



VĮ LIETUVOS
AUTOMOBILIŲ
KELIŲ DIREKCIJA

**VALSTYBĖS ĮMONĖS
LIETUVOS AUTOMOBILIŲ KELIŲ DIREKCIJOS
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS**
Už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m.
gruodžio 31 d. bei nepriklausomo auditoriaus išvada

2021 m. kovo 15 d.
Vilnius



TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada

3

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. balansas už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

6

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaita už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

9

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

10

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

14

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos finansinių ataskaitų rinkinio už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas

16

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcija (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai

Įmonė buvo įregistruota 2020 m. rugsėjo 1 d., pertvarkius biudžetinę įstaigą Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos į valstybės įmonę. Todėl finansinių ataskaitų rinkinys, pateiktas auditui, apima laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

Kita informacija

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu

pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

- Įmonės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinė veiklos ataskaita buvo parengta laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

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

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

Auditorius Česlavas Korvelis
Juodvarnių sodų 22-oji g. Nr. 13, Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000421
2021 m. kovo mėn. 15 d.

UAB „NAUKONSA“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000161, įmonės kodas 225563720,
Fabijoniškių g. 27-13, Vilnius, Lietuvos Respublika,
duomenys apie bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre,
PVM kodas LT255637219, a.s. LT77 7044 0600 0036 4596, AB SEB bankas
Mob. tel. +3706 8624214, el. p. dvarc716@yahoo.com, naukonsa@gmail.com

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. balansas už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Eur
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

2021 m. kovo 15 d.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		3.230.581	3.095.367
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	3.142	2.939
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Programinė įranga		2.056	1.318
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.4.	Kitas nematerialusis turtas			
1.5.	Sumokėti avansai		1.086	1.621
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	3.227.439	3.092.428
2.1.	Žemė		222.906	220.829
2.2.	Pastatai ir statiniai		2.713	2.737
2.3.	Mašinos ir įranga		28	54
2.4.	Transporto priemonės		143	160
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		186	180
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		459.318	355.294
2.8.	Valstybinės reikšmės automobilių keliai		2.542.145	2.513.174
3.	FINANSINIS TURTAS		0	0
3.1.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.2.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		47.480	37.199
1.	ATSARGOS		1.892	1.479
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	3	447	473
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		1.445	1.006
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	4	38.427	34.733
2.1.	Pirkėjų skolos			
2.2.	Kitos gautinos sumos		38.427	34.733

3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5	7.161	987
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKauptos PAJAMOS	6	679	694
	TURTO IŠ VISO		3.278.740	3.133.260
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	7	2.693.140	2.723.304
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS		6.205	6.205
2.	TURTĄ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS		2.685.578	2.716.682
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTĄ ATITINKANTIS KAPITALAS			
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
5.	REZERVAI	8	0	0
5.1.	Privalomasis			
5.2.	Kiti rezervai			
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.357	417
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		940	
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		417	417
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	9	528.524	291.650
F.	ATIDĖJINIAI		0	0
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		57.075	118.305
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	10	10.451	10.683
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		10.451	10.683
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	10	46.624	107.622
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams		39.640	78.198
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		305	
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1.013	163

2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		5.666	29.261
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		1	1
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3.278.740	3.133.260



Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolio) ataskaita už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Eur

2021 m. kovo 15 d.

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	11	3.975	
2.	Pardavimo savikaina	12	-3.776	
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		199	-
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos			
7.	Kitos veiklos rezultatai		3	
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	11	1.043	
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1.245	-
14.	Pelno mokestis	8	-305	
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		940	-

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Eur

2021 m. kovo 15 d.

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas		Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto				
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje									-
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									-
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-

6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
7. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									-
8. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									-
9. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis									-
10. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)	6.205	2.716.682						417	2.723.304
11. Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									0
12. Sudaryti rezervai									0
13. Panaudoti rezervai									0

14. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									0
15. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	6.205	2.716.682	0	0	0	0	0	417	2.723.304
16. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									0
17. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									0
18. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintos pelnas (nuostoliai)									0
19. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								940	940
20. Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis									0

21. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)		-31.104							-31.104
22. Centralizuotai valdomą valstybės turtą atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)									0
23. Sudaryti rezervai									0
24. Panaudoti rezervai									0
25. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									0
26. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	6.205	2.685.578	0	0	0	0	0	1.357	2.693.140

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2020 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.

Tūkst. Eur

2021 m. kovo 15 d.

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		940	
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		358	
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas			
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	5	2.675	
1.6.	Po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.7.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)			
1.8.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)		26	
1.9.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)		-439	
1.10.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.11.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		-3.694	
1.12.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)		15	
1.14.	Atidėtinių padidėjimas (sumažėjimas)			
1.15.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		-232	
1.16.	Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.17.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		-38.558	
1.18.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.19.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		305	
1.20.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		850	

1.21.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		-23.595	
1.22.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)			
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		-61.349	0
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas	5	-169.351	
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gautos palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-169.351	0
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		0	0
3.1.1.	Įmonės savininko kapitalo didinimas			
3.1.2.	Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		236.874	0
3.2.1.	Paskolų gavimas			
3.2.2.	Paskolų grąžinimas			
3.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
3.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.5.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.6.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.7.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	5	523.651	
3.2.8.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	5	-286.777	
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		236.874	0
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		6.174	0
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		987	
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		7.161	0

Valstybės įmonės Lietuvos automobilių kelių direkcijos finansinių ataskaitų rinkinio už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas

I. BENDROJI DALIS

2021 m. kovo 15 d.

