



2019

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“ METINĖ ATASKAITA

TURINYS

DIREKTORIAUS ŽODIS.....	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ.....	4
APIE BENDROVĘ	4
BENDROVĖS VALDYMAS	5
BENDROVĖS STRATEGIJA.....	7
SVARBIAUSI 2019 METŲ ĮVYKIAI.....	7
ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI.....	9
FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ.....	10
RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS.....	13
INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMĄSI.....	13
SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS ATASKAITA.....	14

SANTRUMPOS:

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

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

ES – Europos Sąjunga

Bendrovė, RBS – UAB „Rail Baltica statyba“

Grupė – AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupė

Metiniai ir tarpiniai pranešimai bei finansinės ataskaitos yra skelbiamos viešai įmonės interneto svetainėje <http://www.rail-baltica.lt>.

DIREKTORIAUS ŽODIS



Gerbiami kolegos, klientai, partneriai,

„Rail Baltica“ yra unikalus transporto infrastruktūros projektas bei galimybė Baltijos šalims ir Europos Sąjungai, todėl išlieka vienu iš prioritetinių ne tik AB „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės, bet ir visos Lietuvos projektų.

Džiugu, kad 2019 metais projekto įgyvendinimas ypač pasistūmėjo Lietuvoje – tęsiami pagrindiniai „Rail Baltica“ geležinkelio tiesimo darbai atkarpoje nuo Kauno iki Palemono, užbaigus žemės paėmimo visuomenės poreikiams procedūras bei pažengus su projektavimo etapu pradėtas pasiruošimas tolimesniems rangoms darbams link Lietuvos ir Latvijos sienos.

Reikšmingų rezultatų pavyko pasiekti ir kitose Baltijos šalyse, o intensyvūs pirmininkavimo metai projekto „Rail Baltica“ koordinatoriaus „RB Rail AS“ stebėtojų tarybai buvo pažymėti ypač glaudžiu projekto partnerių bendradarbiavimu.

Sėkmingas bendradarbiavimas ir projekto progresas nuteikia optimistiškai. Jei bus išlaikytas įgautas pagreitis ir projektas sulauks reikalingo finansavimo, tikslas užbaigti „Rail Baltica“ projektą iki 2026 m. išlieka realus. Tam Lietuva kartu su partneriais Latvijoje bei Estijoje parengė paraišką dėl papildomo Europos Sąjungos finansavimo projekto įgyvendinimo darbams iki 2023 m., kuri sėkmingai pateikta 2020 m. pradžioje.

Ačiū UAB „Rail Baltica statyba“ kolektyvui, „Rail Baltica“ projekto grupei, klientams ir partneriams už profesionalumą bei bendradarbiavimą 2019 metais.

**KAROLIS
SANKOVSKI**

Direktorius

UAB „Rail Baltica statyba“

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Pavadinimas	UAB „Rail Baltica statyba“
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Registracijos data	2014 m. sausio 23 d.
Įmonės kodas	303227458
Adresas	Mindaugo g. 12, 03603 Vilnius
Telefonas	+370 (5) 202 11 65
Elektroninis paštas	rbs@litrail.lt
Interneto svetainė	www.rail-baltica.lt
Pagrindinė veikla	Bendros Baltijos šalių įmonės RB Rail AS, koordinuojančios projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimą, akcininko funkcijų vykdymas
Bendrovės direktorius	Karolis Sankovski
Akcininkai	AB „Lietuvos geležinkeliai“ (turima įstatinio kapitalo dalis sudaro 100%)

INFORMACIJA APIE DUKTERINES IR ASOCIJUOTOS ĮMONES IR FILIALUS

RB Rail AS	Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo koordinavimas K.Valdemāra iela 8-7, Ryga, Latvijos Respublika, LV-1010, http://www.railbaltica.org
-------------------	--

APIE BENDROVĘ

TRUMPAS ĮMONĖS APRAŠYMAS

UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau – RBS, Bendrovė) yra dukterinė AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonė, įsteigta dalyvauti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo procese ir Baltijos šalių įsteigtos RB Rail AS“ valdyme.

„Rail Baltica“ yra didžiausias ir brangiausias transporto infrastruktūros projektas Baltijos šalyse, vykdomas po Baltijos šalių Nepriklausomybės atkūrimo. Šio projekto apimtyje numatoma pastatyti daugiau nei 800 km ilgio europinės vėžės geležinkelio atkarpą nuo Lietuvos–Lenkijos sienos iki Talino, su jungtimi į Vilnių.

2013 m. rugsėjo 16 d. Suomijos, Estijos, Latvijos, Lietuvos ir Lenkijos ministrų, atsakingų už transporto sektorių, bendroje deklaracijoje numatyta, kad projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimui užtikrinti bus steigiama bendra Baltijos šalių įmonė. Lietuvos Respublikos Vyriausybė pasiūlė AB „Lietuvos geležinkeliai“ įsteigti naują dukterinę bendrovę, kuri kaip akcininkė dalyvautų numatomoje įsteigti bendroje įmonėje.

Bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ buvo įsteigta 2014 m. spalio 28 d., Bendrovė tapo šios įmonės steigėja bei akcininke, valdančia 1/3 akcijų.

Bendrovės veiklos objektas - įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas. Tai lemia, kad Bendrovė neturi pagrindinių veiklų, t.y. įėjimo – išėjimo logistikos, rinkodaros ir pardavimo, aptarnavimo po pardavimo ir pan. Bendrovės pagalbinę veiklą sudaro žmogiškųjų išteklių valdymas bei įmonės infrastruktūra (planavimo ir atskaitomybės, kokybės užtikrinimo ir rizikos valdymo, apskaitos ir finansinių išteklių valdymo, kitų procesų visuma).

