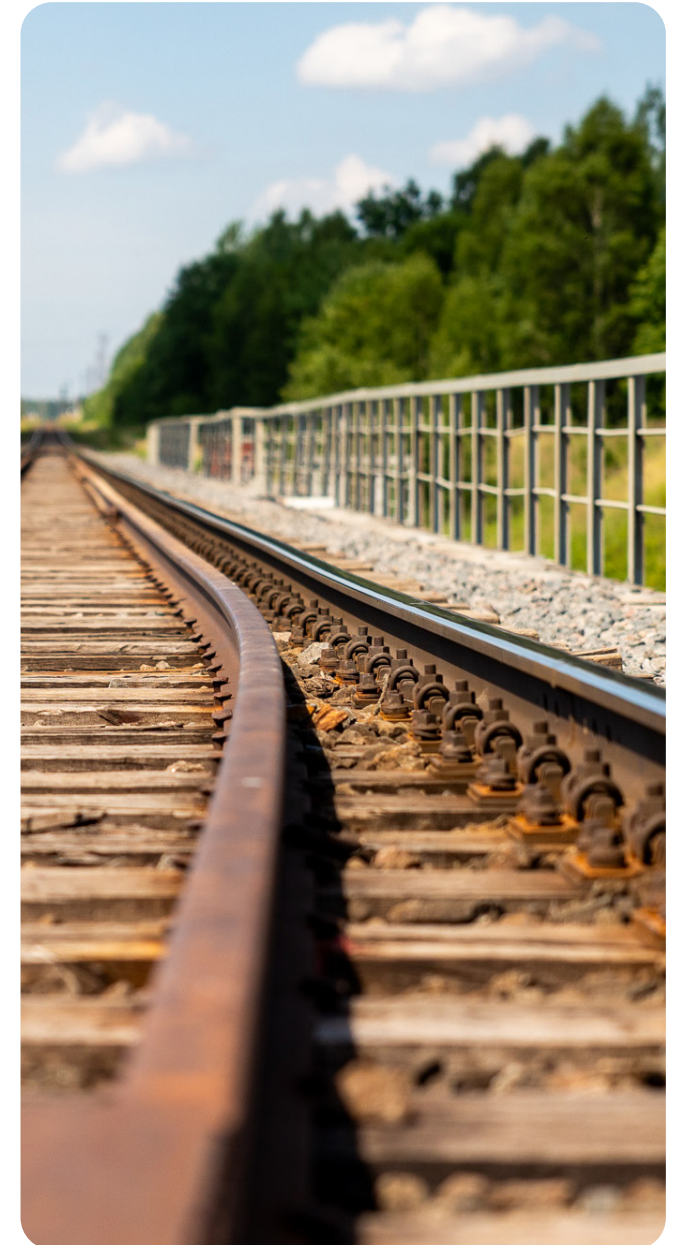
Duomenys apie Bendrovės darbuotojų vidutinį darbo užmokestį pagal bendrąsias pareigybių grupes yra skelbiami viešai Bendrovės svetainėje, [atlygio skiltyje](#), ir yra atnaujinami kiekvienam kalendoriniam ketvirčiui pasibaigus. Kartu yra skelbiamas moterų ir vyrų vidutinio darbo užmokesčio palyginimas. Taikant objektyvius ir vieningus bei lygias galimybes užtikrinančius atlygio valdymo principus Bendrovėje faktiniai moterų ir vyrų vidutinio darbo užmokesčio skirtumai, stebinti pagal bendrąsias pareigybių grupes, išlieka panašūs kaip ir ankstesniais metais. Bendras moterų atlygio vidurkis Bendrovėje yra kiek didesnis negu vyrų dėl nedidelio moterų skaičiaus – moterys sudaro tik 9 proc. darbuotojų, o 10 iš 18 Bendrovėje dirbusių moterų užėmė pozicijas, kurių darbo užmokesčio vidurkis yra ženkliai didesnis negu bendras Bendrovės darbo užmokesčio vidurkis. Tuo pačiu metu komandų vadovų bei specialistų ir patyrusių operatyvinės veiklos darbuotojų pareigybių grupėse moterų darbo užmokesčio vidurkis buvo mažesnis už vyrų. Skirtumus šiose pareigybių grupėse lemia bendras moterų bei vyrų pasiskirstymas – daugiau vyrų nei moterų dirba ne tik bendrai geležinkelio industrijoje, bet taip pat moterys dominuoja pozicijose, atliekančiose palaikančias, administracinio pobūdžio funkcijas, kurių atlygio lygis rinkoje yra sąlyginai mažesnis. Vyrų telkiasi pozicijose, kurių veiklos sritis lemia konkurencingesnį atlygį rinkoje ar yra susijusios su ypatingo pobūdžio darbais – fizinio krūviu, darbu lauko ar kitomis ypatingomis sąlygomis, kur rinkos atlygio lygis yra didesnis.

VYRŲ IR MOTERŲ VIDUTINIO DARBO UŽMOKESČIO SANTYKIS BENDROVĖJE

Pareigybių grupė	2024	2023	2022
Visi darbuotojai	1 : 1,06	1 : 1,02	1 : 1,00
Komandų vadovai ir patyrę specialistai	1 : 0,83	1 : 0,81	1 : 0,78
Specialistai ir patyrę operatyvinės veiklos / paslaugų darbuotojai	1 : 0,83	1 : 0,85	1 : 0,89

* Lentelėje lyginamas moterų ir vyrų vidutinio darbo užmokesčio santykis, kur vyrų darbo užmokestis yra prilygintas 1, o moterų yra gautas moterų darbo užmokestį padalijus iš vyrų darbo užmokesčio.

** Dėl konfidencialumo VDU santykio informacija pagal lytį neatkleidžiama, jei pareigybių grupėje yra mažiau nei 5 vienos lyties darbuotojai.





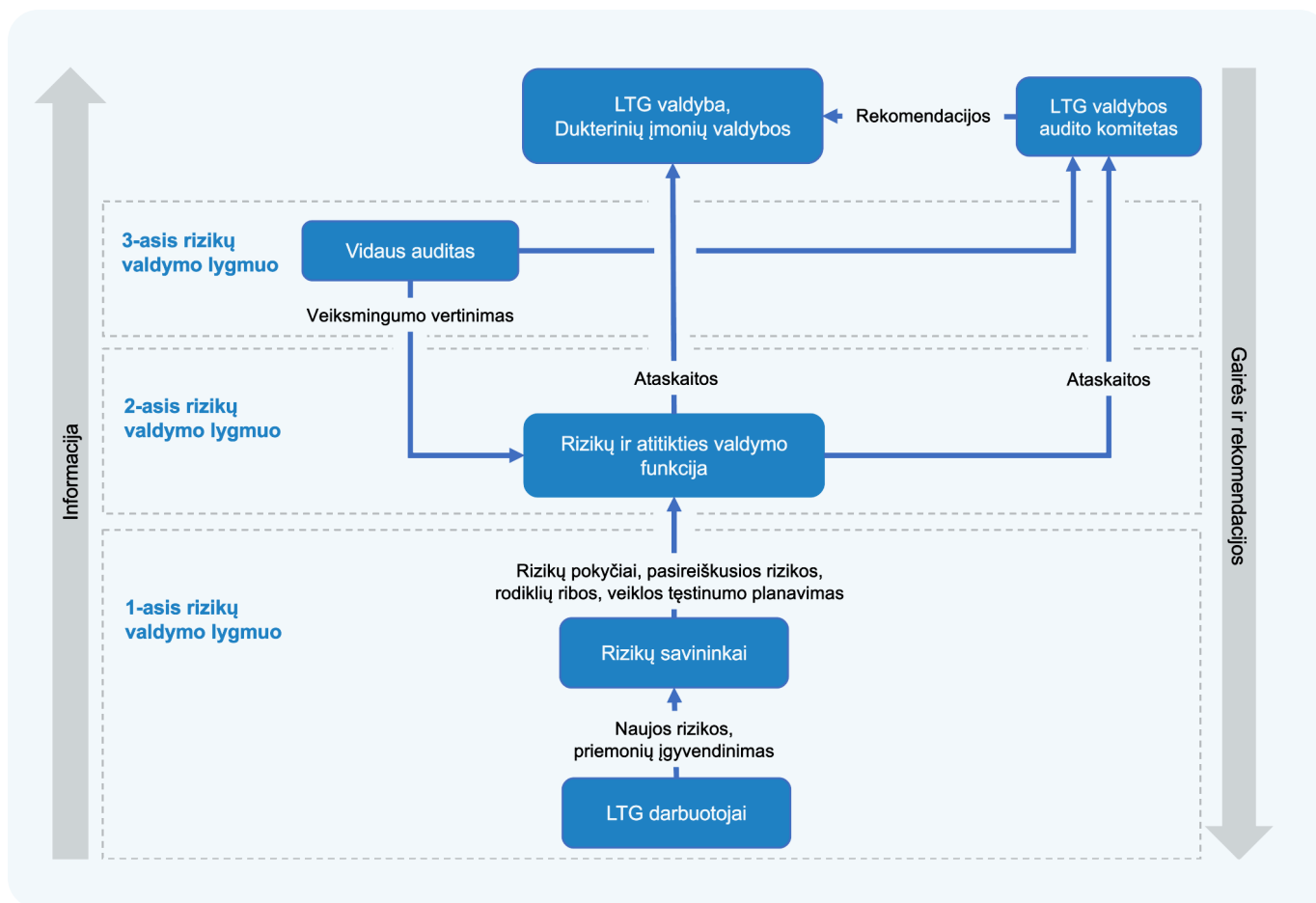
—○ 5. RIZIKŲ IR JŲ VALDYMO ATASKAITA

Bendrovėje taikoma ir nuolat veikloje tobulinama [vie-ninga LTG grupės rizikų valdymo sistema](#). Ji apibrėžiama LTG grupės rizikų valdymo politikoje, metodikoje ir procesų standartuose, parengtuose atsižvelgiant į tarptautinius ISO 31000 (angl. *International Organization of Standardization*) ir COSO ERM (angl. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Enterprise Risk Management*) standartus bei geriausios praktikos pavyzdžius.

LTG grupėje rizikų valdymo atsakomybės yra skirstomos vadovaujantis [3-jų linijų modeliu](#) (angl. *The Three Lines Model*). Pagal jį:

- 1-oje linijoje rizikų valdymo veiklą vykdo LTG grupės įmonių ir LTG korporatyvinių funkcijų vadovai bei darbuotojai, kurie identifikuoja, vertina ir valdo rizikas, užtikrina veiklos tęstinumo planų sudarymą.
- 2-oje linijoje rizikų valdymo veiklą vykdo LTG Rizikų ir atitikties valdymo funkcija, kuri kuria ir tobulina bendrą sistemą, atlieka koordinavimo ir kontrolės veiklą, užtikrina 1-ojo rizikos valdymo lygmens veiklą vykdančių įmonių ir padalinių konsultavimą ir švietimą metodiniais ir ekspertiniais rizikų valdymo klausimais, rengia rizikų valdymo ataskaitas aukščiausiai vadovybei.
- 3-ioje linijoje rizikų valdymo veiklą vykdo LTG Vidaus auditas, kuris atlieka nepriklausomą 1-ojo ir 2-ojo rizikų valdymo lygių veiksmingumo vertinimą, nepriklausomai teikia pastabas ir rekomendacijas dėl rizikų valdymo sistemos tobulinimo.

Pateikiamame paveiksle atskleidžiama Rizikų valdymo sistema, detalizuojant informacijos judėjimo kelią ir atsakomybių pasiskirstymą.



LTG grupės rizikos valdomos etapais. Bendras periodiškasis ciklas susideda iš šių pagrindinių žingsnių:

1. Rizikų identifikavimas, analizė ir vertinimas.
2. Rizikų valdymo planų sudarymas.
3. Rizikų valdymo planų įgyvendinimas.
4. Rizikų valdymo stebėseną.
5. Atskaitomybė ir komunikacija.

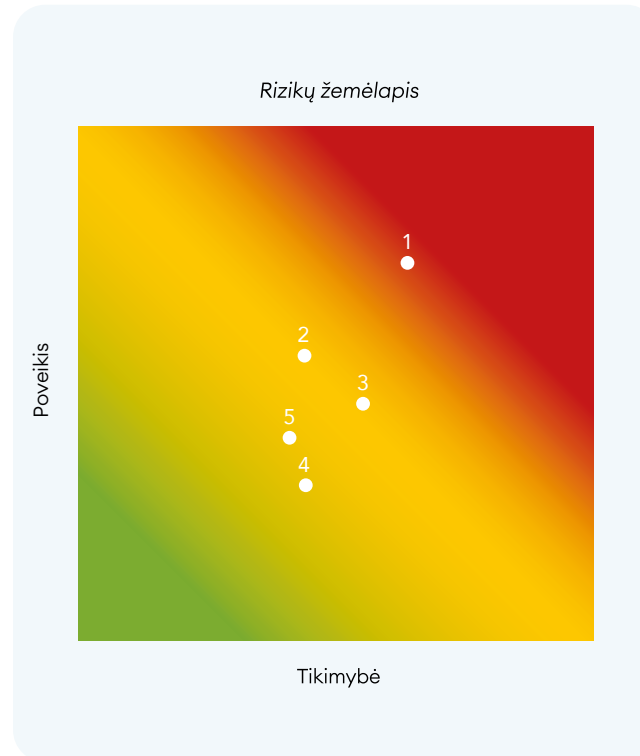
Identifikuotų rizikų lygis įvertinamas nustatant jų tikimybę ir galimą poveikį (įvertinant finansinį, teisinį poveikį bei poveikį reputacijai, veiklos tęstinumui, darbuotojų saugumui) ir priskiriant vienai iš keturių rizikų kategorijų (strateginės, veiklos, finansinės, atitikties rizikos). Atsižvelgiant į tai kiekvienai iš rizikų parenkami rizikų savininkai ir būtini valdymo / mažinimo veiksmai. Rizikų dinamika ir progresas įgyvendinant priemones stebimi periodiškai kas ketvirtį.

Periodišką ir savalaikę su rizikomis susijusios informacijos sklaidą užtikrina nusistovėjusi ir įsitvirtinusi ataskaitų rengimo ir teikimo sistema. Kas ketvirtį, kiekvienos iš įmonių rizikų valdymo būklė apžvelgiama ataskaitose, teikiamose įmonių ir LTG grupės valdyboms. Apie didesnes rizikas LTG grupės valdyba yra informuojama kas mėnesį. Tokia cikliška sistema ne tik padeda stebėti identifikuotų rizikų statusą, bet taip pat suteikia galimybę aptarti naujų atsiradimą.

