



RAIL BALTICA
STATYBA

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Finansinės ataskaitos, parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sąjungoje,
už 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus

TURINYS

PUSLAPIS

FINANSINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	4
NUOSAVYBĖS POKYČIŲ ATASKAITA	
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	6 - 7
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	8 - 16

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

TURTAS	Pastabos	gruodžio 31 d.	
		2017	2016
ILGALAIKIS TURTAS			
Nekilnojamasis turtas,			
įranga ir įrengimai	1	785	321
<i>Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai</i>	1	785	321
Finansinis turtas	2	2 600 000	1 950 000
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	2	2 600 000	1 950 000
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		2 600 785	1 950 321
TRUMPALAIKIS TURTAS			
Atsargos	3	30	41
Išankstiniai apmokėjimai	4	700	833
Kitos gautinos sumos	4	254	
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	127 129	244 274
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		128 113	245 148
TURTO IŠ VISO		2 728 898	2 195 469
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	6	2 861 132	2 210 951
Akcijų priedai	6	54	38
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	7	(145 184)	(29 960)
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		2 716 002	2 181 029
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos skolos	8	341	228
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	8	61	106
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	8	12 459	14 106
Kitos mokėtinos sumos	8	35	
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		12 896	14 440
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2 728 898	2 195 469

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. balandžio 12 d.:



 Direktorius
 Karolis Sankovskis



 Vyr. finansininkė
 Daiva Prevelienė

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

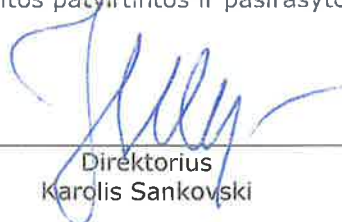
**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2017	2016
Pardavimo pajamos	9	27 840	-
Pardavimų savikaina	10	(51 164)	-
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(23 324)	-
Veiklos sąnaudos	11	(91 555)	(160 310)
PAGRINDINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(114 879)	(160 310)
Finansinės veiklos pajamos		-	-
Finansinės veiklos sąnaudos	12	(345)	(245)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ MOKESČIUS		(115 224)	(160 555)
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)			
EINAMŲJŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)		(115 224)	(160 555)
BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		(115 224)	(160 555)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. balandžio 12 d.



Direktorius
Karolis Sankovskis

Vyr. finansininkė
Daiva Prevelienė

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGIUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	1 560 770	22	(159 118)	1 401 674
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)			(160 555)	(160 555)
<i>Einamųjų metų bendrosios pajamos iš viso</i>			(160 555)	(160 555)
Įstatinio kapitalo didinimas	650 181	16		650 197
Įstatinio kapitalo (sumažėjimas)				
Akcininko įnašas nuostoliams dengti			289 713	289 713
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	2 210 951	38	(29 960)	2 181 029
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)			(115 224)	(115 224)
<i>Einamųjų metų bendrosios pajamos iš viso</i>			(115 224)	(115 224)
Įstatinio kapitalo didinimas	650 181	16		650 197
Įstatinio kapitalo mažinimas				
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.	2 861 132	54	(145 184)	2 716 002

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. balandžio 12 d.


 Direktorius
 Karolis Šankevičius


 Vyr. finansininkė
 Daiva Preveliienė

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	2017	2016
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		(115 224)	(160 555)
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)			
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		313	183
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos			
		(114 911)	(160 372)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		11	(39)
Prekybos iri kitų gautinų sumų bei šankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(121)	(452)
Mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		67	(18 966)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(1 611)	4 541
Kitų mokėtinų sumų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			(380)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(116 565)	(175 668)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)		(777)	
Finansinio turto (įsigijimas)		(650 000)	(650 000)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(650 777)	(650 000)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų srautų susijusių su įmonės savininkais pasikeitimas		650 197	939 910
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		650 197	939 910
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(117 145)	114 242
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		244 274	130 032
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		127 129	244 274

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. balandžio 12 d.:



Direktorius
Karolis Sankovskis



Vyr. finansininkė
Daiva Prevelienė

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Bendroji dalis

UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 2014 m. sausio 23 d. Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre. Bendrovės kodas – 303227458, PVM mokesčio kodas – LT100011033413. Bendrovės veiklos pagrindinis tikslas – išvystyti ir įgyvendinti tarptautinį geležinkelių infrastruktūros projektą Baltijos šalyse. Bendros įmonės steigimas, įgytų akcijų valdymas, naudojimas bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimas.