INFORMACIJA APIE AKCIJAS

Įstatinio kapitalo dydis, tūkst. Eur	Akcijų skaičius, vnt.	Akcijos nominali vertė, Eur
4 161 494,08	143 698	28,96

Įmonė	Valdoma dalis, %	Akcijų skaičius, vnt.	Akcijos nominali vertė, Eur	Pagrindinė veikla
Patronuojanti įmonė				
AB „Lietuvos geležinkeliai“	100%	143 698	28,96	Grupės verslo vertės ir geležinkelių transporto veiklos efektyvumo didinimas, užtikrinant efektyvų viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymą, priežiūrą, atnaujinimą ir plėtrą bei veiksmingą geležinkelių transporto ir susijusių viešųjų paslaugų teikimą.
Asocijuotoji įmonė				
RB Rail AS	33%	650 005	1	Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo koordinavimas

BENDROVĖS VALDYMAS

ĮMONĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

Bendrovės veiklos objekto bei funkcijų specifika bei ribotumas nereikalauja daugiapakopės valdymo struktūros, todėl ją sudaro bendrovės vadovas bei tiesiogiai jam pavaldūs darbuotojai:



ĮMONĖS VALDYMO ORGANAI

Juridinių asmenų registre bei įregistruotuose bendrovės įstatuose 2019 m. gruodžio 31 d. numatyti šie bendrovės organai:

Visuotinis akcininkų susirinkimas. Aukščiausias bendrovės valdymo organas. Vienintelis Bendrovės akcininkas, valdantis 100% įstatinio kapitalo - AB „Lietuvos geležinkeliai“. Įgyvendinant akcininko teises ir pareigas AB „Lietuvos geležinkeliai“ priima esminius sprendimus, susijusius su strateginių krypčių nustatymu, nuosavybės teisių ir pareigų įgyvendinimu, valdymo ir veiklos klausimais.

Valdyba. Kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 3 nariai. Valdybos narius 4 metams renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Valdybos nario kadencijų skaičius neribojamas.

Valdybos kompetencijos yra nustatytos Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose, skelbiamuose interneto svetainės <http://www.rail-baltica.lt> skiltyje „Apie bendrovę“.

BENDROVĖS VALDYBOS SUDĖTIS

KAROLIS SANKOVSKI Valdybos pirmininkas Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.	IŠSILAVINIMAS Aukštasis universitetinis	AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“ Generalinis direktorius, valdybos narys Mindaugo g. 12, Vilnius, 305202934
ODETA TRUČINSKAITĖ- ŠIUŠIENĖ Valdybos narys Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.	IŠSILAVINIMAS Aukštasis universitetinis	RB Rail AS Stebėtojų tarybos narys K.Valdemāra iela 8-7, Ryga, Latvijos Respublika, LV-1010, 40103845025
ARENIJUS JACKUS Valdybos narys Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.	IŠSILAVINIMAS Aukštasis universitetinis	AB „Lietuvos geležinkeliai“ Teisės departamento direktorė Mindaugo g. 12, Vilnius, 110053842
		AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“ „Rail Baltica“ koordinavimo departamento direktorius, valdybos narys Mindaugo g. 12, Vilnius, 305202934

Vadovas. Bendrovei vadovauja direktorius, kuris yra vienasmenis valdymo organas. Direktorius taip pat yra ir Bendrovės valdybos narys. Direktorių į pareigas skiria Bendrovės valdyba. Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovės direktorius pareigas eina nuo 2017 m. birželio 1 dienos. Vadovo kompetencijos yra nustatytos Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose, skelbiamuose interneto svetainės <http://www.rail-baltica.lt> skiltyje „Apie bendrovę“.

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

AUDITORIAI

Grupės įmonių ir Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Viešąjį pirkimų konkursą 2016–2019 m. konsoliduotųjų ir Bendrovės bei atskirų patronuojamų bendrovių finansinių ataskaitų, paruoštų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, audito paslaugoms atlikti laimėjo UAB „KPMG Baltics“.

KITI SUTARTINIAI SUSITARIMAI SU AUDITORIAIS

Kitų sutartinių susitarimų su auditoriais 2019 m. nebuvo.

BENDROVĖS STRATEGIJA

LG įmonių grupė, reaguodama į geografinius bei ekonominius transporto paslaugų rinkos pokyčius, lemiančius kintančias prekybos kryptis ir keleivių srautus, savo veiklą planuoja ne tik trumpalaikėje, tačiau ir ilgalaikėje perspektyvoje. Siekiant, kad LG ilgalaikėje korporatyvinėje strategijoje 2018–2030 m numatytos strateginės kryptys ir tikslai būtų kuo labiau orientuoti į konkrečias LG įmonių grupės vykdomas veiklas, rengiamos atskirų LG verslo vienetų strategijos, kurios kasmet peržiūrimos ir tobulinamos.

MISIJA – atstovaujant Lietuvos pusę įmonėje „RB Rail AS“ siekti, kad Europos Sąjungos ir projekte „Rail Baltica“ dalyvaujančių valstybių lėšomis projektas „Rail Baltica“ būtų išsvystas ir įgyvendintas – suprojektuota ir pastatyta europinės vėžės geležinkelio infrastruktūra Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

VIZIJA – įgyvendintas „Rail Baltica“ projektas, kuriantis optimalią vertę Lietuvos valstybei.