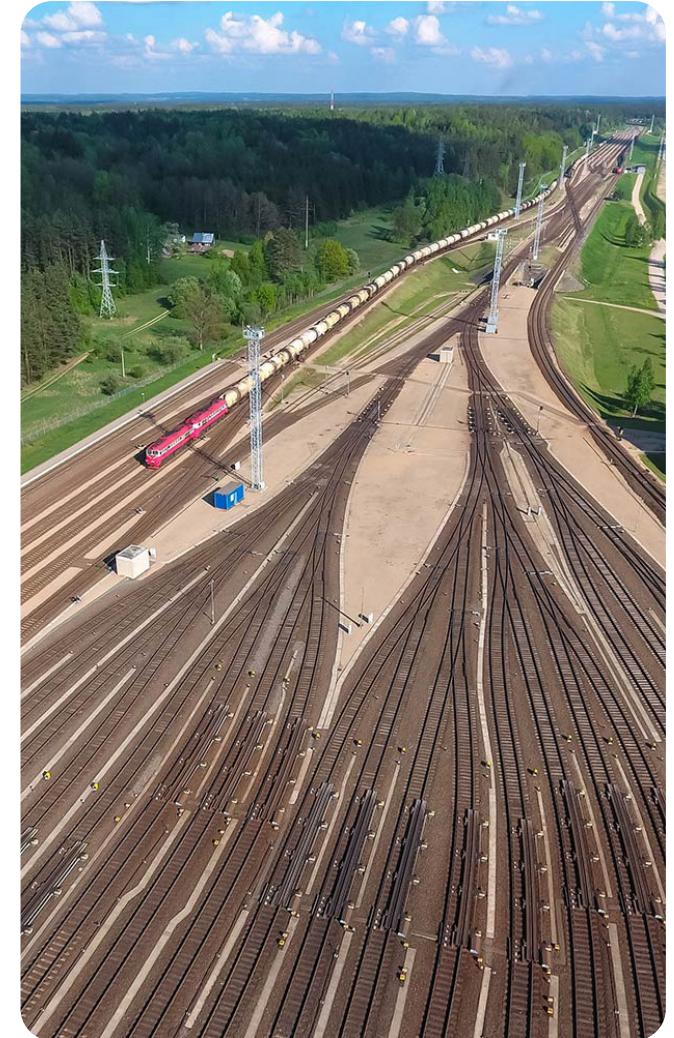
LTG grupėje strateginiai sprendimai yra priimami atsižvelgiant į susiklosčiusią patirtį, vykdomos veiklos išskirtas ir valdomas rizikas ir atsparumą, taip pat į išorės aplinkos kontekstą ir susijusius globalius veiksnus. Pagal Bendrovės veiklos pobūdį žemiau pateikiamos pagrindinės rizikos, kurios buvo aktualios 2024 metais.

PAGRINDINĖS RIZIKOS IR VALDYMO PRIEMONĖS

1. Įmonės konkurencingumo sumažėjimas
2. Rangos projektų vėlavimo rizika
3. Specifinių kompetencijų trūkumas rinkoje
4. Tiekimo grandinės sutrikimai
5. Saugos incidentų rizika



Rizika	Pagrindiniai rizikos šaltiniai	Galimas poveikis	Pagrindinės rizikos valdymo priemonės
Įmonės konkurencingumo sumažėjimas	Reguliacinės aplinkos pasikeitimai	- Finansinis poveikis - Veiklos tęstinumo užtikrinimas - Žala reputacijai	- Veiksmų planas, siekiant išlaikyti veiklos lankstumą - Veiklos efektyvinimas
Rangos projektų vėlavimo rizika	- Nepakankamai efektyvus projektų valdymas - Medžiagų tiekimo vėlavimas	- Finansiniai nuostoliai - Veiklos tęstinumo užtikrinimas - Žala reputacijai	- Tiekėjų patikimumo vertinimas - Efektyvumo didinimo iniciatyvų įgyvendinimas - Projektų valdymo įrankių vystymas
Specifinių kompetencijų trūkumas rinkoje	- Šalies darbo rinkos tendencijos - Ilgas specialistų paruošimo laikas - Tam tikrų profesijų prestižo stoka - Darbuotojų amžėjimas	Galima įtaka kritinių veiklų tęstinumui dėl žmogiškųjų resursų trūkumo	- Darbo sąlygų gerinimas - Pareigybės prestižo didinimas - Darbdavio įvaizdžio formavimas
Tiekimo grandinės sutrikimai	- Medžiagų ir žaliavų kainų augimas - Pailgėję pristatymo terminai - Galimos sankcijos tiekėjams	- Veiklos sutrikimai dėl remonto detalių trūkumo - Darbų vėlavimas	- Išankstinis planavimas - Alternatyvų tiekėjų paieška ir validavimas - Tiekėjų patikros dėl atitikties sankcijoms patikrinimo procedūros vykdymas - Riedmenų atstatymo programos - Darbuotojų kompetencijų kėlimas
Saugos incidentų rizika	- Darbo saugos instrukcijų nesilaikymas - Technologinių reikalavimų nesilaikymas, atliekant remonto darbus <i>Prigimtinė rizika, kuri būdinga atliekamai veiklai. Šiai rizikai valdyti yra skiriamas didelis dėmesys, taikomos tęstinės ir sisteminės priemonės.</i>	- Finansiniai nuostoliai dėl riedmenų ar infrastruktūros sugadinimo - Žala reputacijai dėl neužtikrintos darbuotojų saugos	- Periodiniai mokymai ir instruktavimas - Periodinė fizinės ir techninės apsaugos vykdymo kontrolė - Kokybės kontrolės patikrinimai





6. PAPILDOMA INFORMACIJA

6.1. INFORMACIJA APIE IŠORĖS AUDITĄ

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus.

Viešąjį pirkimų konkursą 2023–2025 m. konsoliduotųjų Bendrovės bei atskirų dukterinių bendrovių finansinių ataskaitų, paruoštų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, audito paslaugoms atlikti laimėjo UAB „KPMG Baltics“. Auditorių kandidatūrai pritarė LTG Audito komitetas ir LTG valdyba bei buvo gautas akcininko patvirtinimas. Audito paslaugų sutartis pasirašyta 2023 m. liepos 27 d.

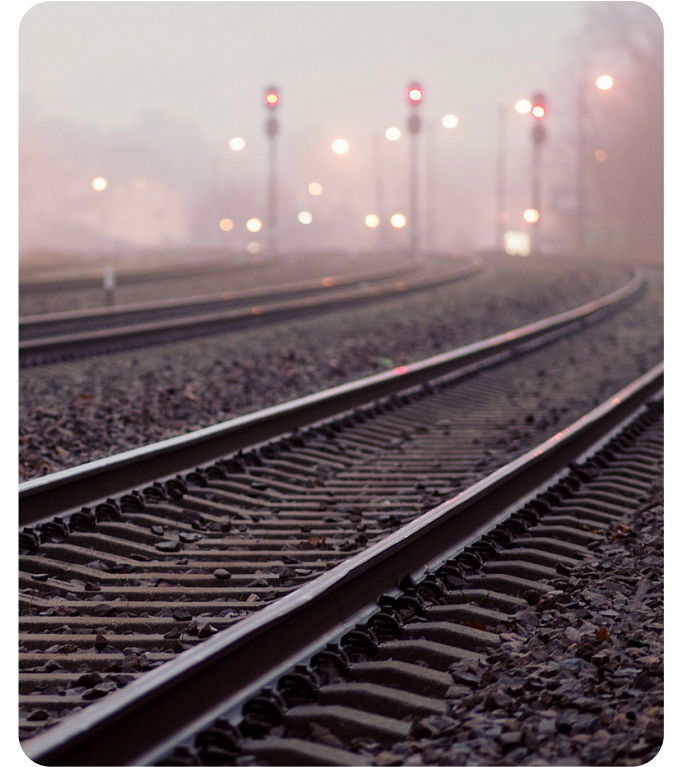
Nustatytas atlygis audito bendrovei už 2024 m. Bendrovės finansinių ataskaitų auditą (įskaitant ir vertimo paslaugas) – 33 tūkst. Eur (be PVM).

Ataskaitiniu laikotarpiu auditorius Bendrovei teikė finansinių ataskaitų vertimo paslaugą. Kitų papildomų paslaugų, nesijusių su finansinių ataskaitų auditu, ataskaitiniu laikotarpiu auditorius Bendrovei neteikė.

6.2. INFORMACIJA APIE TVARUMO ATASKAITĄ

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė neturėjo finansinių įsipareigojimų, susijusių su ASV (aplinkos apsauga, socialinė atsakomybė, valdysena) rodikliais, bei nebuvo susidūrusi su teisminėmis bylomis ar skundais dėl su klimato kaita susijusių ar pan. įvykių ir nepatyrė papildomų sąnaudų, turėjusių materialios įtakos finansinėms ataskaitoms.

Išsami informacija, tikslai ir rodikliai, susiję su **aplinkosaugos, personalo, žmogaus teisių, kovos su korupcija ir kyšininkavimu** klausimais, yra atskleidžiama LTG grupės 2024 m. konsoliduotame vadovybės pranešime, kurio integruota dalis yra Tvarumo ataskaita, apimanti tiek patrunuojančios įmonės, tiek visų patrunuojamųjų įmonių informaciją tvarumo temomis. LTG grupės tvarumo ataskaitą už 2024 metus rengiama pagal Europos tvarumo atskaitomybės standartus (ETAS), Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymą bei atsižvelgiant į Valdymo koordinavimo centro rekomendacijas bei gerąsias praktikas. Pilna GTC tvarumo ataskaita nėra rengiama, nes visa savo veikla Bendrovė tikslingai prisideda prie visos LTG grupės tvarumo tikslų ir įsipareigojimų.



TVARUMO VALDYMAS LTG GRUPĖJE

LTG siekia veiklą vykdyti darydami minimalų neigiamą poveikį gamtai ir maksimalų teigiamą poveikį žmonių gyvenimo kokybei. Grupėje tvarumo veikla yra valdoma centralizuotai. Pagrindiniai dokumentai, kurie nustato grupės tvaraus vystymo tikslus ir kryptis yra **LTG strategija** ir LTG grupės **tvarumo politika**. 2024 m. atnaujinta LTG Tvarumo politika – svarbus dokumentas, nustatantis LTG tvarumo veiklos tikslus ir uždavinius, tvarumo principus ir prioritetus. Šioje politikoje yra pateikiami ilgalaikiai prioritetai aplinkosaugos, socialinėje ir valdysenos srityse, kuriose vykdydama savo veiklą LTG daro didžiausią poveikį aplinkai, siekia kurti didžiausią vertę bei daryti reikšmingą pokytį.



GTC, kaip ir visos LTG grupės, prioritetai ir strateginiai tikslai aplinkosaugos, socialinėje ir valdysenos srityse yra nustatomi atsižvelgiant į tai, kur ir kaip vykdydama savo veiklą LTG daro didžiausią poveikį aplinkai, gali sukurti didžiausią vertę bei daryti reikšmingą bei pamatuojamą pokytį. GTC strategijoje nustatomi tokie pagrindiniai ilgalaikiai tvarumo (aplinkosaugos, socialiniai ir valdysenos) tikslai ir jų rodikliai:

	Siekiai / strateginiai tikslai	Rodiklis	2025	2029
Aplinkosauga	Mažinti veiklos poveikį aplinkai	CO ₂ pajamų vienetai, tCO ₂ e/ kEUR	0,12	0,12
	Optimizuoti energijos sąnaudas	Bendros energijos sąnaudos veiklai užtikrinti per pajamų vieneta, MWh/kEUR	425	405
Socialinė atsakomybė	Didinti darbuotojų saugos lygį	Laiko prarasto dėl sužalojimų rodiklis (LTIFR), NA. / mln. darbo val.	5,4	3,6
	Įtraukianti aukštų rezultatų kultūra	Darbuotojų įsitraukimo rodiklis (matuojamas darbuotojų nuomonės tyrimo metu, %)	81	82
	Išlaikyti žemą pavojaus visuomenei lygį	Pavojaus eismo saugai rodiklis: didelių ir nedidelių eismo įvykių skaičius svertinis skaičius / mln. trauk. km	0	0
Valdysena	Išlaikyti gerosios valdysenos indeksą	Gerosios valdysenos indeksas, balas	A+	A+

LTG siekia, kad jos ateitis būtų pagrįsta tvarumo kultūra, o priimant verslo sprendimus būtų laikomasi griežtų tvarumo principų ir vertybių. Tvari veikla LTG paremta Jungtinių Tautų pasauliniu susitarimu nustatytais veiklos principais, Paryžiaus susitarimo rezoliucijomis, Europos Sąjungos strateginių dokumentų (Europos Komisijos komunikatas dėl įmonių socialinės atsakomybės skatinimo, Žalioji knyga) nuostatomis. Taip pat tvarumo veiklai esminės yra Tarptautinės darbo organizacijos deklaracijos dėl pagrindinių principų ir teisių darbe bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigto Valdymo koordinavimo centro rekomendacijos, užtikrinančios gerosios valdysenos principų valstybės valdomose įmonėse įgyvendinimą.

LTG grupė siekia tvarumo ir rūpestingo požiūrio į aplinką ir santykiuose su visomis suinteresuotomis šalimis: darbuotojais, visuomene, valstybe ir institucijomis, klientais, tiekėjais ir partneriais.

TVARUMO VEIKLOS BENDROVĖJE

LTG grupės Tvarumo ataskaitos Aplinkosaugos dalyje atskleidžiami LTG grupės tikslai ir prioritetai, siekiant prisidėti prie poveikio klimatui mažinimo ir klimato kaitos švelninimo bei iki 2050 m. tapti klimatui neutralia organizacija, taip pat atskleidžiamos LTG grupės įmonių, tarp jų ir Bendrovės, vykdomos iniciatyvos ir projektai, siekiant sumažinti įtaką klimatui ir aplinkai, bei stebimi aplinkosauginiai rodikliai.