Valstybės įmonė Lietuvos automobilių kelių direkcija (toliau – Kelių direkcija arba įmonė) įregistruota 2020 m. rugsėjo 1 d., pertvarkius biudžetinę įstaigą Lietuvos automobilių kelių direkciją prie Susisiekimo ministerijos į valstybės įmonę Lietuvos automobilių kelių direkciją. Duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre. Kelių direkcija yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, įmonės kodas 188710638, buveinės adresas J. Basanavičiaus g. 36, LT-03109 Vilnius.

Įmonė veiklą vykdo vadovaudamasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, kitais įstatymais ir teisės aktais bei įmonės įstatais.

Kelių direkcijos savininko teisės ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija. Įmonė nuosavybės teise priklauso valstybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Kelių direkcijos veiklos tikslai – organizuoti ir koordinuoti valstybinės reikšmės automobilių kelių atkūrimą, priežiūrą ir plėtrą, atlikti Lietuvos Respublikos kelių įstatyme, Lietuvos Respublikos saugaus eismo automobilių keliais įstatyme ir kituose teisės aktuose įmonei numatytas funkcijas, vykdyti kitą veiklą siekiant tenkinti viešuosius interesus, vykdyti komercinę veiklą transporto infrastruktūros srityje, siekiant verslo vertės augimo ir pelno įmokos pajamingumo.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005 m. balandžio 21 d. nutarimo Nr. 477 „Dėl Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymo įgyvendinimo“ 36 punktu, pagal su Susisiekimo ministerija pasirašytą „Valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės įmonei Lietuvos automobilių kelių direkcijai programai „Susisiekimo valstybinės ir vietinės reikšmės keliais užtikrinimas“ vykdyti naudojimo“ sutartį, Kelių direkcija vykdo specialiuosius įpareigojimus.

Kelių direkcija filialų ar atstovybių neturi.

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius (2020-09-01–2020-12-31) buvo 220 darbuotojų:

Darbuotojų kategorijos	2020 m.
Vadovai	22
Specialistai	198

2020 m. gruodžio 31 d. Kelių direkcijoje dirbo 245 darbuotojai.

Įmonės finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas tūkstančiais eurų, už laikotarpį nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d.. Kadangi ataskaitiniai finansiniai metai yra trumpesni nei 12 mėnesių, pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų duomenys negali būti lyginami su praėjusių ataskaitinių metų duomenimis. Balanso palyginamoji ataskaitinio laikotarpio informacija pateikta vadovaujantis verslo apskaitos standartų (toliau – VAS) nuostatomis.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Kelių direkcijos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, VAS, kitais buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir patvirtinta

Kelių direkcijos apskaitos politika. Vadovaujantis 2010 m. liepos 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1052 „Dėl valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo patvirtinimo“ aktualia redakcija, kol įmonė netenkina 2.2 punkto nuostatų, apskaitos tvarkymas pagal tarptautinius apskaitos standartus nėra privalomas.

2. Apskaitos principų apibūdinimas

Toliau pateikiama Kelių direkcijos apskaitos politikos, kuri turėjo įtakos finansinių ataskaitų duomenims, svarbiausieji aspektai:

2.1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas Kelių direkcijoje pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad Kelių direkcija ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- Kelių direkcija gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio nematerialiojo turto vertę, įmonės nusistatytą visoms nematerialiojo turto grupėms (500 Eur).

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėse ataskaitose atvaizduojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą per visą nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, pagal patvirtintus amortizacijos normatyvus:

Nematerialiojo turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Programinė įranga	3
Patentai, licencijos	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos, išskyrus atvejus, kai yra iš esmės pagerinamos nematerialiojo turto naudingosios savybės, kurių įsigijimo verte didinama esamo nematerialiojo turto vertė.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- Kelių direkcija ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- Kelių direkcija pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- Kelių direkcija gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę, įmonės nustatytą visoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms (500 Eur);

Kelių direkcijai yra perduota rizika, susijusi su ilgalaikiu materialiuoju turtu.

Kelių direkcijos pagrindinės turto grupės yra:

1. Žemė.
2. Pastatai ir statiniai.
3. Valstybinės reikšmės automobilių keliai.

4. Mašinos ir įranga.
5. Transporto priemonės.
6. Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai.
7. Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai.

Kelių direkcijos įsigytas ir pasigamintas ilgalaikis materialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitomas iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei jo vertės sumažėjimą ir pridėjus perkainojimą bei vertės sumažėjimo atstatymą.