Mūsų vertybės



Esame veržlūs



Elgamės dorai



Esame atsakingi



Dirbame klientams



Gerbiame vieni kitus

SVARBIAUSI 2019 METŲ ĮVYKIAI

SAUSIO MĖN.

- Bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos pirmininku išrinktas bendrovės deleguotas atstovas Karolis Sankovskis
- Įsigaliojo LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1397 „Dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelių infrastruktūros Kauno geležinkelių mazge susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano rengimo pradžios“
- Įsigaliojo LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1396 „Dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos Lenkijos ir Lietuvos valstybių siena–Jiesia ruožo modernizavimo susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano rengimo pradžios“
- Įsigaliojo LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1398 „Dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelių infrastruktūros priežiūros depo susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano rengimo pradžios“
- Įsigaliojo LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1399 „Dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos Kaunas–Vilnius susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano rengimo pradžios“

VASARIO MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ vadovu ir valdybos pirmininku išrinktas Timo Riihimäki
KOVO MĖN.	-
BALANDŽIO MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Vilniuje įvyko renginys „Rail Baltica Global Forum 2019“ Pasirašyta projekto „Rail Baltica“ ruožo Kaunas-Ramygala projektavimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo sutartis
GEGUŽĖS MĖN.	-
BIRŽELIO MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Pasirašyta projekto „Rail Baltica“ ruožo Ramygala-Lietuvos/Latvijos valstybių siena projektavimo ir statinio projekto vykdymo priežiūros paslaugų pirkimo sutartis Išrinkta nauja bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos sudėtis
LIEPOS MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Priimtas Bendrovės akcininko sprendimas dėl Bendrovės įstatinio kapitalo padidinimo Priimtas bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimas dėl įstatinio kapitalo padidinimo
RUPJŪČIO MĖN.	-
RUGSĖJO MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Patvirtinta nauja bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ organizacinė struktūra, sukuriant Programų valdymo direktoriaus poziciją
SPALIO MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Išrinkta nauja bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos sudėtis Paskelbtas kvietimas teikti paraiškas Europos Sąjungos paramai gauti pagal Europos infrastruktūros tinklų priemonės Transporto sektoriaus daugiametę programą
LAPKRIČIO MĖN.	-
GRUODŽIO MĖN.	<ul style="list-style-type: none"> Pasirašyta „Rail Baltica“ geležinkelio linijos Kaunas–Vilnius susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimo ir poveikio aplinkai vertinimo paslaugų sutartis Atsistatydino bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ vadovas ir valdybos pirmininkas Timo Riihimäki bei Technikos direktorius Mart Nielsen Bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ laikinuoju vadovu ir valdybos pirmininku išrinktas Agnis Driksna, o laikinuoju Technikos direktoriumi - Kaido Zimmermann

ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

SAUSIO MĖN.

- Paskelbta Baltijos šalių aukščiausiųjų audito institucijų bendro audito ataskaita dėl projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo

VASARIO MĖN.

- Bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ pateikė paraišką Europos Sąjungos paramai gauti pagal Europos infrastruktūros tinklų priemonės Transporto sektoriaus daugiametę programą
- Paskelbtas viešasis pirkimas dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos Lenkijos ir Lietuvos valstybių siena–Jiesia modernizavimo susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimo ir poveikio aplinkai vertinimo paslaugų
- Paskelbtas viešasis pirkimas dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelių infrastruktūros Kauno geležinkelių mazge susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimo ir poveikio aplinkai vertinimo paslaugų
- Paskelbtas viešasis pirkimas dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelių infrastruktūros priežiūros depų plėtos susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimo ir poveikio aplinkai vertinimo paslaugų
- 2020 m. vasario 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos Vyriausybės ekstremalių situacijų komisijos 2020 m. vasario 24 d. posėdžio pasiūlymą, nutarimu Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“, paskelbė valstybės lygio ekstremaliąją situaciją visoje šalyje dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės.

KOVO MĖN.

- Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2020 m. kovo 14 d. nutarimu Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“ (su vėlesniais pakeitimais) nuo 2020 m. kovo 16 d. paskelbė karantiną ir su tuo susijusius viešojo gyvenimo apribojimus.
- Dėl koronaviruso (COVID-19) pandemijos susiklostė sunkiai prognozuojama ir beprecedentė situacija ne tik Lietuvoje, bet ir visame pasaulyje, kurios įtaką pajuto visi verslo sektoriai. Apribojimai susiję su užsienio piliečių judėjimu, judėjimu per valstybės sieną, viešojo ir privataus sektoriaus įmonių bei organizacijų veikla, švietimo ir sveikatos įstaigų darbo organizavimu bei kitomis ekonominio bei socialinio gyvenimo sritimis.
- Bendrovė tęsdama darbus bei vykdydama savo įsipareigojimus pabrėžia, kad visuomet elgiasi socialiai atsakingai. Bendrovės klientų, tiekėjų, partnerių, darbuotojų ir jų šeimos narių sveikata bei saugumas yra svarbiausias Bendrovės prioritetas.

FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI

Bendrovės finansiniai rodikliai pateikiami lentelėje bei detalizuojama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

		2019 m.	2018 m.	2017 m.
Pardavimo pajamos	tūkst. Eur	50,0	70,8	27,8
Sąnaudos	tūkst. Eur	75,4	66,9	142,7
Finansinės veiklos rezultatas	tūkst. Eur	(453,7)	(487,6)	(251,3)
EBITDA	tūkst. Eur	(25,2)	4,3	(114,9)
EBIT	tūkst. Eur	(25,5)	3,9	(115,2)
Grynasis pelnas	tūkst. Eur	(479,1)	(483,7)	(366,2)

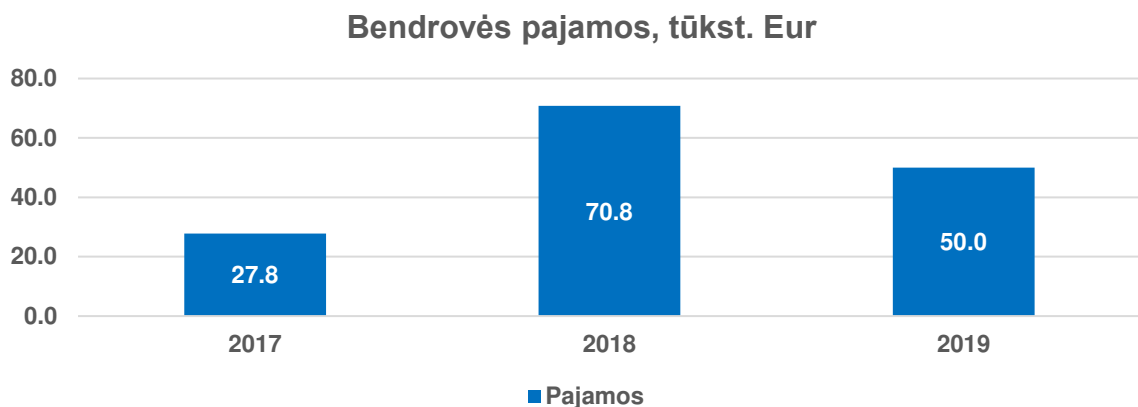
		2019 12 31	2018 12 31	2017 12 31
Ilgalaikis turtas	tūkst. Eur	2 304,0	2 107,8	1 945,6
Trumpalaikis turtas	tūkst. Eur	107,2	128,3	128,1
Turtas iš viso	tūkst. Eur	2 411,2	2 236,1	2 073,7
Nuosavas kapitalas	tūkst. Eur	2 398,4	2 227,3	2 060,8
Nuosavas kapitalas/Turtas	%	99,5	99,6	99,4
Bendrojo likvidumo koeficientas	kartais	8,4	14,50	9,93

* rodiklių apibrėžimai pateikiami ataskaitos 15 psl.

VEIKLOS REZULTATAI

PAJAMOS

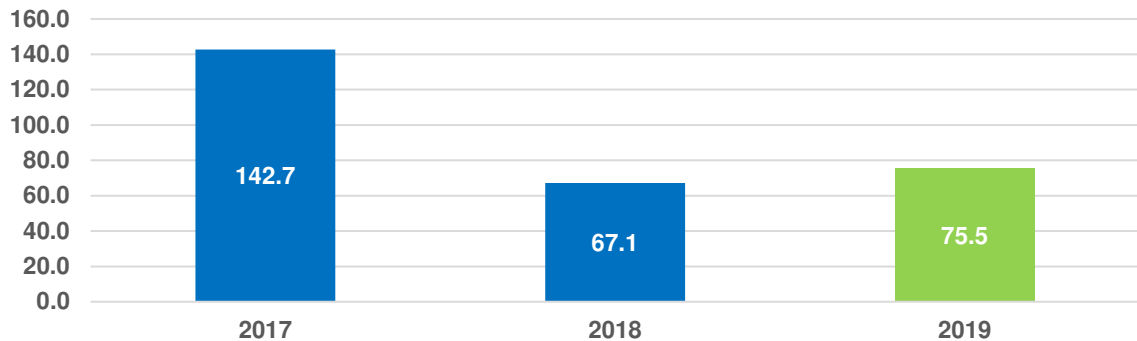
Bendrovės pajamos 2019 m. siekė 50 tūkst. Eur., lyginant su 2018 m. 71 tūkst. Eur. Pajamų kritimą lėmė su AB „Lietuvos geležinkeliai“ sudarytos projekto „Rail Baltica“ koordinavimo paslaugų sutarties vertė.



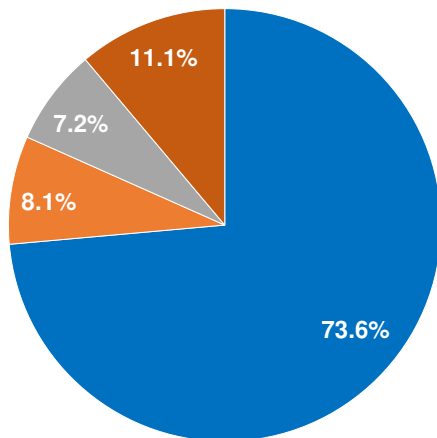
SĄNAUDOS

Bendrovės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2019 m. sudarė 75,5 tūkst. Eur. Palyginti su 2018 m. sąnaudos padidėjo 8,4 tūkst. Eur arba 11,1 proc. (darbo užmokesčio padidėjimas, nepriklausomo audito paslaugos, atostoginių kaupiniai ir kt. sąnaudos). Didžiąją 2019 m. sąnaudų dali sudarė sąnaudos darbo užmokesčiui ir susijusioms sąnaudoms (darbo užmokestis, Sodros mokesčiai, atostoginiai, ligos išmokos) 55,6 tūkst. Eur (73,6 proc.), kitoms sąnaudoms (nusidėvėjimui, nuomai, auditui, kurui, ryšiams, komandiruotėms ir kt.) 19,9 tūkst. Eur (26,4 proc.). Detalus sąnaudų detalizavimas pateikiamas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Bendrovės sąnaudos, tūkst. Eur



Bendrovės sąnaudų struktūra, 2019, %



- Darbo užmokestis, socialinis draudimas, atostoginiai, darbdavio ligos išmokos
- Komunalinės, patalpų, kompiuterinės technikos nuomos ir aptarnavimo sąnaudos
- Audito ir konsultavimo paslaugų sąnaudos
- Kitos sąnaudos (ryšio, automobilio eksploatacinės, notaro, reprezentacinės sąnaudos ir kt.)