2024 m. GTC siekė savo veikloje naudotis draugiškais aplinkai metodais ir įrankiais, savo veiklos strategijoje numatydamą modernizuoti veiklą pagal tvarios veiklos principus. Pagrindinės iniciatyvos aplinkosaugos srityje apėmė tokius projektus:

- naudojamo nekilnojamojo turto optimizavimas: neefektyvių arba nenaudojamų patalpų atsisakymas arba konservavimas, perkelti veiklą ir darbuotojus į kitas patalpas;
- apšvietimo sistemų atnaujinimas, keičiant naudojamą technologijas energetiškai efektyvesniais sprendimais;
- automatiniai šviesos jutikliai bendro naudojimo patalpose, siekiant sumažinti energijos vartojimą;
- veikloje naudojamos mažosios mechanizacijos atnaujinimas, pakeičiant įrankius elektriniais (pvz., smūginiai veržliasūkiai ir kiti įrankiai).

LTG grupės Tvarumo ataskaitos **Socialinėje dalyje** atskleidžiami LTG grupės socialiniai prioritetai, siekiant užtikrinti darbuotojų gerovę, tobulėjimą, saugią darbo aplinką, lygias galimybes ir pan., vykdomos iniciatyvos LTG grupės įmonėse, taip pat visoje LTG grupėje taikomos vieningos politikos, standartai ir kiti vidiniai dokumentai, reglamentuojantys su personalu susijusius klausimus, bei stebimi prioritetiniai personalo rodikliai.

Darbuotojų įsitraukimas ir jų gerovė išlieka vienu pagrindinių Bendrovės socialinių prioritetų. Daugiau informacijos apie GTC su darbuotojais susijusius rodiklius, tikslus ir pasiekimus šioje srityje yra pateikta šios metinės vadovybės ataskaitos dalyje „Darbuotojai“, o priemonės siekti kuo geresnių rezultatų šioje srityje yra detalios atskleidžiamos LTG grupės ataskaitoje.

Svarbu paminėti, kad GTC turi galiojančius Aplinkos vadybos sistemų ISO 14001:2018 ir Darbuotojų sveikatos ir saugos vadybos sistemų ISO 45001:2018 sertifikatus, tai patvirtina, kad aplinkos apsaugos ir darbuotojų saugos sričių valdymas atitinka aukščiausius standartus.

LTG grupėje galioja **nulinės tolerancijos korupcijai principas**, reiškiantis, kad LTG grupės įmonėse netoleruojama bet kokios formos korupcija. LTG grupės Tvarumo ataskaitos Valdysenos dalyje atskleidžiami vidiniai dokumentai, kuriais, be Lietuvos Respublikos įstatymų ir teisės aktų, yra reguliuojama korupcijos prevencijos sritis LTG grupėje, taip pat sudarant verslo sandorius ir vykdamą viešuosius pirkimus, ir kuriais savo veikloje vadovaujasi visos LTG grupės įmonės. Atskleidžiamos korupcijos rizikos ir jų valdymo priemonės, darbuotojų švietimo korupcijos prevencijos klausimais priemonės, stebimi atsparumo korupcijai rodikliai. Pažymėtina, kad LTG grupė kelerius metus dirba pagal ISO 37001:2016 tarptautinio standarto „Antikorupecinės vadybos sistemos. Reikalavimai ir naudojimo gairės“ reikalavimus ir skiria daug dėmesio vidinių veiklos procesų peržiūrai ir tobulinimui.

Informacija apie LTG grupės tvarumo veiklą ir projektus taip pat skelbiama ir patronuojančios bendrovės interneto tinklalapyje www.ltg.lt.

6.3. INFORMACIJA APIE PAGRINDINIUS NEMATERIALIUOSIUS IŠTEKLIUS

Informacija apie pagrindinius nematerialiuosius išteklius ir jų įtaką kuriamai verslo vertei yra atskleidžiama Bendrovės vadovybės ataskaitos dalyse Strategija, Valdysenos ataskaita, Darbuotojai, Informacija apie tvarumo ataskaitą.

Daugiau informacijos atskleidžiama LTG grupės konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, kurios integrali dalis yra Tvarumo ataskaita, apimanti tiek patronuojančios įmonės, tiek visų patronuojamųjų įmonių informaciją tvarumo temomis, tarp jų ir informaciją apie nematerialiuosius išteklius (žmogiškieji ištekliai, darbo sąlygos, mokymai ir taikomos motyvacinės sistemos, vertės kūrimo mechanizmas ir vertės grandinės dalyviai, pažangių technologijų naudojimas veikloje ir vykdomi inovatyvūs projektai, ryšiai su klientais, tiekėjais ir investuotojais bei jų valdymas, visos LTG grupės mastu taikomos vieningos politikos ir standartai, kt.).

6.4. INFORMACIJA APIE ATITIKTĮ VALSTYBĖS VALDOMŲ ĮMONIŲ VEIKLOS SKAIDRUMO UŽTIKRINIMO GAIRĖMS

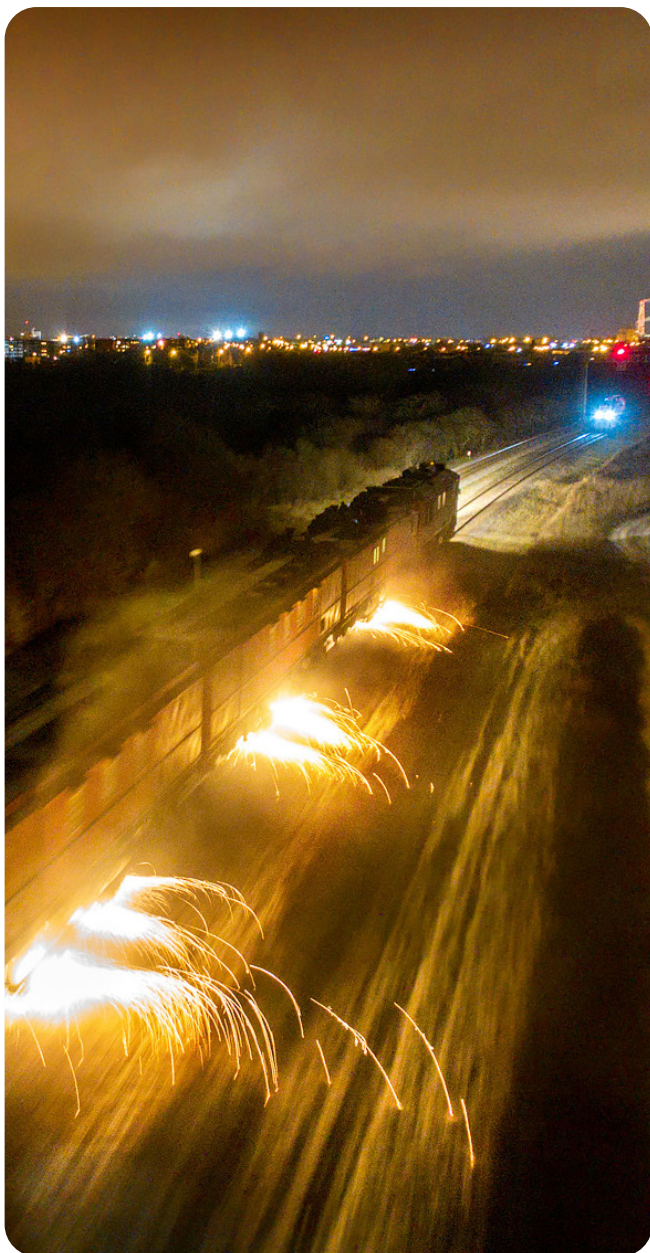
Bendrovė laikosi 2010 m. liepos 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1052 patvirtinto valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo reikalavimų ([nuoroda](#)), atskleisdama reikalaujamą informaciją metinėse ir tarpinėse ataskaitose bei užtikrindama informacijos atskleidimą interneto svetainėje www.gtc.lt.

STRUKTŪRUOTA INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ LAIKYMĄSI

Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
II skyrius		
VALSTYBĖS VALDOMOS ĮMONĖS INFORMACIJOS ATSKLEIDIMAS		
5.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie duomenys ir informacija:	-
5.1.	pavadinimas;	Taip
5.2.	kodas ir registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę;	Taip
5.3.	buveinė (adresas);	Taip
5.4.	teisinis statusas, jeigu valstybės valdoma įmonė pertvarkoma, reorganizuojama (nurodomas reorganizavimo būdas), likviduojama, yra bankrutuojanti ar bankrutavusi;	Teisinis statusas neįregistruotas
5.5.	valstybei atstovaujančios institucijos pavadinimas ir nuoroda į jos interneto svetainę;	Taip
5.5.	veiklos tikslai, vizija ir misija;	Taip
5.7.	struktūra;	Taip
5.8.	vadovo duomenys;	Taip
5.9.	valdybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma valdyba;	Taip
5.10.	stebėtojų tarybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma stebėtojų taryba;	Nesudaryta
5.11.	komitetų pavadinimai, jų pirmininkų ir narių duomenys, jeigu sudaromi komitetai;	Atskleidžiama patronuojančios LTG interneto svetainėje
5.12.	valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų nominalių verčių suma (eurais euro cento tikslumu) ir dalis (procentais) valstybės valdomos bendrovės įstatiniame kapitale;	Taip
5.13.	vykdomi specialieji įpareigojimai, kurie nustatomi pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintas rekomendacijas: nurodomas specialiųjų įpareigojimų tikslas, einamaisiais kalendoriniais metais jiems vykdyti skirti valstybės biudžeto asignavimai ir teisės aktai, kuriais valstybės valdomai įmonei pavesta vykdyti specialųjį įpareigojimą, nustatomos specialiojo įpareigojimo vykdymo sąlygos ir (arba) reguliuojama kainodara;	Bendrovė specialiųjų įpareigojimų nevykdo
5.14.	informacija apie socialinės atsakomybės iniciatyvas ir priemones, svarbius vykdomus ar planuojamus investicinius projektus.	Taip
6.	Siekiant viešumo dėl valstybės valdomose įmonėse sudaromų valdymo ir priežiūros organų, taip pat komitetų narių profesionalumo, skelbiami šie Aprašo 5.8–5.11 papunkčiuose nurodytų asmenų duomenys: vardas, pavardė, einamų pareigų pradžios data, kitos einamos vadovaujamosios pareigos kituose juridiniuose asmenyse, išsilavinimas, kvalifikacija, profesinė patirtis. Jeigu Aprašo 5.9–5.11 papunkčiuose nurodytas asmuo yra išrinktas ar paskirtas kaip nepriklausomas narys, tai papildomai nurodoma prie jo duomenų.	Taip
7.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie jos dokumentai:	-



Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
7.1.	įstatai;	Taip
7.2.	valstybei atstovaujančios institucijos raštas dėl valstybės tikslų ir lūkesčių valstybės valdomoje įmonėje nustatymo;	Taip
7.3.	veiklos strategija arba jos santrauka tais atvejais, jei veiklos strategijoje yra konfidencialios informacijos ar informacijos, kuri laikoma komercine (gamybine) paslaptimi;	Taip
7.4.	atlyginimų politiką, apimančią valstybės valdomos įmonės vadovo darbo užmokesčio ir valstybės valdomoje įmonėje sudaromų kolegialių organų bei komitetų narių atlygio nustatymą, detaliau apibūdintą Bendrovių valdysenos kodekse, nustatantis dokumentas;	Taip
7.5.	valstybės valdomos bendrovės metiniai ir tarpiniai pranešimai, valstybės įmonės metinės ir tarpinės veiklos ataskaitos už ne trumpesnę kaip 5 metų laikotarpį;	Taip
7.6.	ne trumpesnio kaip 5 metų laikotarpio metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai ir metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvados.	Taip
8.	Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra patrunuojanti bendrovė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiama įmonių grupės struktūra, taip pat dukterinių bendrovių ir paskesnių eilių dukterinių bendrovių Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys, interneto svetainių adresai, patrunuojančios bendrovės valdomų akcijų dalis (procentais) jų įstatiniame kapitale, taip pat metinės konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir konsoliduotieji metiniai pranešimai.	Taip
9.	Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra kitų nei Aprašo 8 punkte nurodytų juridinių asmenų dalyvė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiami tų juridinių asmenų Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys ir jų interneto svetainių adresai.	Taip
9 ¹ .	Jeigu bendrovė yra valstybės valdomos bendrovės dukterinė bendrovė ar paskesnės eilės dukterinė bendrovė, interneto svetainėje turi būti skelbiami ją patrunuojančios bendrovės Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys ir nuoroda į patrunuojančios bendrovės interneto svetainę.	Taip
10.	Pasikeitę ar paskelbti klaidingi Aprašo 5 ir 6 punktuose, 7.1–7.4 papunkčiuose, 8, 9 ir 9 ¹ punktuose nurodyti duomenys, informacija ir dokumentai turi būti nedelsiant pakeičiami ir interneto svetainėje.	Taip
11.	Valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, valstybės valdomos bendrovės metinis pranešimas, taip pat valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvada valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti per 10 darbo dienų nuo valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo.	Taip
12.	Valstybės valdomos įmonės tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai, valstybės valdomos bendrovės tarpiniai pranešimai valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti ne vėliau kaip per 2 mėnesius pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui.	Taip
13.	Aprašo 7 punkte nurodyti dokumentai skelbiami PDF formatu ir sudaromos techninės galimybės juos išsispausdinti.	Taip



Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
III skyrius		
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, PRANEŠIMŲ IR VEIKLOS ATASKAITŲ RENGIMAS		
14.	Valstybės valdomos įmonės apskaitą tvarko taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal tarptautinius apskaitos standartus.	Taip
15.	Be metinių finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės valdoma bendrovė rengia 6 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį, o valstybės įmonė – 3, 6 ir 9 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius.	Taip
16.	Valstybės valdoma bendrovė, pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama viešojo intereso įmonėms, be metinio pranešimo, papildomai rengia 6 mėnesių tarpinį pranešimą. Valstybės įmonė, pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama viešojo intereso įmonėms, be metinės veiklos ataskaitos, papildomai rengia 6 mėnesių tarpinę veiklos ataskaitą.	Taip
17.	Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime arba valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje, be Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, papildomai turi būti pateikiama:	-
17.1.	trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas;	Taip
17.2.	informacija apie svarbius įvykius, įvykusius per finansinius metus ir po jų (iki metinio pranešimo arba metinės veiklos ataskaitos parengimo) ir turėjusius esminę reikšmę valstybės valdomos įmonės veiklai;	Taip
17.3.	valstybės valdomos įmonės veiklos strategijoje numatytų tikslų įgyvendinimo rezultatai;	Taip
17.4.	pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodikliai;	Taip
17.5.	specialiųjų įpareigojimų vykdymas;	Bendrovė specialiųjų įpareigojimų nevykdo
17.6.	investicijų politikos įgyvendinimas, vykdomi ir planuojami investiciniai projektai bei investicijos per ataskaitinius metus;	Taip
17.7.	valstybės valdomoje įmonėje taikomos rizikos valdymo politikos įgyvendinimas;	Taip
17.8.	dividendų politikos įgyvendinimas valstybės valdomose bendrovėse;	Taip
17.9.	atlyginimų politikos įgyvendinimas;	Taip
17.10.	bendras metinis darbo užmokesčio fondas, vidutinis mėnesinis darbo užmokestis pagal einamas pareigas ir (arba) padalinius;	Taip
17.11.	informacija apie Aprašo II ir III skyrių nuostatų laikymąsi: nurodoma, kaip jos įgyvendinamos, kokių nuostatų nesilaikoma, ir paaiškinama kodėl.	Taip
18.	Valstybės valdomoms bendrovėms, kurioms neprivalomas socialinės atsakomybės ataskaitos rengimas rekomenduojama atitinkamai metiniame pranešime pateikti informaciją, susijusią su aplinkosaugos, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais.	Taip



Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
19.	Jeigu Aprašo 17 punkte nurodyta informacija laikoma valstybės valdomos įmonės komercine (gamybine) paslaptimi ar konfidencialia informacija, valstybės valdoma įmonė gali tokios informacijos neatskleisti, tačiau atitinkamai valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime ar valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje turi būti nurodyta, kad ši informacija neatskleidžiama, ir nurodyta neatskleidimo priežastis.	Taip
20.	Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime gali būti pateikiama ir kita šiame Apraše nenurodyta informacija.	Taip
21.	Valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patronuojanti bendrovė, konsoliduotajame metiniame pranešime, o jeigu pagal teisės aktus ji neprivalo rengti konsoliduotojo metinio pranešimo, – savo metiniame pranešime pateikia įmonių grupės struktūrą, taip pat kiekvienos dukterinės bendrovės ir paskesnių eilių dukterinių bendrovių Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodytus duomenis, valdomų akcijų dalį (procentais) dukterinės bendrovės įstatiniame kapitale, finansinių metų finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus. Jeigu valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patronuojanti bendrovė, rengia konsoliduotąjį metinį pranešimą, jam <i>mutatis mutandis</i> taikomi Aprašo 17 punkto reikalavimai.	Taip
22.	Valstybės valdomos bendrovės tarpiniame pranešime ar valstybės įmonės tarpinėje veiklos ataskaitoje pateikiamas trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas, ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų analizė, informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įvykusius svarbius įvykius, taip pat pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodiklius ir jų pokyčius, palyginti su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu.	Taip

6.5 APIBRĖŽIMAI

Rodiklis	Formulė
Pajamos	Pardavimo pajamos + Kitos veiklos pajamos (neįskaitant Finansinės veiklos pajamų)
Pardavimo pajamos	Pajamos, neįskaitant Kitos veiklos pajamų ir Finansinės veiklos pajamų
Sąnaudos	Sąnaudos, neįskaitant Pelno mokesčio ir Finansinės veiklos sąnaudų
Finansinė skola	Ilgalaikės paskolos + Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai + Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis + Trumpalaikės paskolos + Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis
Grynoji skola	Finansinė skola - Grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalento investicijos
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	$\frac{\text{Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai)}}{\text{Nuosavo kapitalo ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis}}$
Turto grąža (ROA)	$\frac{\text{Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai)}}{\text{Turto ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis}}$
Investicijų pelningumo rodiklis (ROI)	$\frac{\text{Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai)}}{\text{Turto ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis} - \text{Trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis}}$
EBIT	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį - Finansinės veiklos rezultatas
EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį - Finansinės veiklos rezultatas + Nusidėvėjimas ir amortizacija
Koreguota EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį + Palūkanų sąnaudos - Palūkanų pajamos + Nusidėvėjimas ir amortizacija + Ilgalaikio turto, atsargų ir investicijų vertės (sumažėjimas) padidėjimas + Gautinų sumų ir sutarčių turto vertės (sumažėjimas) padidėjimas + Su įprastine veikla nesusijusių atidėjinių sąnaudos
EBIT marža	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Pardavimo pajamos}}$
EBITDA marža	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Pardavimo pajamos}}$
Koreguota EBITDA marža	$\frac{\text{Koreguota EBITDA}}{\text{Pardavimo pajamos}}$

Rodiklis	Formulė
Grynojo pelno marža	$\frac{\text{Grynasis pelnas (nuostoliai)}}{\text{Pardavimo pajamos}}$
Nuosavo kapitalo koeficientas	$\frac{\text{Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}{\text{Turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}$
Paskolos aptarnavimo koeficientas	$\frac{\text{Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) + Paskutinių 12 mėnesių nusidėvėjimo, amortizacijos ir dotacijų sąnaudos + Paskutinių 12 mėnesių palūkanų sąnaudos (pakoreguotos atsižvelgiant į nepiniginius balansinius straipsnius)}}{\text{Skolos už palūkanas amortizacija + Palūkanos, mokėtinos už paskutinius 12 mėnesių}}$
Turto apyvartumo rodiklis	$\frac{\text{Paskutinių 12 mėnesių periodo pardavimo pajamos}}{\text{Turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}$
Finansinė skola / EBITDA	$\frac{\text{Finansinė skola}}{\text{Paskutinių 12 mėn. periodo EBITDA skola}}$
Finansinė skola / Nuosavas kapitalas (D/E)	$\frac{\text{Finansinė skola}}{\text{Nuosavas kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}$
Grynoji skola / EBITDA	$\frac{\text{Grynoji skola}}{\text{Paskutinių 12 mėn. periodo EBITDA skola}}$
Skubaus likvidumo koeficientas	$\frac{\text{Trumpalaikis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje} - \text{Atsargos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}$
Bendrojo likvidumo koeficientas	$\frac{\text{Trumpalaikis turtas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje}}$
Darbuotojų skaičius	Sąrašinis aktyvių darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje (be darbuotojų, esančių vaiko priežiūros atostogose, atliekančių karinę tarnybą, esančių ilgalaikiame nedarbingume)
Vidutinis darbo užmokestis	Vienam sąlyginiam darbuotojui tenkantis apskaičiuotas darbo užmokestis bruto

6.6. TRUMPINIAI

ASV (angl. <i>ESG</i>)	Aplinkos apsauga, socialinė atsakomybė bei valdysena (angl. <i>Environmental, Social and Corporate Governance</i>)
Bendrovė, GTC	UAB Geležinkelio tiesimo centras
ES	Europos Sąjunga
LTG grupė, Grupė	AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir jos patrunuojamosios bendrovės
LRV	Lietuvos Respublikos Vyriausybė
TFAS (angl. <i>IFRS</i>)	Tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai
VDU	Vidutinis darbo užmokestis
VVJ	Valstybės valdoma įmonė





○ FINANSINĖS ATASKAITOS

Parengtos pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje,
ir nepriklausomo auditoriaus išvada už 2024 metus

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Geležinkelio tiesimo centras“ akcininkams

■ Nuomonė

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

- 2024 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 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal TFAS apskaitos 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 apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

■ Kita informacija

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

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

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

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar vadovybės ataskaita, išskyrus informaciją tvarumo klausimais, buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės vadovybės ataskaita, išskyrus informaciją tvarumo klausimais, buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių 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 TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

■ Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė.

Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą 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

Vilmantas Karalius
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2025 m. kovo 14 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 57-59 puslapiuose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

Turtas	Pastabos	2024 12 31	2023 12 31
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai		16 754	19 000
Žemė			
Pastatai ir statiniai	8	2 802	2 996
Mašinos ir įranga	8	9 818	10 890
Kelių transporto priemonės	8	6	35
Geležinkelio riedmenys	8	3 379	4 027
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	8	173	196
Naudojimo teise valdomas turtas	9	375	289
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	8	201	567
Nematerialusis turtas		10	19
Programinė įranga	7	10	19
Finansinis turtas			
Investicijos į asocijuotąsias, patrunuojamąsias ir kitas įmones			
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	26	1 401	1 134
Ilgalaikio turto iš viso		18 165	20 153
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	10	779	1 366
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	10	46	669
Turtas pagal sutartis su klientais	12	85	19
Išankstiniai apmokėjimai	11	10	8
Prekybos gautinos sumos	13	1 245	562
Gautinos sumos iš susijusių šalių	13	3 860	5 666
Kitos gautinos sumos	14	293	43
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	4 117	3 657
Trumpalaikio turto iš viso		10 435	11 990
Turto iš viso		28 600	32 143

Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Pastabos	2024 12 31	2023 12 31
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	16	30 897	30 897
Akcijų priedai		-	-
Privalomasis rezervas	17	-	-
Kiti rezervai	17	-	-
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(5 067)	(3 237)
Nuosavo kapitalo iš viso		25 830	27 660
Ilgalaikiai įsipareigojimai			
Nuomos įsipareigojimai	19	201	128
Atidėjiniai	20	230	48
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		431	176
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	22	114	1 305
Paskolos	18	-	-
Nuomos įsipareigojimai	19	182	169
Gauti išankstiniai apmokėjimai	24	22	1
Prekybos skolos	23	407	991
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	23	502	312
Atidėjiniai	20	56	298
Pelno mokesčio įsipareigojimai	27	-	91
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	21	673	819
Kitos mokėtinos sumos	23	383	321
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		2 339	4 307
Įsipareigojimų iš viso		2 770	4 483
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		28 600	32 143

Generalinis direktorius **Rolandas Zabilevičius**Verslo palaikymo vadovė **Monika Vaišvilienė**Verslo kontrolės ir apskaitos vadovė **Evelina Skominienė**

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

	Pastabos	2024 12 31	2023 12 31
Pagrindinės veiklos pajamos	25	15 107	24 176
Kitos veiklos pajamos	25	777	64
Pajamos iš viso		15 884	24 240
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(1 840)	(1 985)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos		(6 853)	(8 068)
Kuras		(469)	(651)
Medžiagos		(978)	(2 150)
Remontas		(931)	(911)
Elektros energija		(41)	(98)
Gautinų sumų vertės (sumažėjimas) padidėjimas		(94)	2
Atsargų ir ilgalaikio turto skirto parduoti (nukainojimas) atstatymas iki grynosios realizavimo vertės		(909)	50
Atidėjinių pasikeitimas		60	13
Atostoginių ir kitų su darbo užmokesčiu susijusių kaupimų pasikeitimas		88	27
Kitos sąnaudos		(5 792)	(8 847)
Veiklos pelnas		(1 875)	1 622
Finansinės veiklos pajamos	26	96	20
Finansinės veiklos sąnaudos	26	(318)	(559)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		(2 097)	1 083
Pelno mokestis	27	267	645
Grynasis pelnas		(1 830)	1 728
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Bendrosios pajamos iš viso		(1 830)	1 728

Generalinis direktorius **Rolandas Zabilevičius**

Verslo palaikymo vadovė **Monika Vaišvilienė**

Verslo kontrolės ir apskaitos vadovė **Evelina Skominienė**

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.		30 897	-	-	-	(4 965)	25 932
Pirmą kartą taikomo 16-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	1 728	1 728
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrųjų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>						1 728	1 728
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimai		-	-	-	-	-	-
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		30 897	-	-	-	(3 237)	27 660
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(1 830)	(1 830)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrųjų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>		-	-	-	-	(1 830)	(1 830)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas		-	-	-	-	-	-
Išmokėti dividendai		-	-	-	-	-	-
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.		30 897	-	-	-	(5 067)	25 830

Generalinis direktorius **Rolandas Zabilevičius**Verslo palaikymo vadovė **Monika Vaišvilienė**Verslo kontrolės ir apskaitos vadovė **Evelina Skominienė**

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2024 12 31	2023 12 31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(1 830)	1 728
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 840	1 985
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo	(653)	117
Ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimas (atstatymas)	-	-
Prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas (atstatymas)	94	13
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas (atstatymas)	909	(50)
Sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	(1 268)	833
Palūkanų (pajamos)	(86)	(8)
Palūkanų sąnaudos	23	246
Nuomos įsipareigojimo palūkanos	13	13
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas	(60)	(13)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	(267)	(736)
Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	81	-
	(1 204)	4 128
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	293	39
Prekybos ir kitų gautinų sumų bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	1 788	(871)
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų (sumažėjimas) padidėjimas	(374)	279
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	(146)	6

	2024 12 31	2023 12 31
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų (sumažėjimas) padidėjimas	61	(360)
(Sumokėtas) pelno mokestis	(91)	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	327	3 221
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Finansinio turto perleidimas	-	-
Ilgalaikio turto (įsigijimas)	(51)	(926)
Ilgalaikio turto pardavimai	1 306	1 574
Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą pasikeitimas	-	-
(Suteiktos) paskolos	(1 000)	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	255	648
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Paskolų gavimas	-	13 643
Paskolų (grąžinimas)	-	(13 643)
Gautos (grąžintos) dotacijos	-	-
Nuomos įsipareigojimo mokėjimai	(86)	(34)
(Sumokėtos) palūkanos	(23)	(227)
Nuomos įsipareigojimų palūkanos	(13)	(13)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	(122)	(274)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	460	3 595
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	3 657	62
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	4 117	3 657

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius **Rolandas Zabilevičius**

Verslo palaikymo vadovė **Monika Vaišvilienė**

Verslo kontrolės ir apskaitos vadovė **Evelina Skominienė**

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

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

Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas, savarankiškai organizuojantis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę veiklą. Bendrovė yra uždarojo kapitalo įmonė, kurios akcininkas yra AB „Lietuvos geležinkeliai“, registracijos kodas 10053842, buveinės adresas Geležinkelio g. 16, Vilnius. Bendrovės registracijos kodas 181628163, PVM mokėtojo registracijos kodas LT816281610, juridinis (registracijos) adresas ir pagrindinė buveinė: Trikampio g. 10, Lentvaris, LT-25112 Trakų r.

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. pagrindinė Bendrovės veikla buvo geležinkelio kelių, kitų transporto statinių bei geležinkelio infrastruktūros statyba ir remontas, geležinkelio kelio remonto mašinų ir mechanizmų nuoma.