Turtas išimtinė nuosavybės teise priklausantis valstybei registruojamas:

1. Valstybinės reikšmės kelių užimama žemė – naujai užregistruoti žemės sklypai VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre nurodyta rinkos verte. Iš kitų subjektų gauti žemės sklypai registruojami priėmimo ir perdavimo akte nurodyta verte.
2. Valstybinės reikšmės automobilių keliai – įsigijimo savikaina arba priėmimo ir perdavimo akte nurodyta verte, jeigu kelius Kelių direkcija gauna iš kitų subjektų.

Kelių direkcijos ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė turto vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę. Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo pripažįstamas veiklos sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kelių direkcija nusidėvėjimą ilgalaikio materialiojo turto grupėms skaičiuoja taikydama tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Vadovaujantis 8-ojo VAS Nuosavas kapitalas 49.1 papunkčio nuostata, priskaičiuotu valstybinės reikšmės automobilių kelių nusidėvėjimu mažinamas turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė atitinkantis kapitalas.

Kelių direkcija nusidėvėjimą ilgalaikio materialiojo turto grupėms skaičiuoja taikydama šiuos patvirtintus nusidėvėjimo normatyvus:

Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Nusidėvėjimo metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Žemė	neskaičiuojamas	
Pastatai ir statiniai		
Administraciniai pastatai	tiesiogiai proporcingas	70
Kiti pastatai	tiesiogiai proporcingas	15
Kultūros paveldo pastatai	vertinamas tikrąja verte, pagal VĮ Registrų centro duomenis	
Gamybiniai pastatai	tiesiogiai proporcingas	15
Infrastruktūros statiniai		
Keliai su asfalto, betono, grindinio ar žvyro danga	tiesiogiai proporcingas	25
Tiltas, viadukas ar estakada:	tiesiogiai proporcingas	50
– gelžbetoninis, plieninis		
– mediniai	tiesiogiai proporcingas	20
Kiti statiniai		
Mūriniai statiniai	tiesiogiai proporcingas	20
Laikinių konstrukcijų statiniai	tiesiogiai proporcingas	8
Mašinos ir įrenginiai		
Mašinos ir įrengimai	tiesiogiai proporcingas	5
Įrenginiai	tiesiogiai proporcingas	8
Transporto priemonės		
Lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	tiesiogiai proporcingas	6

Kiti lengvieji automobiliai	tiesiogiai proporcingas	10
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	tiesiogiai proporcingas	4
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	tiesiogiai proporcingas	4
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		
Baldai	tiesiogiai proporcingas	8
Kompiuterinė įranga	tiesiogiai proporcingas	3
Kita biuro įranga (ryšio priemonės, spausdintuvai, dauginimo aparatai ir kt.)	tiesiogiai proporcingas	4
Gamybinės paskirties įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	tiesiogiai proporcingas	4
Kitas ilgalaikis materialusis turtas (nepriskirtas ankstesnėms turto grupėms)	tiesiogiai proporcingas	4

Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas naudoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Visam Kelių direkcijos turtui yra nustatyta 0 Eur likvidacinė vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo šių darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir neprailgina naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais turto rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė ir ilginamas tarnavimo laikas, jeigu šie darbai prailgina turto naudingo tarnavimo laiką.

Kai Kelių direkcijos ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas netinkamu ar negalimu naudoti, jis perkliamas į atsargų sąskaitą. Turtas nurašomas, kai yra sprendimas jį nurašyti, parduoti ar perduoti kitam subjektui. Ilgalaikio materialiojo turto perleidimo ir nurašymo rezultatas pripažįstamas to laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

2.3. Atsargos

Kelių direkcijos apskaitoje atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, įvertinus atsargų vertės sumažėjimą. Apskaičiuojant sunaudotų atsargų savikainą taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas ir FIFO (daroma prielaida, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos atsargos) metodas.

Atsargos nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės, kai nukainojama suma yra reikšminga. Nuostolis dėl nukainojimo pripažįstamas to laikotarpio veiklos sąnaudomis ir atvaizduojamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.4. Finansinis turtas

Kelių direkcijos finansinį turtą sudaro pirkėjų įsiskolinimas, gautinos sumos ir pinigai banko sąskaitose. Finansinis turtas gali būti ilgalaikis ir trumpalaikis. Kelių direkcijos balanse jis parodomas tikrąja verte – iš įsigijimo vertės atėmus vertės sumažėjimą abejotinomis skolomis. Apskaičiavus vertės sumažėjimą abejotinomis skolomis turto dalyje, toliau tęsiamos šių skolų išieškojimo procedūros. Atgavus skolas, apskaitoje registruojami gauti pinigai, mažinantys abejotinas skolas ir abejotinių skolų sąnaudas. Įsitikinus, kad abejotinos skolos tikrai nebus išieškotos, jos pripažįstamos beviltiškoms ir galutinai išbraukia-

mos iš apskaitos.

Kadangi pagrindinės įmonės pajamos yra atlygis už specialiųjų įpareigojimų vykdymą, atidėjimai abejotinoms skoloms nedaromi.