BALANSO POKYČIAI

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės įstatinis kapitalas padidėjo 650 tūkst. Eur, nuo 3 511, 3 tūkst. Iki 4 161,5 tūkst. Vienintelio akcininko AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2019 m. liepos 15 d. sprendimu Nr. JS(AS)-25 Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur vertės papildomu įnašu, išleidžiant 22 451 vnt. akcijų. Bendra akcijų nominali vertė – 650 180,96 Eur, emisijos kaina - 650 196,90 Eur. 15,94 Eur perviršis, lygų akcijų emisijos kainos ir nominalios vertės skirtumui, perkeltas į UAB „Rail Baltica statyba“ akcijų priedus.

Visos naujai išleistos akcijos perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“. 2019 m. liepos 25 d. UAB „Rail Baltica statyba“ įstatai buvo pakeisti ir įregistruoti

DIVIDENDŲ POLITIKA

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimą ir pelno įmokų dydį reglamentuoja 1997 m. sausio 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 20 ir jo pakeitimai.

Grupės dividendų paskyrimas ir mokėjimas reglamentuojamas vadovaujantis Grupės Dividendų politika, parengta atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatas ir Valdymo ir koordinavimo centro (VKC) rekomendacijas.

Vadovaujantis šia tvarka Grupė ir atskiros dukterinės įmonės dividendų skyrimą planuoja atsižvelgiant į nuosavo kapitalo gražos lygį bei uždirbtą grynąjį pelną. Dividendų politikoje numatyta, kad skirti pelno dalį dividendams, už finansinius metus ar trumpesnę negu finansiniai metai laikotarpį, reikia atsižvelgiant į nuosavo kapitalo gražą, finansines bendrovių galimybes mokėti dividendus, valstybei svarbių ekonominių projektų vykdymą bei kitas aplinkybes. Dividendams turėtų būti skiriama nuo 60 iki 85 proc. grynojo pelno, priklausomai nuo nuosavo kapitalo gražos dydžio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Dividendų įmonė neprivalės skirti tuo atveju, jeigu bus patyrusi grynąjį nuostolį. Įmonė dividendų nemokės, jei jos finansinės skolos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra lygios arba didesnės nei keturių tos įmonės paskutinių dvylikos mėnesių, skaičiuojant nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, EBITDA suma. Taip pat dividendai nemokami, jei Grupės įmonės nuosavas kapitalas, išmokėjus dividendus, taptų mažesnis už jos įstatinio kapitalo, privalomojo rezervo, perkainojimo rezervo ir rezervo savoms akcijoms įsigyti sumą, o taip pat ir tuo atveju, jei įmonė yra nemoki arba išmokėjusi dividendus tokia taptų. Įmonė dividendų galės nemokėti ir tuo atveju, jei jos finansinės skolos ir nuosavo kapitalo santykis yra lygus arba didesnis nei 1,0.

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

Akcininko sprendimu dividendai ankstesniais laikotarpiais nebuvo paskirti.

SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos objekto bei funkcijų specifiką, Bendrovė specialiųjų įpareigojimų nevykdo.

INVESTICIJOS

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos objekto bei funkcijų specifiką, Bendrovė investicinių projektų nevykdo.

DARBUOTOJAI

Bendrovė, siekdama sėkmingai įgyvendinti savo strategiją, vadovaujasi gerąja Grupės personalo valdymo praktika paremtais personalo valdymo principais. Dėmesys darbuotojams yra strateginė kryptis, pirmiausia įgyvendinama per organizacinės kultūros vystymą.

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

Bendrovės darbuotojų skaičius 2019 metų gruodžio 31 d. siekė 4. Lyginant su 2018 metų gruodžio 31 d., įmonės darbuotojų skaičius darbuotojų nekito.

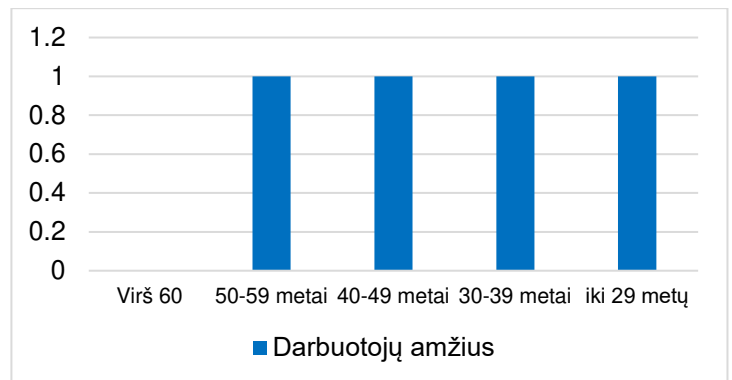
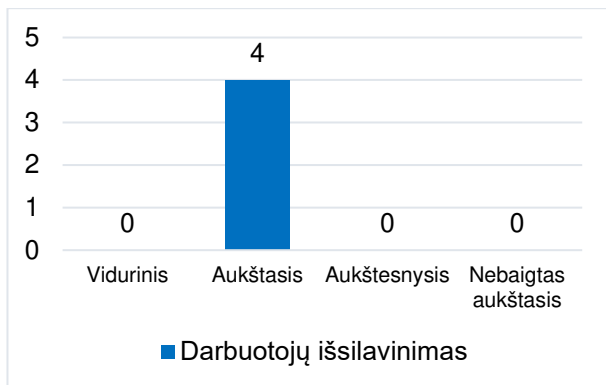
Vidutinis mėnesinis atlyginimas, lyginant su 2018 m., keitėsi nuo 2 059 Eur iki 2 657 Eur. Šį pokytį sąlygojo darbo užmokesčio padidinimas vykdant Grupės darbuotojų darbo užmokesčio lygio peržiūrą atsižvelgiant į individualių tikslų pasiekimą.