2024 m. ir 2023 m. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“, kuriai priklauso 100 proc. UAB Geležinkelio tiesimo centro akcijų.

2024 m. gruodžio 31 d. UAB Geležinkelio tiesimo centro įstatinį kapitalą sudarė 109 748 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 281,53 eurų. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 30 897 tūkst. eurų.

2020 m. lapkričio 10 d. Bendrovės vienintelio akcininko teisės įgyvendinanti AB „Lietuvos geležinkeliai“ priėmė sprendimą pakeisti Bendrovės išleistų akcijų nominalią vertę. Vadovaujantis sprendimu, vienos paprastosios vardinės Bendrovės akcijos (toliau – Akcijos) nominali vertė keičiama iš 289,62 Eur į 281,53 Eur. Pakeitus vienos Akcijos nominalią

vertę, GTC įstatinis kapitalas padalytas į 109 748 akcijas. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

Bendrovės sąrašinis aktyvių darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai (be darbuotojų, esančių vaiko priežiūros atostogose, atliekančių karinę tarnybą, esančių ilgalaikiame nedarbingume) 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 194 darbuotojai (2023 m. gruodžio 31 d. 227 darbuotojas).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Ataskaitų rengimo pagrindas. Šios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal TFAS apskaitos standartus toliau – TFAS patvirtintus taikyti ES.

Finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir vertinimu istorine įsigijimo savikainos metodu, nebent nurodyta kitaip. Šiose finansinėse ataskaitose pateikiama palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

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

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

Užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta perskaičiuojami į funkcinę valiutą naudojant valiutų kursus, galiojančius sandorių atlikimo dieną. Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys vykdant atsiskaitymus, susijusius su šiais sandoriais, bei perskaičiuojant piniginius turto bei įsipareigojimų likučius, denominuotus užsienio valiutomis, pagal metų pabaigoje galiojančius kursus, pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo savikaina, įskaitant negrąžinamus 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).

Įsigijimo savikainą įtraukiama ilgalaikio materialiojo turto dalių pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus. Pakeistos turto dalies likutinė vertė yra nurašoma. Remonto išlaidos yra pridėamos prie likutinės turto vertės, jei yra tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš šių išlaidų gaus ekonominę naudą ir jei jas galima patikimai įvertinti. Visos kitos remonto ir priežiūros išlaidos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ilgalaikis materialusis turtas apima atsargines dalis, atsarginius įrenginius ir priežiūros įrenginius, kai jie atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą. Turto likvidacinės vertės ir naudojimo tarnavimo laikotarpiai nors kartą per metus peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami.

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

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

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

Nebaigta statyba. Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. 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. Atsargos, skirtos ilgalaikio materialaus turto remontui ir atitinkančios 16-ojo TAS nuostatas, perkeliama iš atsargų į nebaigtą statybą. Nebaigta statyba perkeliama į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes tuomet, kai nebaigta statyba užbaigiama ir turtas yra parengtas jo numatytam naudojimui. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą klasifikuojami kaip ilgalaikis turtas, nes naudojami ilgalaikėje veikloje ir atvaizduojami nebaigtos statybos balanso straipsnyje. Nebaigtos statybos straipsnyje yra apskaitomas statomas ilgalaikis materialusis turtas. Tokio turto įsigijimo savikaina apima projektavimo, statybos darbus, montavimui perduotus įrengimus ir įrangą bei kitas tiesiogines išlaidas. Ilgalaikis materialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

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

Su Bendrovės kontroliuojamos unikalios programinės įrangos kūrimu susijusios išlaidos parodomos kaip nematerialusis turtas, jei tikimasi, kad būsima ekonominė nauda viršys patirtas išlaidas. Bendrovės 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.

Bendrovės nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo metodą per nustatytą naudingo tarnavimo laiką, kuris gali būti atitinkamai nuo 3 iki 15 metų. Amortizacijos laikotarpis yra peržiūrimas kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

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, priešingu atveju jis priskiriamas prie mažiausios pajamas generuojančios turto grupės, kuriai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią paskirstymo bazę.

Bendrovė neturi nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų su neribotu naudingo tarnavimo laiku.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, 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.

Parduoti laikomas turtas. Turtas (arba turto grupės), skirtas parduoti, yra vertinamas ankstesnė balansinė vertė ir tikrąja vertė, atėmus pardavimo išlaidas, atsižvelgiant į tai, kuri yra mažesnė. Turtas, skirtas parduoti, perklasifikuojamas, jei atitinka tokio turto 5 TFAS kriterijus. 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

Finansinės priemonės

Finansinis turtas. Bendrovės finansinis turtas apima pinigus, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas, paskolas. Bendrovė pripažįsta finansinį turtą finansinės būklės ataskaitoje tik tada, kai tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi, finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas arba jo pripažinimas nutraukiamas, taikant apskaitą pagal prekybos datą. Pirminio pripažinimo metu Bendrovė finansinį turtą vertina tikrąja vertė, išskyrus gautinas prekybos sumas, į kurias neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas. Kai finansinis turtas vertinamas ne tikrąja vertė, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, pirminis finansinio turto įvertinimas apima priemonės tikrąją vertę bei sandorio išlaidas, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto įsigijimo.

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 ataskaitose.

Finansinio turto nurašymas ir nutraukimas. Finansinio turto vertės sumažėjimai formuojami atsižvelgiant į 9-ojo TFAS nuostatus, Bendrovės Apskaitos politikos nuostatus bei atliekant galimų rizikų vertinimą, pagal jų pasireiškimą tikimy-

bę, atžvelgiant į galimus vidinius ir išorinius veiksnius, kurie apima klientų reikšmingus finansinius sunkumus, įsipareigojimų nevykdymas daugiau nei 120 dienų bei tikėtiną kliento bankrotą.

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.

Dėl finansinio turto, kuris yra nurašytas ir kuriam dar taikoma vykdymo užtikrinimo veikla, Bendrovė imasi veiksmų, susijusių su teisiniu reguliavimu, kad sumos būtų maksimaliai atgautos.

Anksčiau nurašytos ir vėlesniais laikotarpiais atgautos sumos įtraukiamos į nuostolių dėl nuvertėjimų straipsnį pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

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

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra apskaitomi tikrąja vertė, atėmus sandorio sudarymo išlaidas. Vėlesniais laikotarpiais finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi amortizuota savikaina, apskaičiuota taikant efektyvios palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos yra pripažįstamos, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Finansiniai įsipareigojimai priskiriami ilgalaikiams, jei iki finansinės būklės ataskaitos datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Prekybos skolos yra įsipareigojimas apmokėti už prekes ir paslaugas, įsigytas iš tiekėjų įprastinės veiklos metu. Prekybos skolos yra klasifikuojamos kaip trumpalaikiai įsipareigojimai, jeigu apmokėjimo terminas sueina per vienerius metus. Priešingu atveju jos yra parodomos kaip ilgalaikiai įsipareigojimai.

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

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

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

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

Bendrovės gautinas sumas sudaro pirkėjų skolos už atliktas paslaugas, transporto nuoma.

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, pridėdant tiesiogiai susijusias sandorio išlaidas.

Bendrovės mokėtinas sumas sudaro bendrovės skolos už transporto nuomą, subrangovų atliktus darbus, medžiagas, kt.

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

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 tikrąją vertę, kuri įprastai parodo gautas mokėtinas sumas.

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.

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

Bendrovė netaiko nuomos pripažinimo nuostatų trumpalaikėi nuomai (nuomos sutartims iki vienerių metų) ir nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (kompiuteriai, telefonai, spausdintuvai, baldai ir pan.). Mažos vertės turtu yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Tokiam turtui Bendrovė taiko 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ nuostatas.

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

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

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

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

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

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

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

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. Ataskaitinių ir praėjusių laikotarpių pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti suma, kuri, tikimasi, bus atgauta iš mokesčius administruojančios institucijos arba jai sumokėta. Taikomas toks pelno mokestis ir mokesčių įstatymai, kurie galiojo ar iš esmės galiojo finansinės padėties ataskaitos datą. 2024 m. ir 2023 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje avansu sumokėtas pelno mokestis bei apskaityti pelno mokesčio įsipareigojimai rodomi sudengiant juos, kai jie yra susiję su ta pačia mokesčius administruojančia institucija.

Atidėtasias pelno mokestis. Atidėtasias mokestis apskaitomas įsipareigojimų metodu. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami būsimų mokesčių tikslais, pažymint skirtumus tarp turimo turto ir įsipareigojimų likutinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtųjų mokesčių įsipareigojimai yra pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, kurie vėliau didins apmokestinamąjį pelną, o atidėtųjų mokesčių turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinaite ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turto likutinė vertė peržiūrima kiekvieną kartą sudarant finansinių ataskaitų rinkinį ir yra sumažinama, jeigu nėra tikėtina, kad ateityje bus gautas pakankamas apmokestinamas pelnas šiam turtui ar jo daliai realizuoti. Atidėtojo mokesčio turto suma sumažinama iki sumos, kuri, tikėtina, ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną. Atidėtasias mokestis apskaičiuojamas taikant mokesčio tarifus, kuriuos

numatoma taikyti, kai bus realizuojamas susijęs atidėtojo mokesčio turtas arba įvykdomas atidėtojo mokesčio įsipareigojimas.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai egzistuoja teisiškai pagrindžiama teisė sudengti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą su ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimais ir kai atidėtasias mokestis susijęs su ta pačia mokesčius administruojančia institucija.

Bendrovės atidėjinius sudaro atidėjiniai pensijų išmokoms, metinėms premijoms, garantiniams remontams ir kt.

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

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

apskaitomas dabartine verte, diskontuota naudojant rinkos palūkanų normą.

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

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

Atidėjiniai galimiems įsipareigojimams dėl teismo bylų. Bendrovė dalyvaudama teisminiuose ginčuose kaip kreditorius, ieškovas arba atsakovas ar nagrinėdama pretenzijas, bendradarbiauja su išoriniais teisininkais. Kadangi atlygis už teisinės paslaugas nesikeičia nepriklausomai nuo teismo priimto sprendimo, tam įmonė suformuoja atidėjamą galimoms teisinių konsultacijų teikimo išlaidoms. Atidėjinio suma yra įvertinama atsižvelgiant į istorinius duomenis.

Pajamų pripažinimas. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo paslaugų kontrolė perduodama klientui, t. y. suteikus paslaugą. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes.

Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojant 5 žingsnių modelį:

1 ŽINGSNIS – sutarčių su klientu identifikavimas

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo arba pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriamos

įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15 TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- a) šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoleles,
- b) yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- c) yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- d) sutartis yra komercinio pobūdžio,
- e) 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:

- a) prekė ir (arba) paslauga yra atskira, arba
- b) 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.

Sandorio kainą gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas bei tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4 ŽINGSNIS - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams

Sandorio kaina priskiriama sutartyje numatytiems veiklos įsipareigojimams – įprastai Bendrovė priskiria sandorio kainą kiekvienam veiklos įsipareigojimui, remdamasi kiekvienos pagal sutartį įsipareigotos perduoti prekės ar paslaugos santykinėmis atskiromis pardavimo kainomis.

Jei duomenys apie atskiras pardavimo kainas nėra stebimi rinkoje, ūkio subjektas atlieka jos įvertinimą.

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

Pajamos pripažįstamos tada, kai Bendrovė įvykdo veiklos įsipareigojimą – Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai jis įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodamas įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę).

Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką.

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

Pajamos pripažįstamos naudojant toliau aprašytus metodus:

Paslaugų pardavimo pajamos

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

Prekių pardavimo pajamos

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

- bendrovė perdavė pirkėjui nuosavybės kontrolę;
- bendrovė neišlaiko nei parduotų prekių tolesnio valdymo tokiu lygiu, kuris paprastai siejamas su nuosavybe, nei efektyvios kontrolės;

- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir su sandoriu susijusios patirtos ar patirtinos išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Pajamos yra pripažįstamos pagal vieningą principą, kuris grindžiamas penkių žingsnių modeliu, taikomu visoms sutartims su klientais (15-asis TFAS).

Pajamos pripažįstamos tada (tam tikru momentu arba per tam tikrą laikotarpį), kai visiškai įvykdyti veiklos įsipareigojimai, perduodant kontrolę klientui. Pajamos yra vertinamos pagal atlygį, nurodytą sutartyje su klientu, ir neapima trečiųjų šalių vardu surenkamų sumų. Sutartyje su klientu sudarytas atlygis gali apimti fiksuotas sumas, kintamas sumas arba abi sumas.

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

Pajamų rūšį:

- geležinkelio tiesimo ir remonto pajamos;
- geležinkelio kelio ir statinių techninės priežiūros pajamos;
- kitų inžinierinių statinių remonto, rekonstrukcijos, statybos pajamos;
- signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statybos ir remonto pajamos;
- projektavimo darbų pajamos;
- mašinų ir mechanizmų nuomos pajamos;
- kitos pajamos, kurias sudaro: sniego valymo, trumpalaikio turto pardavimo ir kitos pajamos.



Bendrovė pripažįsta pajamas, kai prekės perduodamos klientui (pasirašomas atliktų darbų priėmimo–perdavimo aktas). Bendrovės 2023 metais ir 2024 metais kiekvieno neužbaigto sandorio pajamos pripažįstamos pagal darbų įvykdymą ir paslaugų suteikimo apimtį ir lygį. Taikant šį metodą, sandorio pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis esamo sandorio įvykdymo apimtimi. Nuostoliai sandorio pripažįstami tuo metu, kai paaiškėja, jog sandoris bus nuostolingas.

Kito turto nuomos pajamos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Lentelėje pateikiama informacija apie sutartyse su klientais numatytą veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką bei mokėjimo sąlygas ir pajamų pripažinimo politiką:

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąją TFAS
Geležinkelio tiesimas ir remontas	Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo–perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	Pajamos pripažįstamos laikui bėgant pagal sutarties užbaigimo procento metodą. Susijusios sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai jos patiriamos. Tikėtinas nuostolis dėl sutarties pripažintas nedelsiant pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.
Geležinkelio kelio ir statinių techninė priežiūra		Gauti avansai įtraukiami į sutarties įsipareigojimus.
Kitų inžinierinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba		Jei paslaugos pagal vieną susitarimą teikiamos skirtingais atskaitiniais laikotarpiais, tada atlygis paskirstomas pagal jų santykinės savarankiškas pardavimo kainas. Atskira pardavimo kaina nustatoma, remiantis sutartyje nurodytomis paslaugų kainomis.
Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas		
Projektavimo darbai		
Mašinų ir įrengimų nuoma	Sąskaitos už suteiktas papildomas paslaugas išrašomos iš karto suteikus paslaugas. Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pakrovus prekes iš sandėlio. Įprastas apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	Pajamos pripažįstamos iš karto suteikus paslaugas ar pakrovus prekes iš sandėlio. Paslaugos laikomos suteiktomis, kai yra pasirašomas atliktų darbų priėmimo–perdavimo aktas.
Kitos pajamos		Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pakrovus prekes iš sandėlio.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaupimo principu, kai jos yra patiriamos.