2.5. Nuosavas kapitalas

Kelių direkcijos nuosavą kapitalą sudaro:

- įmonės savininko kapitalas;
- Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas;
- privalomasis rezervas;
- kiti rezervai;
- nepaskirstytas pelnas (nuostolis).

Pagal Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nuostatas Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendime įmonei perduoti įmonės savininko turtą valdyti ir naudoti patikėjimo teise turi būti nurodyta, kurioje nuosavo kapitalo – įmonės savininko kapitalo ar turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo dalyje turi būti registruojamas įmonės turto vertės padidėjimas. Pagal tą pačią nuostatą yra mažinamas kapitalas, išskyrus 8-ojo VAS Nuosavas kapitalas, 49.1 papunkčio nuostatas.

Iš Kelių direkcijos uždirbto pelno yra formuojamas privalomasis ir kiti rezervai valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo ir įmonės įstatų nustatyta tvarka.

Į valstybės biudžetą mokama pelno įmoka paskaičiuojama priklausomai nuo ataskaitinio laikotarpio kapitalo grąžos.

Pelno paskirstymas Kelių direkcijos apskaitoje registruojamas tada, kai savininko funkcijas įgyvendinanti Susisiekimo ministerija priima sprendimą dėl pelno paskirstymo.

2.6. Dotacijos ir subsidijos

Kelių direkcijos apskaitoje dotacijos skirstomos į su turtu susijusias dotacijas ir dotacijas patirtoms sąnaudoms kompensuoti. Dotacijos taip pat skirstomos pagal finansavimo šaltinius, tai dotacijos gaunamos iš valstybės biudžeto, Europos Sąjungos paramos lėšų, savivaldybių biudžetų lėšų ir kitų šaltinių. Dotacijos, gaunamos Kelių priežiūros ir plėtros programai finansuoti, registruojamos gautinomis, kai atsiranda įsipareigojimas mokėti tiekėjams ir rangovams. Gavus pinigus, mažinama gautina dotacija ir registruojama gauta dotacija. Dotacija, gaunama iš Europos Sąjungos paramos lėšų, registruojama kaip gautina, gavus mokėjimo paraiškos patvirtinimą. Dotacijos gaunamos iš savivaldybių administracijų registruojamos gautomis tada, kai įplaukia pinigai.

Priklausomai nuo to, kokiam tikslui yra gauta dotacija, ji gali būti perduodama, grąžinama ar panaudojama. Su turtu susijusi dotacija registruojama panaudota, skaičiuojant turto, įsigyto iš dotacijų nusidėvėjimą, jei tai nėra turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė. Su turtu susijusios dotacijos gali būti mažinamos Lietuvos Respublikos Vyriausybės sprendimu, didinant įmonės savininko ar turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantį kapitalą. Su pajamomis susijusi dotacija registruojama panaudota, kai patiriamos sąnaudos.

Nepanaudotos, kompensuotos anksčiau panaudotos ar grąžintos dotacijos, grąžinamos asignavimų valdytojui.

2.7. Mokėtinos sumos

Mokėtinos sumos Kelių direkcijos apskaitoje registruojamos, kai įmonė įgyja prievolę, kuri turės būti įvykdyta arba prisiima skolos įsipareigojimą.

Planuojami sandoriai neapskaitomi mokėtinomis sumomis, kol neatsiranda skolos įsipareigojimas.

Mokėtinios sumos Kelių direkcijos apskaitoje registruojamos savikaina. Mokėtinios sumos pagal sutarties sąlygas gali būti mažinamos baudų, delspinigių ir netesybų piniginėmis išskaitomis, tuo pačiu jas pripažįstant Kelių direkcijos veiklos pajamomis.

Baudos, delspinigiai ir netesybos, priskaičiuotos Kelių direkcijai dėl savalaikio įsipareigojimų nevykdymo pripažįstamos to laikotarpio veiklos sąnaudomis.

2.8. Pelno mokestis

Einamųjų metų pelno mokesčio sąnaudos yra apskaičiuotos nuo metų pelno, koreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis ar nedidinančiomis sąnaudomis ir pajamomis.

Pagal pelno mokesčio įstatymo nuostatas, apmokestinamosioms pajamoms tenkantys leidžiami ir ribojamų dydžių atskaitymai, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną, yra atskaitomi iš apmokestinamųjų pajamų.

Atidėtasis pelno mokesčio turtas apskaitoje nepripažįstamas, nes nėra pagrįstų tikimybių, kad ateityje bus uždirbta tiek apmokestinamojo pelno, kuriam bus galima panaudoti nepanaudotus mokestinius nuostolius.

2.9 Pajamos

Kelių direkcijos pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra įmonės gauta nauda.

Pajamoms priskiriamas atlygis už specialiųjų įpareigojimų vykdymą. Baudos, delspinigiai ir netesybos, gautos pagal sutarčių sąlygas, priskiriamos palūkanų ir panašioms pajamoms.