Bendrovė turi asocijuotųjų įmonių, bet neturi dukterinių įmonių ir nesudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, tačiau asocijuotųjų įmonių finansinių ataskaitų duomenys investuotojui yra reikšmingi, savo balanse investicijas į asocijuotąsias įmones parodo savikainos metodu, o aiškinamajame rašte informaciją apie tokias investicijas pateikia nuosavybės metodu.

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Valdoma dalis, %	Investicijos vertė, Eur	Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis), Eur	Nuosavas kapitalas, Eur (2017 12 31)
RB Rail AS	Gogolia g., 3 Ryga	33.33 %	2 600 000	(250 994)	1 944 822

Bendrovės steigėjas ir vienintelis akcininkas – AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2017 m. liepos 20 d. Bendrovė įregistruota PVM mokesčių registre. Suteiktas pridėtinės vertės mokesčio mokėtojo kodas – LT100011033413.

2017 m. gruodžio 31 d. sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2016 m. gruodžio 31 d. – 4).

Reikšmingų apskaitos principų santrauka

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Naujų/pakeistų Tarptautinių apskaitos standartų (TAS), TFAS ir TFAIK išaiškinimų taikymas

Žemiau pateikiami Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartai (TFAS), kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję (įsigaliojimo data gali būti nuo 2018 m. arba po 2018 m.). Bendrovė nepritaikė ir nevertino šių standartų ir išaiškinimų taikymo įtakos šių finansinių ataskaitų datai.

- 9 TFAS „Finansinės priemonės“** 9 TFAS „Finansinės priemonės“ pakeis 39 TAS „Finansinės priemonės: klasifikavimas ir vertinimas“, ir bus taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Standartas numato naują finansinio turto grupavimą ir vertinimą, kurie priklausys nuo verslo modelio ir finansinio turto pinigų srautų požymių. Vadovaujantis 9 TFAS, visas finansinis turtas bus vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte. Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pakeitimas yra tas, kad kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės būti pateiktas kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių įsipareigojimų, vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikis.
- 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“** 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ pakeis 18 TAS „Pajamos“ ir bus taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Standartas nustato penkių žingsnių modelį visoms sutartims su klientais, išskyrus draudimo sutartis, finansines priemones ir nuomą. Standarte taip pat numatyti nauji papildomi atskleidimo reikalavimai.
- 16 TFAS „Nuoma“** 16 TFAS „Nuoma“ pakeis 17 TAS „Nuoma“ ir bus taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Standartas nustato vieningą nuomininko apskaitos modelį, panaikindamas nuomos skirstymą į veiklos ar finansinę nuomą. Nuomininkai turės pripažinti nuomos turtą ir įsipareigojimus balanse.

Bendrovė dar nėra įvertinusi šių standartų įgyvendinimo poveikio.

Apskaitos politika

Bendrovės apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu ir tarptautiniais apskaitos standartais 2017 m. buvo patvirtinta nauja UAB „Rail Baltica statyba“ apskaitos politika pagal tarptautinius apskaitos standartus.

Visą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaita;
- ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita;
- ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

- ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaita;
- aiškinamasis raštas, kurį sudaro apskaitos politikos priemonių santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

Finansinėse ataskaitose pateikiama Bendrovės finansinė būklė ir finansiniai rezultatai (Finansinių ataskaitų pateikimas 1-asis TAS), laikantis veiklos tęstinumo prielaida, kaupimo principo taikymu apskaitoje (išskyrus informaciją apie pinigų srautus), reikšmingumo, sujungimo ir pastovumo principais. Pateikiama lyginamoji informacija.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Vėliau nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti apibrėžtas arba ne.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ilgalaikio nematerialiojo turto neturėjo.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė nei 289,62 Eur. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai pirminio pripažinimo metu vertinami įsigijimo savikaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius (išskyrus pridėtinės vertės mokestį), kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą (*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai 16-asis TAS*).

Remonto ir rekonstravimo išlaidos, susijusios su jau atiduotu į eksploataciją nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais, pridedamos prie balansinės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės, kai jos patiriamos, jeigu jos atitinka pripažinimo kriterijus. Visos kitos patirtos remonto ar rekonstravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Po pripažinimo Bendrovė nekilnojamąjį turta, įrangą ir įrengimus vertina savikainos metodu: po pirminio pripažinimo turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius.

Nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas per visą numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Nustatytos šios nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	15-140 metų
Transporto priemonės	5 -40 metų
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3-50 metų

Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones

Bendrovė investicijas į asocijuotas įmones, (t.y. tokias įmones, kurioms Bendrovė gali daryti reikšmingą poveikį, jos nėra kitų įmonių dukterinės įmonės ar pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį veikiančios įmonės, ir kuriose Bendrovė turi akcijų, suteikiančių visuotiniame akcininkų susirinkime ne mažiau kaip 20 procentų balsų) ir dukterines įmones (t.y. tokias, kurioms Bendrovė gali daryti tiesioginį ar netiesioginį lemiamą poveikį) yra apskaitomos taikant savikainos metodą.

Registruojant investicijas į asocijuotas ir dukterines įmones apskaitoje savikainos metodu, jos įsigijimo metu užregistruojamos įsigijimo savikaina.

Gauti dividendai ar kitos tiesioginės išmokos, gautos paskirsčius įmonės, į kurią investuota, pelną, pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos pajamomis ir parodomos pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gautų dividendų ar kitokių tiesioginių išmokų, gautų paskirsčius įmonės pelną į kurią investuota, neturėjo.

Atsargos

Atsargos – turtas kuris naudojamas teikiant paslaugas (Atsargos 2-asis TAS). Atsargos vertinamos savikaina, kuri apima visas įsigijimo ir kitas išlaidas susidariusias gabenant atsargas į buvimo vietą.

Atsargos nurašomos FIFO metodu, jų balansinė vertė pripažįstama to ataskaitinio laikotarpio, kada pripažįstamos atitinkamos pajamos, pardavimo sąnaudomis.

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose (Pinigai ir pinigų ekvivalentai 7-asis TAS). Likučiai – tai lėšos, kuriomis galima pasinaudoti bet kuriuo metu. Iš pirkėjų gautinos sumos pripažįstamos gautinų lėšų tikraja verte.

Pajamų pripažinimas

Pardavimo pajamos – ekonominės naudos padidėjimas dėl paslaugų teikimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko padidėja įmonės turtas arba sumažėja įsipareigojimų ir dėl to padidėja nuosavas kapitalas. Apskaitoje pajamos pripažįstamos, registruojamos ir bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas, kai atitinka pajamų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais. Vadovaujantis kaupimo principu pajamos apskaitoje registruojamos, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo gauti pinigai. Pajamų dydis nustatomas pagal nustatytą paslaugos kainą.

Sąnaudų pripažinimas

Pardavimo savikaina – per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje bei nuomos laikotarpi.

Pelno mokestis

2017 m. ir 2016 m. Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokėjo.

Atidėjiniai

Atidėjiniai (Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis 37-asis TAS) - neapibrėžto laiko arba sumos įsipareigojimas. Tai suma, kuri gali būti sumokėta įvykdant įsipareigojimus, įvertinus balanso datą. Atidėjinį galima laikyti įsipareigojimu, kuri galima įvertinti ir kuri būtina atskirti nuo kreditorinio įsiskolinimo ir kitų tikslų įsipareigojimų. Įsipareigojimai būna tiksliai nustatomi (leidžia tiksliai įvertinti ir pripažinti sumą, kurią reiks sumokėti, jos atsiradimo momentu) arba įvertinami (jų atsiradimo momentu mokėtina suma nėra tiksliai žinoma ir pripažįstama tik apytikriai apskaičiuojant). Įmonėje dirba pensijinio amžiaus žmonės. Atsižvelgiant į Darbo kodeksą, atsiranda įpareigojantis įvykis (teisinę prievolę sukuriantis įvykis, dėl kurio Bendrovė privalo įvykdyti šią prievolę) – išeinant į pensiją privaloma išmokėti iškeitinę išmoką, tam skaičiuojamas įsipareigojimų atidėjiniai. Kiekvieno balanso sudarymo data atidėjiniai įvertinami iš naujo ir koreguojami, kad atspindėtų finansinėje atskaitomybėje tiksliausius vertinimus. Kaupimai būsimiems pensininkams neskaičiuojami, nes Bendrovė neturi šiuo metu tokių darbuotojų, kurie būtų pensijinio amžiaus, o kaupimai susiję su šiuo metu dirbančiais darbuotojais yra nereikšmingi ir įtakos UAB „Rail Baltica statyba“ finansiniams rezultatams neturi.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka reikšminga.