Pateikiama trijų metų darbuotojų ir vidutinio darbo užmokesčio rodiklių dinamika.

Pareigybių grupės	2017 12 31*		2018 12 31*		2019 12 31	
	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai	Vidutinis darbo užmokestis, Eur
Direktorius ir vadovai	4	2 283	4	2 059	4	2 657
Iš viso	4	2 283	4	2 059	4	2 657

* siekiant duomenų palyginamumo 2017 m. ir 2018 m. vidutinio darbo užmokesčio duomenys perskaičiuoti pagal naująją mokesčių sistemą, padauginant iš 1,289 koeficiento.

Grafikuose žemiau pateikiamas darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių, stažą ir išsilavinimą 2019 m. gruodžio 31 dienai.



RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

Siekiant identifikuoti neigiamą poveikį galinčius turėti įvykius ar procesus, Grupėje yra atliekamas rizikų įvertinimas, rengiami rizikos valdymo priemonių planai, stebimas numatytų rizikos valdymo priemonių įgyvendinimas. Identifikavus galimas rizikas, susijusias su Bendrovės veikla, fiksuojamas esamas ir priimtinas rizikos lygis bei įgyvendinamos atitinkamos rizikos mažinimo priemonės ir rekomendacijos. Šių procesų valdymui ir koordinavimui bendrovėje yra paskirtas bendrovės rizikos koordinatorius.

Bendrovės veiklos rizikos valdymas vykdomas vadovaujantis vieninga Grupėje diegiama ir nuolat veikloje tobulinama geriausiomis rizikų valdymo praktikomis (ISO 31000, COSO) paremta rizikų valdymo sistema. Rizikų valdymu užtikrinama, kad veikloje kylančios rizikos būtų identifikuotos, vertinamos, valdomos bei minimizuojamas galimas jų poveikis.

Bendrovės veikloje kylančių rizikų lygis įvertinamas nustatant jų tikimybę ir galimą poveikį (įvertinant finansinį, teisinį poveikį bei poveikį reputacijai) ir priskiriama atitinkamai rizikų kategorijai (išskiriamos kategorijos: strateginės, veiklos, finansinės ir atitikties). Tokiu būdu įvertintoms rizikoms, parenkamos rizikos valdymo priemonės, kurių įgyvendinimas sumažintų tikimybės ir (ar) poveikio įtaką taip, kad rizikos įtaka tikslams ir rezultatams atsidurtų rizikos tolerancijos ribose.

INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMAŠI

AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir jos patrunuojamosios įmonės laikosi 2010 m. liepos 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 1052 patvirtinto „Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo“

reikalavimų, atskleisdamos reikalaujamą informaciją metiniuose ir tarpiniuose pranešimuose bei užtikrindamos informacijos atskleidimą savo interneto svetainėse.

SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS ATASKAITA

- Darbuotojų sauga ir sveikata

Bendrovė, siekdama sukurti saugią ir sveiką darbo aplinką, darbuotojų saugai teikia didelę reikšmę. Grupėje ypač daug dėmesio skiriama darbuotojų saugos ir sveikatos kultūrai darbo vietose kelti, pačių darbuotojų atsakomybei didinti. Ypač didelis dėmesys skiriamas prevencinėms priemonėms.

Saugiam ir našiam darbui užtikrinti Bendrovėje parengti darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbuotojų saugos ir sveikatos, gaisrinės saugos, bei kitos reikalingos instrukcijos. Darbuotojams nemokamai išduodamos reikalingos asmeninės apsaugos priemonės, apsaugančios nuo darbo vietose egzistuojančių rizikos veiksnių. Darbuotojai, naudojantys asmenines apsaugos priemones, papildomai instruktuojami pagal asmeninių apsaugos priemonių naudojimo instrukcijas.

2019 m. skundų, nelaimingų atsitikimų (susijusių su darbu), profesinių ligų, nelaimingų atsitikimų pakeliui į darbą ar iš jo, darbo tvarkos taisyklių pažeidimų, darbuotojų saugos ir sveikatos teisės aktų reikalavimų pažeidimų nenustatyta.

- Aplinkosauga

Tiesioginėje veikloje bendrovė su ekologiniais, aplinkosauginiais veiksniais nesusiduria.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė negavo kokių nors nuobaudų ar įspėjimų, susijusių su aplinkosaugos įstatymų ar kitų šios srities teisės aktų normų nesilaikymu.

- Korupcijos ir kyšininkavimo prevencija

Bendrovė netoleruoja jokio pobūdžio korupcijos ar jos apraiškų ir siekia atviros konkurencijos, etiškų verslo sąlygų bei tinkamai užtikrinti savo veiklos skaidrumą ir viešumą.