2.10. Sąnaudos

Sąnaudos pripažįstamos kaupimo ir palyginimo principais ta ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalimi, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį patirtoms išlaidoms, susijusioms su įmonės veikla, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos vertinamos tikrąja verte.

2.11. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Atidėjiniai pripažįstami, jeigu juos lėmė praeities įvykiai ir įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Su atidėjinais susijusios išlaidos yra apskaitomos pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip įmonės sąnaudos grynąja verte, atsižvelgiant į kompensuojamas sumas. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjiniai yra diskontuojami naudojant efektyvią laikotarpio palūkanų normą, jei reikia, atsižvelgiant į konkrečią įsipareigojimui specifinę riziką.

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjinių pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

Neapibrėžtasis turtas paprastai yra toks turtas, kuris dėl įmonės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti įmonei ir teikti jai ekonominę naudą.

2.12. Poataskaitiniai įvykiai

Kelių direkcijos finansinės ataskaitos koreguojamos, jei poataskaitiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar

nesudarytų finansinių ataskaitų duomenims.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialiojo turto judėjimą, sukaupą amortizaciją pateikta lentelėje:

Tūkst. Eur

Rodikliai	Programinė įranga ir licencijos	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
ĮSIGIJIMO SAVIKAINA				
Likutis 2020-09-01	6.120	12	1.621	7.753
Perkainojimas				
Įsigijimai	138		368	506
tame skaičiuje:				
Iš dotacijų turtui	107			107
Iš savų lėšų	31			31
Nurašymai				
Pergrupavimai	903		-903	0
Likutis 2020-12-31	7.161	12	1.086	8.259
AMORTIZACIJA				
Likutis 2020-09-01	4.802	12		4.814
Priskaičiuota	303			303
tame skaičiuje:				
Panaudotos dotacijos	9			9
Veiklos sąnaudos	295			295
Nurašymai				
Pergrupavimai				
Likutis 2020-12-31	5.105	12		5.117
BALANSINĖS VERTĖS				
2020-09-01	1.318	0	1.621	2.939
2020-12-31	2.056	0	1.086	3.142

Pagal 2018-0458/2 sutartį, 2020 m. spalio mėn. buvo baigti Asfalto dangos konstrukcijų projektavimo modelio ir taikymo programinės įrangos paketo sukūrimo darbai, todėl 903 tūkst. Eur buvo pergrupuoti iš nebaigtų turto kūrimo darbų (avansiniai mokėjimai) į programinės įrangos įsigijimo savikainą.

Kelių direkcija savo veikloje naudoja visiškai amortizuotą nematerialųjį turtą:

Tūkst. Eur

Turto grupės pavadinimas	Likutis 2020-12-31	
	Įsigijimo savikaina	Amortizacija
Programinė įranga	2.192	2.192
Kitas nematerialusis turtas	12	12
Iš viso	2.204	2.204

2. Materialusis turtas.

Informacija apie ilgalaikio materialiojo turto judėjimą, sukaupą nusidėvėjimą ir vertės pokyčius pateikta žemiau esančioje lentelėje. Lentelės įsigijimo savikainos dalies eilutėje „Pergrupavimai“ atvaizduojamas turto vertės pergrupavimas – straipsnio „Valstybinės reikšmės automobilių keliai“ vertė padidėjo 59.969

tūkst. Eur, užbaigus valstybinės reikšmės kelių statybos, rekonstrukcijos ar remonto darbus 59.670 tūkst. Eur ir rangovams atlikus darbus už sumokėtus avansus už 299 tūkst. Eur. Taip pat, iš straipsnio „Mašinos ir įranga“ buvo pergrupuota į straipsnį „Vykdomi materialiojo turto statybos darbai“ 24 tūkst. Eur įrangos vertė, MB „Lukstata“ pradėjus vykdyti darbus pagal 2020 m. vasario mėn. 24 d. sutartį Nr. S-112 „Elektromobilių prieigos įrengimas A1 Vilnius – Kaunas – Klaipėda 34 km“.

Žemės įsigijimo savikaina – 4.622 tūkst. Eur padidėjo pagal VĮ Registrų centro duomenis užregistravus naujus žemės sklypus, kuriuos užima valstybinės reikšmės keliai.

Iš VĮ Turto banko neatlygintinai buvo gautas 106 tūkst. Eur vertės valstybinės reikšmės kelias.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo nurašyta visiškai nusidėvėjusių baldų už 4 tūkst. Eur.