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

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

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

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

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

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

3. Reikšmingi sprendimai ir apskaitiniai vertinimai

Rengdama finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, Bendrovės vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su 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. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie, tikimasi, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

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

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

Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai. Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvienais metais ir prireikus koreguojami, kad atspindėtų likusio naudingojo laikotarpio dabartinį įvertinimą, atsižvelgiant į technologinius

pokyčius, turto ekonominį panaudojimą ateityje ir jo fizinę būklę. Jeigu lūkesčiai skirtųsi nuo ankstesnių įvertinimų, pokyčiai būtų apskaityti kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimas, remiantis 8-uoju TAS.

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

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike, ir riziką, susijusią su tuo turto. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigų 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 laikotarpį 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 kartą per pusmetį įvertina gautinų sumų vertės sumažėjimą. Norėdama nustatyti, ar yra būtina apskaityti gautinų sumų vertės sumažėjimą pelne (nuostoliuose), Bendrovė įvertina, ar yra pagrįstų požymių, rodančių ateities gryųjų pinigų srautų iš gautinų sumų sumažėjimą, iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos vertės sumažėjimas.

Atsargų nurašymas iki grynosios realizacinės vertės. Bendrovė peržiūri atsargų sąrašą bent kartą per metus, norėdama nustatyti atsargų grynąją realizacinę vertę. Atsargos, kurios yra įsigytos anksčiau nei prieš metus, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar jas galima bus realizuoti ateityje. Vertės sumažėjimo skaičiavimas atliekamas pagal formulę:

Atsargų vertės sumažėjimas = Fiziškai ir morališkai nusidėvėjusių atsargų likutis, kurį ketinama nurašyti + (Gerų atsargų likutis, kuris užsigulėjęs daugiau nei 24 mėn. ir nenumatoma panaudojimo data x 0.75) +

(Parduodamų atsargų balansinė vertė - Parduodamų atsargų galimo realizavimo vertė).

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai. Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kai Bendrovė tikisi, kad dalis ar visa atidėjinų suma bus kompensuota, gautina kompensacija yra pripažįstama kaip atskiras turtas, bet tik tada, kai kompensavimas yra garantuotas. Su atidėjiniais susijusios išlaidos pripažįstamos pelno (nuostolių) ataskaitoje, atėmus gautinas kompensacijas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą (prieš mokesčius), jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimų specifinę riziką. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusio laiko tarpą, yra apskaitomas kaip finansinės sąnaudos.

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai jų įvykdymui išteklių panaudojimas nėra tikėtinas.

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

Pelno mokestis. Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant

4. Dar neįsigalioję nauji standartai, jų pakeitimai ir išaiškinimai

į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose. Atidėtojo pelno mokesčio turtas nėra pripažįstamas nuo nepanaudotų galimų pelno mokesčio lengvatų.

Ilgalaikis turtas laikomas pardavimui. Ilgalaikis turtas, laikomas pardavimui, yra apskaitomas žemesniąją iš apskaitinės ir tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas. Ilgalaikis turtas priskiriamas laikomam parduoti, jeigu jo balansinė vertė atsipirks jį parduodant, o ne tęsiant jo eksploataciją. Ši sąlyga tenkinama tik tuomet, kai pardavimas yra labai tikėtinas ir turtas yra visiškai paruoštas greitam pardavimui. Esminės tikėtino pardavimo sąlygos – akcininko patvirtintas sprendimo parduoti bei neatšaukiamos pirkimo sutarties pasirašymas su ilgalaikio turto pirkėju. Perklasifikavus ilgalaikį turtą į turtą, laikomą pardavimui, jam sustabdomas nusidėvėjimo skaičiavimas.

Jei Bendrovės turtas, klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui, nebetenkina aukščiau aprašytų sąlygų, Bendrovė neklasifikuoja to turto kaip laikomo pardavimui ir įvertina tą ilgalaikį turtą likutine verte prieš turto perklasifikavimą į laikomą pardavimui, įvertinus bet kokius nusidėvėjimo, amortizacijos ar perkainojimo taisymus, kurie būtų buvę apskaityti, jeigu turtas nebūtų klasifikuojamas kaip laikomas pardavimui arba jo atsi-perkamąja verte, nustatyta po sprendimo neparduoti turtą, priklausomai nuo to, kuri vertė yra mažesnė. Ilgalaikio turto, kuris kartu kaip turtas laikomas pardavimui, apskaitinės vertės pataisymai yra apskaitomi kaip ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai).

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau.

Keičiamumo stoka – 21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos

Nuo 2025 m. sausio 1 d. įsigaliojo Tarptautinių apskaitos standartų valdybos išleistas 21-ojo TAS „Užsienio valiutų kursų pasikeitimo įtaka“ pataisos, kurios, padeda ūkio subjektams įvertinti dviejų valiutų keitimo galimybes ir nustatyti neatidėliotiną valiutos keitimo kursą, kai jo nėra.

Naujomis pataisomis paaiškinama apskaitos tvarka, kai sandorių ar operacijų užsienio valiuta galimybė keisti valiutą yra ribota. Be to nustato sistemą, pagal kurią ūkio subjektas gali nustatyti neatidėliotiną valiutos keitimo kursą vertinimo datą. Vykdam naująjį reikalavimą, neleidžiama perskaičiuoti lyginamosios informacijos. Priešingai, reikalaujama perskaičiuoti paveiktas sumas pagal įvertintus neatidėliotinus valiutos keitimo kursus pirminio taikymo datą, koreguojant nepaskirstytąjį pelną arba sukauptų perskaičiavimo skirtumų rezervą.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, bet turi būti atskleista.

Bendrovė nesitiki, kad šie pakeitimai turės reikšmingos įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei.

Finansinių priemonių klasifikavimas ir vertinimas: 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“

ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos;

TASV paskelbė 9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisas:

- a) patikslinama tam tikro finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo data ir pripažinimo nutraukimo data, taip pat taikoma nauja išimtis tam tikriems finansiniams įsipareigojimams, kai atsiskaitoma per elektroninę mokėjimo sistemą;
- b) pridedamos papildomos gairės, kaip įvertinti, ar finansinis turtas atitinka vien tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimo (SPPI) kriterijų;
- c) įvedami nauji atskleidimai apie tam tikras priemones, kurių sutartinės sąlygos gali keisti pinigų srautus;
- d) atnaujinti nuosavybės priemonių, vertinamų tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas (FVOCI), atskleidimai.

Šie 9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pakeitimai bus taikomi ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti ir anksčiau.

Bendrovė įvertins, kokį poveikį šios pataisos gali turėti jos rezultatams ir finansinei būklei.

Bendrovė įvertins poveikį, kurį šie pataisos gali turėti įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei.

Kasmetiniai TFAS apskaitos standartų patobulinimai – pataisos

Metiniuose patobulinimuose pateiktos pataisos yra susijusios su:

- 1-uoju TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą

kartą“ – apsidraudimo sandorių apskaitą pirmą kartą taikantis ūkio subjektas

- 7-uoju TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ ir prie jo pridedamomis TFAS įgyvendinimo gairėmis
- 9-uoju TFAS „Finansinės priemonės“ – nuomos įsipareigojimų ir sandorio kainos pripažinimo nutraukimas
- 10-uoju TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ – „faktinio agento“ nustatymas
- 7-uoju TAS „Pinigų srautų ataskaita“ – savikainos metodas

Šios pataisos įsigalios metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau.

Leidžiama jas taikyti anksčiau. Bendrovė įvertins, kokį poveikį šios pataisos gali turėti jos rezultatams ir finansinei būklei.

18-asis TFAS „Finansinių ataskaitų pateikimas ir atskleidimas“ (naujas standartas)

Naujajame standarte „Pateikimas ir atskleidimas finansinėse ataskaitose“ daugiausia dėmesio skiriama atnaujintai pelno (nuostolių) ataskaitai. Pagrindinės naujos sąvokos, įtrauktos į 18-ąjį TFAS, yra susijusios su finansinių ataskaitų ir pelno (nuostolių) ataskaitos struktūra. Taip pat finansinėse ataskaitose reikalaujama atskleisti informaciją, susijusią su tam tikrais pelno (nuostolių) veiklos rezultatų rodikliais, kurie pateikiami ne ūkio subjekto finansinėse ataskaitose (t. y. vadovybės nustatytų veiklos rezultatų rodikliais), ir patobulintais grupavimo ir išskaidymo principais, taikomais pirminėms finansinėms ataskaitoms ir aiškinamajam

5. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Finansiniai instrumentai. Tikroji vertė

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

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

Bendrovės finansinius instrumentus pagal jų rūšis sudarė:

Finansinis turtas	2024 12 31	2023 12 31
Turtas pagal sutartis su klientais	85	19
Prekybos gautinos sumos	1 245	562
Gautinos sumos iš susijusių šalių	3 860	5 666
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 117	3 657
Iš viso	9 307	9 904

raštui. 18-asis TFAS neturės įtakos pripažinimui ar straipsnių vertinimui finansinėse ataskaitose, tačiau jis gali pakeisti ūkio subjekto pateikiamą veiklos pelną arba nuostolį.

18-asis TFAS bus taikomas ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir taip pat bus taikomas lyginamajai informacijai.

Bendrovė nesitiki, kad šios pataisos turės įtakos jos rezultatams ir finansinei būklei, tačiau ją įgyvendinat gali tekti pateikti daugiau informacijos.

19-asis TFAS „Dukterinės įmonės be viešosios atskaitomybės“ (naujas standartas)

TASV išleido naują dukterinių įmonių apskaitos standartą – 19-ąjį TFAS „Dukterinės įmonės be viešosios atskaitomybės“. Atskaitomybė visuomenei leis dukterinėms įmonėms tvarkyti tik vieną apskaitos dokumentų rinkinį, kad būtų patenkinti patronuojančios bendrovės ir finansinių ataskaitų informacijos vartotojų poreikiai. Be to, 19-asis TFAS leis atskleisti mažiau informacijos, išlaikant jos naudą vartotojams. Naujasis standartas netaikomas finansinėms ataskaitoms. Bendrovė įvertins, kokį poveikį šios pataisos gali turėti jos rezultatams ir finansinei būklei.

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

Finansiniai įsipareigojimai	2024 12 31	2023 12 31
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	114	1 305
Paskolos ir kitos finansinės skolos	-	-
Nuomos įsipareigojimai	383	297
Prekybos skolos	407	991
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	502	312
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	61	169
Iš viso	1 467	3 074

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

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

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

1
LYGIS

Aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos)

2
LYGIS

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

3
LYGIS

Turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys)

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė iš viso	Tikroji vertė		
		1 lygis	2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Turtas pagal sutartis su klientais	85	-	-	-
Prekybos gautinos sumos	1 245	-	-	-
Gautinos sumos iš susijusių šalių	3 860	-	-	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	4 117	-	-	-
Iš viso	9 307	-	-	-
Finansiniai įsipareigojimai				
Nuomos įsipareigojimai	383	-	-	-
Prekybos skolos	407	-	-	-
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	502	-	-	-
Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais	114	-	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	61	-	-	-
Iš viso	1 467	-	-	-

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

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

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

Rizikų valdymas

Bendrovė susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti. Bendrovėje yra paskirti ir periodiškai apmokomi rizikų valdytojai, atliekamas periodinis rizikų vertinimas. Vertinimo rezultatai pristatomi Bendrovės vadovybei. Nepriimtinioms rizikoms atliekama jų įgyvendinimo stebėseną. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Bendrovės veiklos pokyčius. Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

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

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

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

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

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

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

Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso 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 turtu, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

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

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

Bendrovės prekybos gautinos sumos iš didžiųjų klientų sudarė:

	2024	2023
Klientas A	2 865	5 666
Klientas B	1 007	446
Kiti	1 374	163
Vertės sumažėjimas	(141)	(47)
Iš viso	5 105	6 228

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

Bendrovės prekybos gautinos sumos, kurioms yra taikytina kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis 2024 m. gruodžio 31 d. pagal atskirus išorinius pirkėjus sudarė:

	Pradinė vertė	Tikėtinas kredito nuostolių procentas	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Maža rizika	4 934	0,48 %	(24)	4 910
Pakankama rizika	186	1.42 %	(3)	183
Padidinta rizika	0	0.0 %	0	0
Didelė rizika	126	90.0 %	(114)	12
Iš viso	5 246		(141)	5 105

Bendrovės prekybos gautinos sumos, kurioms yra taikytina kredito rizika ir tikėtinas kredito nuostolis 2023 m. gruodžio 31 d. pagal atskirus išorinius pirkėjus sudarė:

	Pradinė vertė	Tikėtinas kredito nuostolių procentas	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Maža rizika	6 111	0.0002 %	(1)	6 110
Pakankama rizika	8	0.0 %	0	8
Padidinta rizika	90	0.0 %	0	90
Didelė rizika	66	75.0 %	(46)	20
Iš viso	6 275		(47)	6 228

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

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

Bendrovės informacija apie prekybos gautinoms sumoms taikytiną kredito riziką ir tikėtiną kredito nuostolį 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Tikėtini kredito nuostoliai, %	Pradinė vertė	Vertės sumažėjimas	Balansinė vertė
Nepradelstos	0,48 %	4 934	(24)	4 910
1–30 d. pradelstos	1,42 %	186	(3)	183
31–60 d. pradelstos	0,0 %	-	-	-
61–120 d. pradelstos	0,00 %	-	-	-
Daugiau negu 120 d. pradelstos	90,0 %	126	(114)	12
Iš viso		5 246	(141)	5 105

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

Bendrovės abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas buvo:

	2024	2023
Laikotarpio pradžios likutis	(47)	(110)
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo pokytis	(94)	63
Laikotarpio pabaigos likutis	(141)	(47)

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

Bendrovėje 2024 m. gruodžio 31 d. gautinų sumų vertės sumažėjimas atspindėtas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose, gautinų sumų vertės (sumažėjimo) padidėjimo straipsniuose.