Bendrovė yra politiškai neutrali ir neteikia jokios finansinės paramos politinėms partijoms, grupėms ar politikams.

Bendrovėje yra įdiegti kontrolės mechanizmai, kurie yra skirti nustatyti, įvertinti ir stebėti galimus korupcijos rizikos veiksnius. Nuolat peržiūrima ir tobulinama vidaus kontrolės sistema.

Darbuotojas turi teisę, o Bendrovė sukuria jam galimybes, anonimiškai pranešti apie įtariamus kyšininkavimo ir korupcijos veiksmus ar bandymus juos atlikti, taip pat apie Bendrovės vidaus tvarkose ir Elgesio kodekse nustatytų reikalavimų pažeidimus.

Siekiant užtikrinti veiksmingą korupcijos prevencijos vykdymo ir kontrolės sistemą, įgyvendinti nulinės tolerancijos korupcijai poziciją, bendrovėje taikoma Grupės mastu patvirtinta skaidrumo politika, apie vykdomą korupcijos prevencijos veiklą bendrovė viešai skelbia savo internetinėje svetainėje.

- Duomenų apsauga

Po Bendrojo duomenų apsaugos reglamento įsigaliojimo (2018 m.) Grupėje buvo:

- peržiūrėti ir adaptuoti esami bei parengti nauji vidaus teisės aktai, susiję su asmens duomenų apsaugos sritimi (pvz. Duomenų tvarkymo taisyklės, privatumo politikos ir kt.);
- vykdoma prevencija ir kontrolė kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų dėl duomenų tvarkymo (tame tarpe dėl privalomos turėti dokumentacijos, vykdymo duomenų tvarkymo atitikties teisės aktams);
- identifikuoti duomenų subjektai, gavėjai, tvarkytojai ir bendravaldytojai, su kuriais yra pasirašomi dokumentai (pvz. sutikimas dėl asmens duomenų tvarkymo asmeniui darbinantis).

- Bendradarbiavimas su švietimo įstaigomis

2019 m. kovo mėn. Bendrovės ir kitų AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės atstovai dalyvavo studentų, absolventų ir įmonių atstovų kontaktų mugėje VGTU Karjeros dienos 2019.

APIBRĖŽIMAI

Pardavimų pajamos	Pardavimų pajamos, neįskaitant kitos ir finansinės veiklos pajamų
Sąnaudos	Sąnaudos, neįskaitant pelno mokesčio ir finansinės veiklos sąnaudų
EBIT	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesį – finansinės investicinės veiklos rezultatas
EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesį – finansinės investicinės veiklos rezultatas + nusidėvėjimas ir amortizacija
Nuosavo kapitalo koeficientas	Nuosavas kapitalas laikotarpio pabaigoje / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Bendrojo likvidumo koeficientas	Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Darbuotojų skaičius	Sąrašinis aktyvių darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigai (be darbuotojų esančių vaiko priežiūros atostogose, atliekančių karinę tarnybą, esančių ilgalaikiame nedarbingume)
Vidutinis darbo užmokestis	Vienam sąlyginiam darbuotojui tenkantis apskaičiuotas darbo užmokestis bruto

Eelektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski parašu pasirašomas metinis pranešimas esantis šio dokumento 3 – 15 pusl.



2019

FINANSINĒS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS
FINANSINĒS ATSKAITOMYBĒS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS
SAJUNGOJE, IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UŽ 2019 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS FINANSINIUS METUS

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	18 – 20
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	21
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	22
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	23
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	24
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	25 - 49

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Rail Baltica statyba“

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

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

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

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji 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 metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 abejonų dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados yra pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rūta Kupinienė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2020 m. balandžio 30 d.

RŪTA
KUPINIENĖ

Digitally signed by
RŪTA KUPINIENĖ
Date: 2020.04.30
15:17:42 +03'00'

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 18–20 puslapiuose.

TURTAS	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	7	130	389
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	7	130	389
Finansinis turtas	9	2 303 837	2 107 439
Ilgalaikio turto iš viso		2 303 967	2 107 828
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	10	79	33
Išankstiniai apmokėjimai	11	247	247
Gautinos sumos iš susijusių šalių	12	15 040	11 616
Kitos gautinos sumos	13	225	0
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	91 625	116 422
Trumpalaikio turto iš viso		107 216	128 318
TURTO IŠ VISO		2 411 183	2 236 146

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	15	4 161 494	3 511 313
Akcijų priedai		86	70
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(1 763 218)	(1 284 087)
Nuosavo kapitalo iš viso		2 398 362	2 227 296
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos skolos	17	187	351
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	17	989	534
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16	6 245	1 166
Kitos mokėtinos sumos	17	5 400	6 799
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		12 821	8 850
Įsipareigojimų iš viso		12 821	8 850
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		2 411 183	2 236 146

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

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius _____

Karolis Sankovski _____

Vyr. finansininkė _____

Daiva Prevelienė _____

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas esantis šio dokumento 21 – 49 pusl.