INFORMACIJA APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO JUDĖJIMĄ, SUKAUPTĄ NUSIDĖVĖJIMĄ IR VERTĖS POKYČIUS

Tūkst. Eur

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Valstybinės reikšmės automobilių keliai	Vykdomi materialiojo turto statybos darbai	Sumokėti avansai	Iš viso
ĮSIGIJIMO SAVIKAINA									
Likutis 2020-09-01	309.109	3.428	105	623	2.851	4.651.454	358.727	2.263	5.328.560
Perkainojimas									
Gauta neatlygintinai	4.622					106			4.728
Įsigijimai					34		163.861	226	164.121
Nurašymai					-4				-4
Pergrupavimai		0	-24			59.969	-59.646	-299	0
Likutis 2020-12-31	313.731	3.428	81	623	2.881	4.711.529	462.942	2.190	5.497.405
NUSIDĖVĖJIMAS									
Likutis 2020-09-01		710	51	463	2.671	2.138.280			2.142.175
Priskaičiuota		12	2	17	28	31.104			31.163
Nurašymai					-4				-4
Pergrupavimai		0							0
Likutis 2020-12-31		722	53	480	2.695	2.169.384			2.173.334
VERTĖS SUMAŽĖJIMAS (-) ARBA PADIDĖJIMAS (+)									
Likutis 2020-09-01	-88.280	19					-5.696		-93.957
Vertės pokytis	-2.545	-12					-118		-2.675
Likutis 2020-12-31	-90.825	7					-5.814		-96.632
BALANSINĖS VERTĖS									
2020-09-01	220.829	2.737	54	160	180	2.513.174	353.031	2.263	3.092.428
2020-12-31	222.906	2.713	28	143	186	2.542.145	457.128	2.190	3.227.439

Kelių direkcija savo veikloje naudoja visiškai nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą:

Tūkst. Eur

Turto grupės pavadinimas	Likutis 2020-12-31	
	Įsigijimo savikaina	Nusidėvėjimas
Kiti pastatai	10	10
Kitos mašinos ir įranga	49	49
Transporto priemonės	152	152
Baldai	98	98
Kompiuterinė įranga	1.171	1.171
Kita biuro įranga	160	150
Iš viso	1.640	1.630

Kelių direkcijos ilgalaikio materialiojo turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta lentelėje:

Tūkst. Eur

Ilgalaikio turto straipsniai	Ilgalaikio turto likutinė vertė 2020-12-31
Žemė	222.906
Valstybinės reikšmės keliai	2.542.145
Iš viso	2.765.051

3. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės

Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių judėjimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas lentelėje:

Tūkst. Eur

Pavadinimas	Likutis 2020-09-01	Gauta	Nurašyta	Likutis 2020-12-31
Reprezentacinės prekės	7	13	16	4
Ūkinis inventoriųs	31	20	20	31
Ūkinės medžiagos ir kanceliarinės prekės	24	11	21	14
Ūkinis inventoriųs (Kelių turtas)	3	2	0	5
Ūkinės medžiagos ir žaliavos (Kelių turtas)	155	1	0	155
Atsargos skirtos perduoti	251	71	87	235
Kuras	2	33	32	3
Iš viso	473	151	176	447

4. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija, apie Kelių direkcijos per vienus metus gautinas sumas pateikiama lentelėje:

Tūkst. Eur

Gautinos sumos	Likutis	
	2020-12-31	2020-09-01
Gautinos iš asignavimų valdytojų dotacijos	37.428	34.691
Gautinos dotacijos	0	0
Gautinos sumos (įmonės veikla), iš jų:	32	38
gautina suma	32	38
gautinos sumos (žalai)	11	11

gautinų sumų vertės sumažėjimas (žalai)	-11	-11
Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	1	1
Gautinas transporto priemonių naudotojo mokestis	711	0
Kitos gautinos sumos, iš jų:	255	3
kitos gautinos sumos (depozitai)	0	1
gautinos kompensavimo sumos už el. energiją ir pan.	4	1
gautinų sumų vertės sumažėjimas	-1	0
gautinos baudos ir delspinigiai	251	1
Iš viso per vienus metus gautinų sumų:	38.427	34.733

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Kelių direkcijos pinigus sudaro pinigai laikomi banko sąskaitose banke „Swedbank“, AB. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo pinigų likutis, grąžintinas asignavimų valdytojui. Dalimi pinigų, esančių banko sąskaitose, Kelių direkcija negali laisvai disponuoti, nes jie yra gauti kaip sutarčių vykdymo garantai iš subjektų, platinančių elektronines kelių vinjetes ir garantijos pagal viešo pirkimo sutartis.

Pinigų likučiai banke:

Tūkst. Eur

Straipsniai	Likutis	
	2020-12-31	2020-09-01
Pinigai banke, iš jų:	7.161	987
Pinigų sumos, grąžintinos asignavimų valdytojui	3.912	0
Vinječių platintojų pervesti depozitai	85	85
Viešo pirkimo sutarčių užtikrinimo garantijos	110	0
Bendrojo finansavimo Europos Sąjungos lėšos	4	2
Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos	103	168
Iš savivaldybių administracijų gauti pinigai pagal partnerystės ir bendradarbiavimo sutartis	3	100
Kelių naudotojo mokestis	0	31
Įmonės lėšos banke	2.944	601

Pinigų judėjimas ir pinigų srautų pokytis per ataskaitinį laikotarpį pateiktas pinigų srautų ataskaitoje, parengtoje netiesioginiu būdu.

Pinigų srautų ataskaitos 1.5 eilutėje eliminuojamas ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas, 2.1 eilutėje parodyti per ataskaitinį laikotarpį išleisti pinigai ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti.