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

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

Bendrovėje nėra reikšmingos kredito rizikos koncentracijos.

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

	2024 12 31	2023 12 31
Įsiskolinimo koeficientas, %	9,7	14,0
Ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas, %	1,5	0,5
Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas, %	8,2	7,46
Turto struktūros koeficientas, %	36,5	37,30
Skolos-nuosavybės (sverto) koeficientas, %	10,7	14,2
Kritinio likvidumo koeficientas, kartai	4,1	2,47
Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai	4,5	2,8

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

Finansiniai įsipareigojimai	Balansinė vertė	Iš viso	Per vienerius metus	Nuo vienerių iki penkerių metų	Nuo penkerių metų
Nuomos įsipareigojimai	407	407	186	221	-
Prekybos skolos	407	407	407	-	-
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	502	502	502	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	61	61	61	-	-
Viso:	1 377	1 377	1 156	221	-

Likvidumo riziką Bendrovė valdo naudodama šias priemones:

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

Paprastai Bendrovė užsitikrina pakankamą pinigų kiekį, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių skolų padengimą. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz. stichinių nelaimių) įtakos.

Standartiškai Bendrovė likvidumo riziką valdo planuodama piniginius srautus, kurie padeda lengviau valdyti pinigus ir, jei jų trūksta, lengviau parinkti finansavimo būdą.

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

Šių finansinių ataskaitų išleidimo datą Bendrovės likvidumo rizika nėra reikšminga.

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

Valiutos rizika. Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei. Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. yra daugiausia išreikšti eurai, todėl, Bendrovės vadovybės nuomone, užsienio valiutų rizika yra nereikšminga. Per 2024 ir 2023 m. Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarinėjo.

Palūkanų normos rizika. Visoms Bendrovės gautoms paskoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje Bendrovė per 2024 ir 2023 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

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

Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Bendrovė gali išmokėti kapitalą akcininkams arba išleisti naują akcijų emisiją. Remiantis LR akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų, o nuosavas kapitalas – ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių įstatymo 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 2024 ir 2023 m. Bendrovė vykdė minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.

7. Nematerialusis turtas

Bendrovės nematerialųjį turtą 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Programinė įranga	Iš viso
Įsigijimo vertė		
2022 m. gruodžio 31 d.	67	67
- įsigijimai	16	16
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(33)	(33)
- perklasifikavimai	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	50	50
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	50	50
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2022 m. gruodžio 31 d.	60	60
- amortizacija	4	4
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(33)	(33)
- gauta iš įmonės gr. (+)	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	31	31
- amortizacija	9	9
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- gauta iš įmonės gr. (+)	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	40	40
Likutinė vertė		
2022 m. gruodžio 31 d.	7	7
2023 m. gruodžio 31 d.	19	19
2024 m. gruodžio 31 d.	10	10

Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto.

Bendrovės veikloje naudojamas pilnai amortizuotas nematerialusis turtas:

	2024 12 31	2023 12 31
Programinė įranga	49	34
Iš viso	49	34

Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudų suma, įtraukta į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 9 tūkst. eurų (2023 m. – 4 tūkst. eurų).

Bendrovės nematerialusis turtas, kuris buvo visiškai amortizuotas, tačiau toliau naudojamas sudarė 49 tūkst. eurų sumą (2023 m. – 34 tūkst. eurų). Didžiąją dalį amortizuoto turto sudarė programinė įranga.

8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Kelių transporto priemonės	Geležinkelio riedmenys	Kiti įrenginiai, prieštatai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė							
2022 m. gruodžio 31 d.	5 246	25 209	903	8 089	741	27	40 215
- įsigijimai per metus, perkėlimai iš trumpalaikio turto		240	-	2	38	646	926
- parduotas, nurašytas, perleistas, perkeltas į trumpalaikį turtą	(9)	(2 173)	(248)	(681)	(39)	-	(3 150)
- gauta iš grupės įmonių (+)	-	-	-	-	-	-	-
- perkeltas į trumpalaikį turtą	-	(2 449)	-	(221)	-	-	(2 670)
- perklasifikavimai	-	106	-	-	-	(106)	-
2023 m. gruodžio 31 d.	5 237	20 933	655	7 189	740	567	35 321
- įsigijimai per metus	24	8	-	-	20	81	133
- perkėlimai iš trumpalaikio turto	-	-	-	-	-	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas	(75)	(581)	(150)	(1 379)	(51)	(193)	(2 429)
- perkeltas į trumpalaikį turtą	-	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	-	60	-	194	-	(254)	-
2024 m. gruodžio 31 d.	5 186	20 420	505	6 004	709	201	33 025
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai							
2022 m. gruodžio 31 d.	2 047	11 492	828	3 436	557	-	18 360
- nusidėvėjimas	196	1 208	33	281	19	-	1 737
- vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas, perkeltas į trumpalaikį turtą	(2)	(1 003)	(241)	(413)	(32)	-	(1 691)
- perkeltas į trumpalaikį turtą	-	(1 654)	-	(142)	-	-	(1 796)
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	2 241	10 043	620	3 162	544	-	16 610
- nusidėvėjimas	194	1 127	20	276	26	-	1 643
- vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas	(51)	(568)	(141)	(813)	(34)	-	(1 607)
- perkeltas į trumpalaikį turtą	-	-	-	-	-	-	-
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	2 384	10 602	499	2 625	536	-	16 646
Likutinė vertė							
2022 m. gruodžio 31 d.	3 199	13 717	75	4 653	184	27	21 855
2023 m. gruodžio 31 d.	2 996	10 890	35	4 027	196	567	18 771
2024 m. gruodžio 31 d.	2 802	9 818	6	3 379	173	201	16 379

8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudų suma, įtraukta į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitą, sudarė 1 643 tūkst. eurų (2023 m. – 1 737 tūkst. eurų), neįskaitant Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo sąnaudų 188 tūkst. eurų (2023 m. – 244 tūkst. eurų).

Riedmenų depinio remonto sąnaudos 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 191 tūkst. eurų ir finansinės būklės ataskaitoje apskaityti kaip nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

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

	2024 12 31	2023 12 31
Pastatai ir statiniai	1 710	565
Mašinos ir įranga	1 738	1 128
Kelių transporto priemonės	430	233
Geležinkelio riedmenys	885	1 195
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	662	679
Iš viso	5425	3 800

Didžiąją dalį visiškai nusidėvėjusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudarė mašinos ir įranga bei geležinkelio riedmenys.

Rengdama finansines ataskaitas, Bendrovės vadovybė 2024 m. parengė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atsiperkamosios vertės apskaičiavimą. Vertinimas buvo atliktas diskontuojant numatomas būsimas pinigines įplaukas iš Bendrovės veiklos. Bendrovės veiklos rezultatų prognozė sudaryta remiantis šiomis pagrindinėmis prielaidomis:

- Pinigų srautai vertinami 5 metų laikotarpyje iki 2029 metų imtinai, po to vertinamas nuolatinis augimas (tęstinis laikotarpis).
- Skaičiavime naudojami duomenys iš patvirtintos Bendrovės strategijos. Įgyvendinus „Rail Baltica“ projektą, prognozuojamas 1435 mm vėžės remonto ir priežiūros rinkos augimas. „Rail Baltica“ projekto poveikis darbo rinkai bus ilgalaikis, nes bus sukurtos darbo vietos infrastruktūros valdymo ir priežiūros, stočių ir terminalų valdymo srityse. Įvertinus rinkos augimą Lietuvoje, tęstiniu laikotarpiu įmonės pajamos augs, išlaikant tą pačią EBITDA maržą.
- Prognozuojama ilgalaikio augimo norma (angl. *long-term growth rate*) lygi 2 proc.
- Skaičiuojant turto atsiperkamąją vertę, naudojama vidutinė svertinė kapitalo kaina prieš mokesčius (angl. *pre-tax*) norma 11,79 proc.
- Tęstinio laikotarpio nusidėvėjimas yra lygus investicijoms, vertinant, kad įmonė turi išlaikyti turimo turto lygį pinigų srautams generuoti, atitinkamai jį atnaujinant.
- Vertės sumažėjimo teste, planuojamos 158,8 mln. Eur pardavimo pajamos ir 12,4 mln. Eur grynasis pelnas per 2025–2029 metus, o po to tęstiniame laikotarpyje planuojamos 51 mln. Eur pardavimo pajamos ir 6,5 mln. Eur grynasis pelnas.

Atlikta skaičiavimo jautrumo analizė, naudojant konservatyvesnes pajamų ir vidutinės svertinės kapitalo kainos prieš mokesčius prielaidas bei vertes, bei prilyginus tęstinio laikotarpio rezultatą 2024 metams:

- jei WACC padidėtų 1 proc., punktu atsiperkamoji vertė sumažėja 14 proc., arba 3 098 tūkst. eurų;
- jei WACC sumažėtų 1 proc., punktu atsiperkamoji vertė padidėja 17 proc., arba 3 838 tūkst. eurų;
- jei augimo norma padidėtų 1 proc., punktu atsiperkamoji vertė didėja 12 proc., arba 2 790 tūkst. eurų;
- jei augimo norma sumažėtų 1 proc., punktu atsiperkamoji vertė mažėja 10 proc., arba 2 273 tūkst. eurų;
- jei tęstinio laikotarpio rezultatai būtų tokie patys kaip 2024 m., atsiperkamoji vertė būtų mažesnė ir grėstų apie 17 mln. eurų vertės sumažėjimas.

Atliktas atsiperkamosios vertės testas parodė, kad atsiperkamoji vertė yra didesnė nei balansinė vertė (22 mln. Eur), todėl vertės sumažėjimas nebuvo apskaitytas.

9. Naudojimo teise valdomas turtas

Bendrovės naudojimo teise valdomą turtą 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Transporto priemonės	Iš viso
Įsigijimo vertė			
2022 m. gruodžio 31 d.	61	1 067	1 128
- įsigijimai per metus	-	113	113
- pripažinimo nutraukimas per metus	-	(517)	(517)
2023 m. gruodžio 31 d.	61	663	724
- įsigijimai per metus	-	298	298
- pripažinimo nutraukimas per metus	-	(255)	(255)
2024 m. gruodžio 31 d.	61	706	767
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai			
2022 m. gruodžio 31 d.	58	642	700
- nusidėvėjimas	3	241	244
- pripažinimo nutraukimas	-	(509)	(509)
- vertės sumažėjimas	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	61	374	435
- nusidėvėjimas	-	188	188
- pripažinimo nutraukimas	-	(231)	(231)
- vertės sumažėjimas	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	61	331	392
Likutinė vertė			
2022 m. gruodžio 31 d.	3	425	428
2023 m. gruodžio 31 d.	-	289	289
2024 m. gruodžio 31 d.	-	375	375

Finansinių ataskaitų sudarymo dieną Bendrovė turi sudariusi transporto priemonių nuomos sutarčių. Likęs nuomos terminas – iki 5 metų. Diskonto norma taikyta nuomos sutartims – 3,723 %. Įtaka Bendrovės rezultatui bendrųjų pajamų ataskaitoje yra nereikšminga.

10. Atsargos

Bendrovės atsargas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Medžiagos	346	245
Viršutinių kelio konstrukcijų medžiagos	558	745
Atsarginės dalys	471	596
Kuras ir degalai	33	36
Darbo drabužiai	19	17
Inventorius	17	18
Tepalai	11	21
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas (-)	(676)	(312)
Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių iš viso	779	1 366
IT turtas, skirtas parduoti	591	669
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas (-)	(545)	-
IT, skirtas perparduoti iš viso	46	669
Iš viso	825	2 035

Bendrovės atsargų, išskyrus ilgalaikį turtą, skirtą parduoti, apskaitinė vertė 1 455 tūkst. eurų buvo sumažinta 676 tūkst. eurų iki gynosios realizacinės vertės 2024 m. gruodžio 31 d. – 779 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. apskaitinė vertė 1 678 tūkst. eurų buvo sumažinta 312 tūkst. eurų iki gynosios realizacinės vertės – 1 366 tūkst. eurų).

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

Bendrovės ilgalaikio turto, skirto parduoti, apskaitinė vertė 591 tūkst. eurų buvo sumažinta iki gynosios realizacinės vertės 2024 m. gruodžio 31 d. ir sudarė 46 tūkst. eurų (2023 m. gruodžio 31 d. – 669 tūkst. eurų).

Bendrovės ilgalaikio turto, skirto parduoti, nurašymas iki tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, yra atvaizduotas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudų straipsnyje. Bendrovės didžiąją dalį ilgalaikio turto, skirto parduoti, sudaro mašinos ir įranga.

11. Išankstiniai apmokėjimai

Bendrovės išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Išankstiniai apmokėjimai	6	6
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	4	2
Iš viso	10	8

12. Turtas pagal sutartis su klientais

Bendrovės turtą pagal sutartis su klientais sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Sumokėti garantai tiekėjams	8	19
Sukauptos pajamos	77	-
Iš viso	85	19

13. Prekybos gautinos sumos

Bendrovės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Prekybos gautinos sumos	1 386	609
Gautinos sumos iš susijusių šalių	3 860	5 666
Gautinių skolų vertės sumažėjimas (-)	(141)	(47)
Iš viso pirkėjų įsiskolinimas:	5 105	6 228

Siekiant efektyvesnio lėšų valdymo ir LTG grupės įmonių likvidumo užtikrinimo rinkos sąlygomis, 2018 m. gruodžio 21 d. buvo pasirašyta Grupės sąskaitos (angl. „Cash-pool“) sutartis su AB „Swedbank“. Pagal šią sutartį Grupės nariai tarpusavio skolinimosi platformoje gali pasiskolinti ir skolinti pinigines lėšas Grupės nariams ne ilgesniam nei vienerių metų laikotarpiui.

2024 m. gruodžio 31 d. Grupės įmonės pagal LTG grupės sąskaitos sutartį turėjo 1 mln. Eur įsiskolinimą Bendrovei.

14. Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Gautinas PVM	204	-
Kitos iš biudžeto gautinos sumos	89	43
Iš viso	293	43

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Pinigai banke	4 117	3 657
Pinigai kelyje	-	-
Iš viso	4 117	3 657

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo. Pinigai nebuvo įkeisti.