Aiškinamojo rašto pastabos

1. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

2017 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimai (eurais) sudarė:

	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
Įsigijimo vertė		
2016 m. gruodžio 31 d.	549	549
- įsigijimai	777	777
2017 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
Sukauptas nusidėvėjimas		
2016 m. gruodžio 31 d.	228	228
- nusidėvėjimas	313	313
2017 m. gruodžio 31 d.	541	541
Likutinė vertė:		
2016 m. gruodžio 31 d.	321	321
2017 m. gruodžio 31 d.	785	785

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Kiekvieną atskaitinį laikotarpį nusidėvėjimo suma pripažįtama bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos ir veiklos sąnaudų straipsniuose.

Gruodžio 31 d. perkainavimo, remonto darbų, visiškai nusidėvėjusių, tačiau vis dar naudojamų Bendrovės veikloje nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nebuvo.

2. Investicijos į susijusias įmones ir kitas įmones

Gruodžio 31 d. investicijų vertės pokytis:

	Investicijos vertė	Investicijos vertė (nuosavybės metodus)
Įsigijimo vertė užpraėjusių metų pabaigoje (2016 m.)	1 950 000	1 077 082
Padidėjimas (+)		650 000
Sumažėjimas (-)		(168 791)
Padidėjimas (koreguoti 2016 m. nuostoliai pagal audituotas RB Rail AS finansines atskaitomybes)*		(12 475)
Įsigijimo vertė praėjusių metų pabaigoje	1 950 000	1 545 816
Padidėjimas (+)	650 000	650 000
Sumažėjimas (-)		(250 994)
Įsigijimo vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje	2 600 000	1 944 822

*2016 m. kapitalizuotos studijų išlaidos buvo perkeltos iš nebaigtos statybos (nebaigta statyba apima "Rail Baltica" projekto tyrimus), į sąnaudas, todėl 2016 m. grynasis nuostolis padidėjo 37 425 Eur (Bendrovei tenkanti dalis - 12 475 Eur).

Bendrovės investicijos į asocijuotas ir dukterines įmones finansinėse ataskaitose parodomos ilgalaikio finansinio turto dalyje. Registruojant investicijas į asocijuotas ir dukterines įmones apskaitoje savikainos metodu, jos įsigijimo metu užregistruotos įsigijimo savikaina.

Bendrovė turi asocijuotųjų įmonių, bet neturi dukterinių įmonių ir nesudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, tačiau asocijuotųjų įmonių finansinių ataskaitų duomenys investuotojui yra reikšmingi, savo balanse investicijas į asocijuotąsias įmones parodo savikainos metodu, o aiškinamajame rašte informaciją apie tokias investicijas pateikia nuosavybės metodu.

Bendrovės vienintelio akcininko 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimu (AB "Lietuvos geležinkeliai" generalinio direktoriaus įsakymas Nr. AS-28 "Dėl UAB "Rail Baltica statyba" įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų keitimo") Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur suma, išleidžiant 22 451 paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė – 28,96 Eur. 650 000 Eur buvo pervesta į „RB Rail AS“ (bendra Lietuvos, Estijos, Latvijos įmonė) įstatinio kapitalo didinimui.

3. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Kuras	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina 2016 m. gruodžio 31 d.	<u>41</u>	<u>41</u>
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės	0	0
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms		
Grynoji galimo realizavimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	41	41
Atsargų įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d.	<u>30</u>	<u>30</u>
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės		
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms		
Grynoji galimo realizavimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	30	30

2017 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2016 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis. Atsargas sudarė tik kuras esantis automobilio kuro bake.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4. Išankstiniai apmokėjimai

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2017 m.	2016 m.
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	206	654
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	494	179
Kitos gautinos sumos	254	
Iš viso:	954	833

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2017 m.	2016 m.
Pinigai banko sąskaitoje	127 129	244 274
Iš viso:	127 129	244 274

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose (Danske Bank).

6. Kapitalas ir rezervai

	2017 m.	2016 m.
Įstatinis kapitalas	2 861 132	2 210 951
Akcijų priedai	54	38
Iš viso kapitalas:	2 861 186	2 210 989

Bendrovė 100 proc priklauso AB "Lietuvos geležinkeliai". Bendrovės akcininko 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimu (AB "Lietuvos geležinkeliai" generalinio direktoriaus įsakymas Nr. AS-28 "Dėl UAB "Rail Baltica statyba" įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų keitimo") Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur suma, išleidžiant 22 451 paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė – 28,96 Eur. Naujai išleistos akcijos nuosavybės teise perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“.