Pinigų srautų ataskaitos 3.2.7 eilutėje parodytos per ataskaitinį laikotarpį pinigais gautos dotacijos, o 3.2.8 eilutėje per ataskaitinį laikotarpį panaudotos, perduotos ir grąžintos dotacijos.

6. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos.

Informacija apie ateinančių laikotarpių sąnaudas pateikta lentelėje:

Tūkst. Eur

Straipsniai	Likutis	
	2020-12-31	2020-09-01
Ateinančių laikotarpių sąnaudos:		
Palangos aplinkkelio ateinančio remonto sąnaudos	646	607

Kelių priežiūros ir plėtros programos ateinančių laikotarpių sąnaudos (informacinių technologijų garantinio aptarnavimo, turto, transporto priemonių privalomojo draudimo sąnaudos ir pan.)	23	54
Įmonės informacinių technologijų garantinės priežiūros, TP civilinės atsakomybės, turto draudimo, darbuotojų CA draudimo, prenumeratos ir pan. sąnaudos	10	12
Ateinančių laikotarpių sąnaudos (atostogų rezervas)	0	21
Iš viso:	679	694

7. Nuosavas kapitalas.

Kelių direkcijos nuosavas kapitalas 100 proc. priklauso valstybei.

Nuosavo kapitalo sudėtis pateikiama lentelėje:

Tūkst. Eur

Straipsniai	Likutis	
	2020-12-31	2020-09-01
Įmonės savininko kapitalas	6.205	6.205
Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	2.685.578	2.716.682
Privalomasis rezervas	0	0
Perkainojimo rezervas (rezultatai)	0	0
Kiti rezervai	0	0
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	1.357	417
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	940	0
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	417	0
Iš viso:	2.693.140	2.723.304

Patikėjimo teise gautas turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, nenaudojamas Kelių direkcijos pajamoms uždirbti. Tokio turto apskaičiuota nusidėvėjimo suma mažinamas turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas. Dėl šios priežasties per ataskaitinį laikotarpį turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas sumažėjo 31.104 tūkst. Eur.

8. Rezervai ir pelno paskirstymas.

Kelių direkcija veiklą nauja teisine forma pradėjo ataskaitinių metų rugsėjo 1 d., todėl dar nėra suformuoti įmonės pelno rezervai. Rezervai sudaromi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo ir Kelių direkcijos įstatuose nustatyta tvarka. Kelių direkcijos pelno paskirstymo projektas yra rengiamas.

9. Dotacijos, subsidijos

Kelių direkcijos apskaitoje dotacijomis pripažįstamas gautas finansavimas Kelių priežiūros ir plėtros programos vykdymui, Europos Sąjungos finansinė parama ir savivaldybių biudžetų lėšos pagal bendradarbiavimo sutartis.

INFORMACIJA APIE DOTACIJŲ JUDĖJIMĄ 2020 METAIS

Tūkst. Eur

Eil. Nr.	Dotacijų rūšis	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gautinos dotacijos	Gautos dotacijos	Panaudotos dotacijos	Perduotos dotacijos	Grąžintos dotacijos	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	Iš valstybės biudžeto gautos dotacijos:	275.744	37.428	463.845	(40.123)	(221.502)	(24.299)	491.093
1.1	su turtu susijusios dotacijos	274.528	34.501	366.805	(3)	(161.837)	(24.052)	489.942
1.2	su pajamomis susijusios dotacijos	1.216	2.927	97.040	(40.120)	(59.665)	(247)	1.151
2	Iš ES gautos dotacijos:	15.191		20.689	(18)	(835)		35.027
2.1	su turtu susijusios dotacijos	15.154		20.670	(6)	(835)		34.983
2.2	su pajamomis susijusios dotacijos	37		19	(12)			44
3	Iš savivaldybės biudžeto gautos dotacijos	715		1.689				2.404
3.1	su turtu susijusios dotacijos	715		1.689				2.404
3.2	su pajamomis susijusios dotacijos							
	Iš viso:	291.650	37.428	486.223	(40.141)	(222.337)	(24.299)	528.524

10. Mokėtinų sumų ir įsipareigojimai.

Mokėtinų sumų Kelių direkcijos apskaitoje yra skirstomos:

- po vienerių metų mokėtinų sumų ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;
- po vienerių metų mokėtinų sumų ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;

- per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Po vienu metų mokėtina suma – 10.451 tūkst. Eur, yra UAB „Palangos aplinkkelis“ mokėtina suma pagal pasirašytą 2013-04-10 valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartį Nr. S-195 „Palangos aplinkkelio tiesimo ir eksploatacinės priežiūros vykdymo projektas“. Pagal valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutarties sąlygas, sutartis gali būti nutraukta sutartyje numatytais atvejais. Būsimųjų pinigų srautų dydis priklauso nuo metinio atlyginimo dalies, nuolatinės priežiūros paslaugos bei dalies būsimiesiems remontams pokyčio (M2, M3, M4), atsižvelgiant į Statistikos departamento skelbiamą statybos sąnaudų indekso pokytį. Įsipareigojimo įvykdymo terminas iki 2038-04-30.

Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Informacija, apie per vienus metus mokėtinas sumas ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus pateikiama lentelėje:

Tūkst. Eur

Trumpalaikių įsipareigojimų straipsniai	Likutis	
	2020-12-31	2020-09-01
Skolos tiekėjams už atliktus rangos darbus, suteiktas paslaugas ir patiektas prekes, iš jų:	39.640	78.198
- finansuojama iš KPPP lėšų	36.873	75.411
- finansuojama iš ES paramos lėšų	1.787	1.792
- finansuojama iš biudžeto lėšų	10	22
- finansuojama iš savivaldybių lėšų	630	327
- finansuojama iš gaunamų per savivaldybes ES paramos lėšų	276	623
- įmonės veiklos skola	64	23
Mokėtinos sumos pagal valdžios ir privataus subjekto partnerystės sutartį	97	0
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	458	338
Pelno mokesčio įsipareigojimai	305	0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai(mokėtinas darbo užmokestis valdybos nariams)	15	0
Mokėtinas pajamų mokestis	3	0
Mokėtinos apdraustojo socialinio draudimo įmokos	3	0
Pervestini transporto priemonių mokesčiai	711	31
Mokėtinos subsidijos AB „Smiltynės perkėla“	0	328
Mokėtinos dotacijos savivaldybėms pagal pateiktas paraiškas	0	28440
Kitos mokėtinos sumos	110	0
Kitos mokėtinos sumos (depozitai)	85	85
Kitos mokėtinos sumos valstybės biudžetui	27	38
Asignavimų valdytojui grąžintinos sumos	4.179	1
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	991	163
Iš viso per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	46.624	107.622

11. Pajamos.

Kelių direkcija pajamų palyginamosios informacijos neturi, nes valstybės įmonės teisine forma veiklą vykdo nuo ataskaitinių metų rugsėjo 1 d.

12. Pardavimo savikaina

Detali informacija apie per ataskaitinį laikotarpį Kelių direkcijos patirtas sąnaudas (pardavimo savikainą) pateikiama lentelėje:

Tūkst. Eur

Straipsniai	2020 m.
Personalo sąnaudos (darbo užmokestis, mokymai ir pan.)	2.905
Administracinių patalpų išlaikymas	77
Transporto priemonių išlaikymas	52
Telekomunikacijų išlaidos	30
Reklama, reprezentacija	10
Konsultacinės paslaugos	33
Mokesčiai	31
Nusidėvėjimas, amortizacija ir vertės sumažėjimas	484
Iš jų: ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas	59
- nematerialiojo turto amortizacija	295
- ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	130
Kitos sąnaudos	35
Kontroliniai bandymai vietinės reikšmės keliuose	120
Iš viso:	3.776

Kelių direkcija sąnaudų palyginamosios informacijos neturi, nes valstybės įmonės teisine forma veiklą vykdo nuo ataskaitinių metų rugsėjo 1 d.

13. Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai.

Atidėjiniai ataskaitiniu laikotarpiu Kelių direkcijoje nebuvo formuoti.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai, susidarę dėl teisminių ginčų su rangovais ir kitais subjektais – 3.243 tūkst. Eur, yra apskaitomi nebalansinėje sąskaitoje, nes negalima patikimai įvertinti jų dydžio ir tikimybės, kad juos reikės įvykdyti ateityje. Atsiradęs įsipareigojimas neturėtų įtakos Kelių direkcijos veiklos rezultatui ir būtų apmokėtas Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšomis, o jo įtaka balansui būtų nereikšminga.

14. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Įvykių, kurie pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui suteiktų papildomos informacijos apie Kelių direkcijos finansinę padėtį, atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

15. Segmentai

Per ataskaitinį laikotarpį Kelių direkcija veiklą vykdė pagal vieną veiklos segmentą, tai yra specialiųjų įpareigojimų vykdymas.

Direktorius
Remigijus Lipkevičius

Finansų ir apskaitos skyriaus vadovė
Irena Jurevičienė



DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Česlavas Korvelis, Juodvarnių sodų 22-oji g. Nr.13, Vilnius (2021-03-16 14:38:55)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	LAKD 2020 finansine ataskaita 01
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-03-15 Nr. 6-1072
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Česlavas, Korvelis
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-03-15 17:10:43 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#0c0e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2019-06-05 12:54:06–2024-06-03 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Irena Jurevičienė, Skyriaus vadovas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-03-15 18:04:23 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-03-15 18:04:56 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2019-07-03 15:01:58–2024-07-01 23:59:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Remigijus Lipkevičius, Direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-03-16 14:22:48 (GMT+02:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-03-16 14:23:21 (GMT+02:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d3130373437303133,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-08-04 10:23:20–2023-08-03 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Signa Web v1.9-SNAPSHOT
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2021-03-16 14:38:55)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2021-03-16 14:38:55 atspausdino Irena Jurevičienė
Paieškos nuoroda	-

Papildomi metaduomenys	-
------------------------	---