16. Kapitalas

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

Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2023 m. gruodžio 31 d.	30 897	109 748
Padidėjo	-	-
Sumažėjo	-	-
Akcijų kiekis 2024 m. gruodžio 31 d.	30 897	109 748
2. Kapitalo struktūra		
2.1. Pagal akcijų rūšis	-	-
2.10. Paprastosios akcijos	30 897	109 748
2.11. Privilegijuotosios akcijos	-	-
2.2. Valstybinis kapitalas	-	-
B. Nepareikalautos bei pareikalautos, bet dar neįmokėtos sumos, tarp jų:	-	-
Akcininkai (skolininkai)	-	-
Iš viso	30 897	109 748

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

17. Rezervai

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

Kiti rezervai. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kitų rezervų neturėjo.

2023 m. Bendrovės pelno paskirstymas buvo patvirtintas 2024 m. balandžio 16 d. akcininko įsakymu Nr. AS(LTG)-42/2024.

Privalomasis ir kiti rezervai nebuvo suformuoti.

18. Paskolos ir kitos finansinės skolos

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansinių skolų neturėjo.

2018 m. gruodžio 21 d. buvo pasirašyta LTG 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. 2024 m. gruodžio 31 d. pagal šį susitarimą Bendrovė įsipareigojimų neturėjo.

19. Nuomos įsipareigojimai

Bendrovės nuomos įsipareigojimus sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Ilgalaikė dalis	201	128
Trumpalaikė dalis	182	169
Nuomos įsipareigojimai	383	297

Bendrovė nuomojasi transporto priemonės. Nuomos sutartys paprastai sudaromos fiksuotam laikotarpiui su galimybe jas pratęsti arba be galimybės jas pratęsti. Nustatydama nuomos laikotarpį vadovybė vertina visus faktus ir aplinkybes, dėl kurių atsiranda ekonominių paskatų pasinaudoti galimybe pratęsti sutartį arba nepasinaudoti galimybe ją nutraukti. Vadovybė vertina, kad 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).

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

Diskonto norma taikyta 2024 m. nuomos sutartims sudaro 3,723 % (2023 m. gruodžio 31 d. – 3,79 %).

20. Atidėjiniai

Bendrovės atidėjinius sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Ilgalaikiai atidėjiniai	230	48
Trumpalaikiai atidėjiniai	56	298
Iš viso	286	346

Atidėjinių judėjimas:

	2024 12 31	2023 12 31
Atidėjiniai		
Likutis laikotarpio pradžioje	346	359
Padidėjimas (suformuota)	12	-
Sumažėjimas (panaudota)	(72)	(13)
Likutis laikotarpio pabaigoje	286	346

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

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

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

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

	2024 12 31	2023 12 31
Diskonto norma	3,671 %	3,374 %
Darbuotojų kaitos koeficientas	32,54 %	27,61 %
Metinis atlyginimų padidėjimas	5,0 %	5,0 %

21. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Trumpalaikės išmokos darbuotojams pagal jų tipą:

	2024 12 31	2023 12 31
Sukaupti atostoginiai	316	389
Mokėtinas darbo užmokestis	-	-
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	-	-
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	116	174
Sukauptos kintamo atlyginimo dalys	241	256
Iš viso	673	819

22. Įsipareigojimai pagal sutartis su klientais

2024 m. gruodžio 31 d. įsipareigojimai pagal sutartis su klientais sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Ateinančių laikotarpių pajamos	114	1 305
Iš viso	114	1 305

2024 m. Bendrovėje gautus išankstinius apmokėjimus sudarė avansu gautos projekto įgyvendinimo lėšos.

23. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Bendrovės prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2024 12 31	2023 12 31
Gautos piniginės garantijos	20	-
Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	17	130
Profsąjungos nario mokestis	1	1
Prekybos mokėtinos sumos	407	991
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	502	312
Sukauptos sąnaudos	343	187
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	2	3
Iš viso	1 292	1 624

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

24. Gauti išankstiniai apmokėjimai

	2024	2023
Gauti išankstiniai apmokėjimai	22	1
Iš viso	22	1

25. Pardavimo pajamos

Pajamas sudarė:

	2024	2023
Pajamos pagal sutartis su klientais	15 107	24 176
Kitos veiklos pajamos	777	64
Iš viso	15 884	24 240

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

Pajamos pagal pajamų rūšį:

	2024	2023
Geležinkelio tiesimas ir remontas	12 080	19 043
Geležinkelio kelių ir statinių techninė priežiūra	1 766	2 755
Kitų inžinerinių statinių remontas, rekonstrukcija, statyba	321	1 266
Mašinų ir įrengimų nuoma	267	550
Signalizacijos, automatikos ir elektrifikavimo srities statyba ir remontas	595	317
Projektavimo darbai	-	57
Kiti darbai (sniego valymas, trumpalaikio turto pardavimai ir kt.)	78	188
Iš viso	15 107	24 176

Pardavimai pagal pirkėjo grupę:

	2024	2023
LTG ir grupės įmonės	12 208	20 072
Kiti klientai	2 899	4 104
Iš viso	15 107	24 176

Darbai ir paslaugos suteiktos AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonėms bei kitiems klientams.

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

	Bendra sandorio kainos suma	2025	2026
Rangos darbai	19 824	447	0
Iš viso	19 824	447	0

Ilgalaikės sutartys

Bendrovės pajamos yra uždirbamos ilgiau nei per metus, t. y. Bendrovė turi ilgalaikių pardavimo sutarčių. Bendrovės pajamos pagal pasirašytas ilgalaikes Statybos sutartis nebaigtiems vykdyti projektams pripažįstamos pagal sutartinių įsipareigojimų įvykdymo lygį. Darbų įvykdymo lygis apskaičiuotas lyginant faktiškai patirtas sąnaudas su visomis numatomomis patirti sąnaudomis. Žemiau pateikiama informacija apie nebaigtas vykdyti sutartis metų pabaigoje:

	2024	2023
Pripažintos pajamos bei pripažintas pelnas (nuostoliai) pagal nebaigtas vykdyti sutartis	1 269	(1 501)
Išrašytų sąskaitų pagal nebaigtas vykdyti sutartis suma	4 707	19 279
Iš viso:	5 976	17 778

2024 m. pabaigoje buvo 9 nebaigtos pasirašytos statybos sutartys, kurių pripažinimui buvo taikomas 15-asis TFAS standartas. Nuo sutarties vykdymo pradžios už atliktus darbus išrašytos sąskaitos sudarė 19 377 tūkst. Eur.

26. Finansinės veiklos rezultatas

Bendrovės finansinės veiklos rezultatą sudarė:

	2024	2023
Finansinės veiklos pajamų iš viso	96	20
Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	10	11
Palūkanos	86	9
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(318)	(559)
Palūkanos	(23)	(246)
Nuomos įsipareigojimų palūkanos	(13)	(13)
Baudos, delspinigiai ir netesybos	(281)	(296)
Neigiamą valiutos kursų pasikeitimo įtaka	(1)	(4)
Finansinės veiklos rezultatas	(222)	(539)

27. Pelno mokestis ir atidėtas mokestis

Pelno mokestis buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

Bendrovės pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudarė:

	2024	2023
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(2 097)	1 083
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(315)	162
Pelno mokesčių didinančios sąnaudos	146	173
Neapmokestinamos pajamos	(10)	(2)
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimai	-	(37)
Panauda pelno mokesčio lengvata	-	(941)
Ankstesniais metais nepripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	-	-
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimai	-	-
Pelno mokesčio tarifo pokytis	(88)	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose		
iš viso	(267)	(645)
Efektyvi norma	12,7 %	59,5 %
	2024 12 31	2023 12 31
Ataskaitinių metų pelno mokestis	-	91
Praėjusių metų pelno mokesčio koregavimai	-	-
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (nauda)	(267)	(736)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose		
iš viso	(267)	(645)

Per 2024 m. ataskaitinį laikotarpį Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas pateiktas toliau:

	2024 12 31	2023 12 31
Atidėtasis pelno mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	1 401	1 134
Realizacijos įvertinimas	-	-
Atidėtasis pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1 401	1 134
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:		
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:		
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų skolų nurašymas	23	7
Būsimųjų laikotarpių pajamos	6	-
Atsargų vertės sumažėjimas	195	47
Atostoginių sukaupimas	1	1
Pensijų sukaupimai	10	7
Garantinio remonto atidėjiniai	36	45
Premijos	39	38
Kiti atidėjiniai	55	28
Mokestinių nuostolių perkėlimas	1 098	784
Ilgalaikio turto vertinimas (vertės padidėjimas ir sumažėjimas) ir nusidėvėjimo normų skirtumai	(62)	(20)
Kiti laikinieji skirtumai	-	197
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	1 401	1 134
Realizacijos įvertinimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas po realizacijos įvertinimo	1 401	1 134
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:		
Ilgalaikio turto mokestinės vertės skirtumas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	1 401	1 134

- Atidėtasis pelno mokestis 2024 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 16 proc. tarifą ir sudarė 1 401 tūkst. eurų.
- Atidėtajam pelno mokesčiui turtas nuo mokestinių nuostolių buvo pripažintas pilnai. 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.
- Įmonės vadovybė pagrindžia šio turto realizavimą ateityje numatomu apmokestinamuoju pelnu. Remiantis prognozėmis bei patvirtinta Bendrovės veiklos strategija, 2025–2029 m. laikotarpyje yra planuojamas 12,9 mln. Eur apmokestinamasis pelnas, kuris leis visiškai panaudoti sukauptą atidėtojo pelno mokesčio turtą. Šiuo metu nėra žinoma teisinių ar mokestinių pakeitimų, kurie galėtų neigiamai paveikti atidėtojo turto realizavimą. Pagrindinės prielaidos:
 - įmonė išlaikys esamą klientų bazę bei augantį veiklos pelningumą;
 - nebus esminių rinkos sukrėtimų, turinčių įtakos pajamų srautams;
 - palaikomas nuoseklus sąnaudų kontrolės lygis.

28. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2024 ir 2023 m. buvo šie:

2024-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 746	-	1 007	253
AB „LTG Infra“	614	11 104	2 865	175
AB „LTG Cargo“	764	-	-	58
UAB „LTG Link“	6	-	-	1
UAB „voestalpine Railway Systems Lietuva“	578	6	-	16
	3 708	11 110	3 872	503

2023-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	1 751	-	-	187
„LTG Infra“	623	20 064	5 666	77
AB „LG Cargo“	1 558	-	-	15
UAB „LTG Link“	76	-	-	1
UAB „voestalpine Railway Systems Lietuva“	394	7	-	32
	4 402	20 071	5 666	312

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2024 m. gruodžio 31 d. vadovų skaičius buvo 6 žmonės, t. y. 1 Generalinis direktorius, 1 Korporatyvinės veiklos vadovas, 1 Gamybos vadovas, 1 Rangos pardavimų vadovas, 1 Verslo vystymo vadovas, 1 Projektų valdymo ir inžinerijos vadovas.

	2024 12 31	2023 12 31
Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų	500	546
Priskaitymai kitiems susijusiems asmenims	-	-
Vadovaujančių darbuotojų skaičius	6	6

2024 ir 2023 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus, kaip nurodyta anksčiau.

29. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė dalyvauja keliuose teisminiuose procesuose, kuriuose ji užima skirtingas procesines pozicijas – tiek ieškovo, tiek atsakovo. Šios bylos yra susijusios su įvairiais teisiniais klausimais, įskaitant sutartinių įsipareigojimų vykdymą, komercinius ginčus ir kitus civilinės teisės aspektus.

Bendrovė, kaip civilinis atsakovas, dalyvauja byloje kaip partneris pagal jungtinės veiklos sutartį (toliau – JVS) dėl ne Bendrovės darbuotojų sunkių nelaimingų atsitikimų darbe, vykdant darbus JVS pagrindu. Atsižvelgiant į tai, jog 2024 m. gruodžio 30 d. buvo paskelbtas išteisinamasis nuosprendis (civiliniai ieškiniai nenagrinėti), buvo nuspręsta atidėjinių galimam įsipareigojimų padengimui 2024 m. gruodžio 31 d. neformuoti. 2025 m. sausio mėn. gauti apeliaciniai skundai. 2025 m. kovo 4 d. paskirtas bylos nagrinėjimas apeliacinėje instancijoje (Vilniaus apygardos teisme).

GTC prašo panaikinti atsakovės – BĮ Viešųjų pirkimų tarnybos – 2023 m. balandžio 20 d. sprendimo Nr. 4S-437(7.4Mr) dalį dėl UAB Geležinkelio tiesimo centro pripažinimo perkančiuoju subjektu ir įsipareigojimo pirkimus vykdyti laikantis Pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto srities perkančiųjų subjektų, įstatymo nuostatų.

Dalis procesų yra pradiniam etape, kai nagrinėjamos ieškinių ir priešieškinių aplinkybės, kiti – pasiekė teismo nagrinėjimo stadiją. Kadangi teismo procesai yra dinamiški ir priklauso nuo daugelio teisinių bei faktinių aplinkybių, galutiniai sprendimai nėra aiškūs. GTC aktyviai gina savo interesus, bendradarbiauja su teisininkais ir laikosi visų teisės aktų reikalavimų, siekdama palankiausių rezultatų. Įmonės vadovybė pasirengusi imtis papildomų teisinių veiksmų ar svarstyti alternatyvius ginčų sprendimo būdus, siekiant efektyviausio ir racionaliausio problemų sprendimo.

30. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

Dėl galimų teisminių procesų baigties neapibrėžtumų ir atsižvelgiant į esamą riziką, Bendrovė, vadovaudamasi atsargumo principais, yra suformavusi atidėjinius galimiems teisminių procesų rezultatams padengti. Šie atidėjiniai apskaičiuoti įvertinus galimus įsipareigojimus ir numatomas išlaidas, susijusias su vykstančiais ginčais. 2024 m. gruodžio 31 d. suformuotas atidėjinytis teisminėms byloms sudarė 179 tūkst. Eur, 2022 m. gruodžio 31 d. – 104 tūkst. Eur.

Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesusimokėtų mokesčių.

Bendrovė 2024 m. gruodžio 31 d. buvo suteikusi garantijų už 5 588 tūkst. eurų, t. y. sutarties įvykdymo užtikrinimo garantijos, garantinio laikotarpio įsipareigojimų užtikrinimo garantijos.



<https://gtc.lt>