7. Pelno paskirstymo projektas

	Suma, Eur
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	(29 960)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	(115 224)
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(145 184)
Paskirstytinas pelnas	0
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	0
- į kitus rezervus	0
- į valstybės biudžetą įmokama pelno įmoka	0
- į kitus rezervus, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams	0
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(145 184)

8. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2017 m.	2016 m.
Prekybos mokėtinos sumos	341	228
Skolos su susijusiomis įmonėmis	61	106
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	12 459	14 106
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	35	0
Iš viso:	12 896	14 440

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturi jokių reikšmingų įsipareigojimų tiekėjams.

Prekybos ir kitų mokėtinų sumų sąlygos yra tokios:

a) prekybos skoloms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos per nustatytą terminą 5-30 dienų;

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

b) kitoms mokėtinoms sumoms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos nustatytais terminais.

Per metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., Bendrovė vykdė paslaugų pirkimo operacijas tik su AB „Lietuvos geležinkeliais“ (patalpų nuoma, kompiuterinės technikos nuoma ir priežiūra, telefoninio ryšio paslaugos).

Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų dydžiąją dalį sudaro atostoginių kaupiniai – 6 705 Eur.

Kaupimai būsiamiems pensininkams neskaičiuojami, nes Bendrovė neturi šiuo metu tokių darbuotojų, kurie būtų pensinio amžiaus, o kaupimai susiję su šiuo metu dirbančiais darbuotojais yra nereikšmingi ir įtakos UAB „Rail Baltica statyba“ finansiniams rezultatams neturi.

9. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo pajamos eurais (be PVM) pagal suteiktų paslaugų pobūdį sudarė:

	2017 m.
Pardavimo pajamos	27 840
Projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugos	27 840
2016 m. Bendrovė pajamų neturėjo.	

10. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo savikaina eurais sudarė:

	2017 m.
Darbo užmokestis (įvertinus atostoginius)	31 485
Įmokos socialiniam draudimui ir garantiniam fondui	9 873
Kuras (automobiliams)	412
Automobilių veiklos nuoma, eksplotacinės sąnaudos	1 017
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos, kompiuterinės įrangos nuoma ir priežiūra	3 103
Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	221
Mobiliojo ryšio paslaugos, fiksuotojo ryšio paslaugos	641
Dienpinigiai	644
Seminarai, kursai	75
Atostogų rezervas	1 075
Dviejų darbo dienų nedarbingumo apmokėjimas ir kiti mokėjimai	88
Kitos išlaidos (reprezentacinės, socialinės ir kitos išmokos darbuotojams,)	2 530
Iš viso:	51 164

11. Veiklos sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., veiklos sąnaudas sudarė:

	2017 m.	2016 m.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	67 967	73 121
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (4 pastaba)	92	183
Medžiagos (kanceliarija)	155	41
Nuomos ir komunalinių paslaugų sąnaudos	4 143	7 526
Ryšio sąnaudos	518	960
Mažavertis inventorių	61	140
Automobilių eksploatacijos, išlaikymo ir remonto sąnaudos	1 255	1 211
Įmokos į garantinį fondą	0	112
Kuras	810	1 375
Komandiruočių, ,	6 827	6 866
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos (seminarai)	663	219
Reprezentacijos sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	27	412
Reprezentacijos sąnaudos (neleidžiami atskaitymai)	242	734
Atostoginių kaupinių pasikeitimas	-199	2 841
Darbdavio mokama pašalpa už ligą 2 d.	220	98
Komunikacijos konsultacijų, viešinimo paslaugos	500	15 015
Teisinės paslaugos	3 153	26 530
Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis	1 891	12 845
Apmokėtinamos dovanos ir pajamos natūra	177	0
Kitos sąnaudos	3 052	10 081
Iš viso:	91 555	160 310

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

12. Finansinės veiklos sąnaudos

2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovės finansines sąnaudas sudarė banko komisiniai mokečiai 345 Eur.

13. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais

	2017 m. Administracijos darbuotojai	2016 m. Administracijos darbuotojai
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (pagrindinis darbo užmokestis, išeitinės kompensacijos, premijos ir kitas atlygis)	51 812	55 826
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2

14. Susijusių šalių operacijos

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Grupės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2017 m. ir 2016 m. buvo šie (be PVM):

2017 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos**
AB „Lietuvos geležinkeliai“	6 377	27 840	494	61
	6 377	27 840	494	61
2016 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos**
AB „Lietuvos geležinkeliai	4 958	0	179	106
UAB „Geležinkelių projektavimas“	6 600			
	11 5580	0	179	106

15. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokejo.

16. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymasKredito rizika

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, jog kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra nereikšminga, nes Bendrovės pinigai laikomi tik Lietuvos komerciniuose bankuose, turinčiuose aukštus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Bendrovė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės požiūris į likvidumo valdymą yra kaip galima labiau užtikrinti, kad jos likvidumas visada bus pakankamas tam, kad būtų laiku vykdomi finansiniai įsipareigojimai tiek normaliomis, tiek įtemptomis sąlygomis, nepatiriant dėl to nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Bendrovės reputacijos. Bendrovė laikosi politikos nuolat turėti pakankamą pinigų ir jų ekvivalentų kiekį arba užtikrintą finansavimo galimybę.

Bendrovės einamojo likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso) ir kritinio likvidumo (trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso) rodikliai 2017 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 9,93 ir 9,88 (2016 m. gruodžio 31 d. - atitinkamai 16,93 ir 16,92). 2017 m. ir 2016 m. Bendrovės likvidumas yra ypač aukštas, nes Bendrovė neturi nei paskolų, nei finansinio lizingo įsipareigojimų, o trumpalaikių įsipareigojimų suma 2017 m. sudarė vos apie 0,47 proc. Bendrovės trumpalaikio turto. Visi Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai neviršija 3 mėn

Palūkanų normos rizika

Bendrovėje nėra palūkanų normos koncentracijos rizikos, nes Bendrovė 2016 m. ir 2015 m. neturėjo skolintų lėšų fiksuotomis ar kintamomis palūkanų normomis.

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. yra išreikšti eurais, todėl užsienio

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

valiutų rizikos nėra.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turta arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose Bendrovė neturėjo pakartotinai arba vieną kartą tikraja verte įvertinto turto ar įsipareigojimų. Turta ir įsipareigojimus, kurių tikroji vertė atskleidžiama finansinėse ataskaitose sudaro investicijos į susijusias ir kitas įmones, pinigai ir pinigų ekvivalentai, prekybos ir kitos gautinos sumos. Bendrovės vadovybė įvertino, kad minėto turto ir įsipareigojimų tikroji vertė prilygsta jų apskaitinei vertei. Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiama minėto turto ir įsipareigojimų apskaitinės ir tikrosios vertės.

	Apskaitinė vertė		Tikroji vertė	
	2017 m.	2016 m.	2017 m.	2016 m.
Finansinis turtas				
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	2 600 000	1 950 000	2 600 000	1 950 000
Prekybos ir kitos gautinos sumos	700	833	700	833
Kitas trumpalaikis turtas (atsargos)	30	41	30	41
Kitos gaautos sumos	254	0	254	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	127 129	244 274	127 129	244 274
Iš viso finansinis turtas	2 728 113	2 195 148	2 728 113	2 195 148
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	12 896	14 440	12 896	14 440
Iš viso finansiniai įsipareigojimai	12 896	14 440	12 896	14 440

Kapitalo valdymas

Bendrovės politika yra palaikyti stiprią kapitalo bazę lyginant su skolintomis lėšomis, tokiu būdu išlaikant kreditorių ir rinkos pasitikėjimą, palaikyti verslo vystymąsi ateityje ir atitikti išorinius reikalavimus kapitalui. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priskirtinas savininkui.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Bendrovei nėra nustatyti jokie išoriniai kapitalo apribojimai.

Teisiniai ginčai

2017 m. ir 2016 m. Bendrovė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose.

Garantijos

Bendrovė nėra sudariusi laidavimo sutarčių su ūkio subjektais kreditorinių įsipareigojimų užtikrinti. Bendrovė nėra sudariusi laidavimo sutarčių su ūkio subjektais kreditorinių įsipareigojimų užtikrinti.

Pagal galiojančius mokesčių įstatymus, mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokesčių metų iš eilės einančius metus atlikti Bendrovės mokesčių patikrinimą bei apskaičiuoti papildomas mokesčius ir baudas iš naujo įvertindama mokesčių skaičiavimą. Bendrovės vadovybė tiki, kad visi mokesčiai yra teisingai apskaičiuoti ir sumokėti remiantis galiojančiais teisės aktais ir jai nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

17. Veiklos nuoma

Bendrovė 2014 m. kovo 20 d. pasirašė veiklos nuomos sutartį Nr. 1403-8600 su UAB „Swedbanko lizingu“. Sutarties objektas automobilis Škoda Octavia.

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos 162,15 Eur/mėn. pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje per nuomos laikotarpį.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

18. Pabalansiniai įvykiai

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo nebuvo jokių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.