STRAIPSNIAI	Pastabos	2019-12-31	2018-12-31
Pagrindinės veiklos pajamos	18	49 998	70 800
Pajamos iš viso		49 998	70 800
Nusidėvėjimas ir amortizacija	19	(259)	(396)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	19	(54 874)	(51 958)
Kuras, medžiagos	19	(1 087)	(1 064)
Nuoma ir komunalinės	19	(6 104)	(6 236)
Kitos sąnaudos	19	(13 124)	(7 269)
Veiklos pelnas		(25 450)	3 877
Finansinės veiklos sąnaudos (komisiniai)	20	(79)	(219)
Asocijuotų įmonių rezultatų dalis	20	(453 602)	(487 383)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		(479 131)	(483 725)
Pelno mokestis		-	-
Grynasis pelnas		(479 131)	(483 725)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Bendrosios pajamos iš viso		(479 131)	(483 725)

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

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Karolis Sankovski

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas esantis šio dokumento 21 – 49 pusl.

RODIKLIAI	Pastabos	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					Iš viso
		Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai		
Likutis 2017 m. gruodžio 31 d.		2 861 132	54	-	-	(800 362)	2 060 824
Pirmą kartą laikomo 9-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Pirmą kartą laikomo 15-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(483 725)	(483 725)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>						(483 725)	(483 725)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu		650 181	16	-	-	-	650 197
Įstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimai		-	-	-	-	-	-
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		3 511 313	70	-	-	(1 284 087)	2 227 296
Pirmą kartą laikomo 16-ojo TFAS įtaka		-	-	-	-	-	-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(479 131)	(479 131)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>						(479 131)	(479 131)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Įstatinio kapitalo didinimas		650 181	16	-	-	-	650 197
Įstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas		-	-	-	-	-	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		4 161 494	86	0	0	(1 763 218)	2 398 362

Bendrovė pirmą kartą pritaikė TFAS 16-ąjį standartą 2019 m. sausio 1 d. taikant modifikuotą retrospektyvinį metodą. Pagal šį metodą palyginamoji informacija nebuvo perskaičiuota. Pirmą kartą taikomo TFAS 16-ojo įtaką pripažinta sukaupiamame pelne ir nuostoliuose pirminio taikymo momentu. Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Karolis Sankovskis

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovskio ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas esantis šio dokumento 21 – 49 pusl.

	2019-12-31	2018-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(479 131)	(483 725)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	259	396
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo	-	-
Ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimas (atstatymas)	(453 602)	(487 383)
Prekybos gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas (atstatymas)	-	-
Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas (atstatymas)	-	-
Sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	-	-
Sukauptų sąnaudų padidėjimas (sumažėjimas)	-	-
Palūkanų (pajamos)	-	-
Palūkanų sąnaudos	-	-
Nuomos įsipareigojimo palūkanos	-	-
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)	-	-
	(25 270)	4 054
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	(46)	(3)
Prekybos ir kitų gautinų sumų, bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(3 649)	(10 909)
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	291	483
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	5 079	(11 293)
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	(1 399)	6 764
(Sumokėtas) pelno mokestis	-	-
	(24 994)	(10 904)
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	(24 994)	(10 904)
Investicinės veiklos pinigų srautai		
Finansinio turto (įsigijimas)	(650 000)	(650 000)
Gautos palūkanos	-	-
	(650 000)	(650 000)
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai	(650 000)	(650 000)
Finansinės veiklos pinigų srautai		
Paskolų gavimas	-	-
Paskolų (grąžinimas)	-	-
Gautos (grąžintos) dotacijos	-	-
Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais (įstatinio kapitalo didinimas)	650 197	650 197
	650 197	650 197
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai	650 197	650 197
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(24 797)	(10 707)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	116 422	127 129
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	91 625	116 422

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

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius _____

Karolis Sankovski _____

Vyr. finansininkė _____

Daiva Prevelienė _____

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas esantis šio dokumento 21 – 49 pusl.

1. Bendroji informacija

Uždaroji akcinė bendrovė „Rail Baltica statyba“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 2014 m. sausio 23 d. Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre. Bendrovės veiklos pagrindinis tikslas - siekti, kad Europos Sąjungos ir projekte „Rail Baltica“ dalyvaujančių valstybių lėšomis projektas „Rail Baltica“ būtų išvystytas ir įgyvendintas – suprojektuota ir pastatyta europinės vėžės geležinkelio infrastruktūra Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

Pagrindinė buveinė yra Mindaugo g. 12, Vilnius, LT-03603, registracijos kodas 303227458.

2017 m. liepos 20 d. bendrovė tapo PVM mokėtoja, PVM mokėtojo kodas LT100011033413.

UAB „Rail Baltica statyba“ yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas. Bendrovė priklauso įmonių grupei. Bendrovės patrunuojančioji įmonė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“, registracijos kodas 10053842, buveinė Mindaugo g. 12/14, Vilnius.

2019 m. gruodžio 31 d., taip pat ataskaitiniu laikotarpiu vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2019 m. gruodžio 31 d. UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinį kapitalą sudarė 143 698 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 28,96 EUR. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 4 161 494 EUR. 86 Eur perkelti į akcijų priedus.

UAB „Rail Baltica statyba“ turi investiciją į asocijuotą bendrą Baltijos šalių įmonę RB Rail AS (toliau – įmonė „RB Rail AS“). Įmonė „RB Rail AS“ buvo įsteigta 2014 m. spalio 28 d., Bendrovė tapo šios įmonės steigėja bei akcinkinke, valdančia 1/3 akcijų. Įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas yra pagrindinis bendrovės veiklos objektas.

Informacija apie įmonės „RB Rail AS“ akcininkus:

	Valdoma dalis, %	Įstatinis kapitalas, Eur	Akcijų priedai, Eur
UAB „Rail Baltica statyba“	33,33	650 005	3 249 995
Eiropas dzelzcela linijas SIA	33,33	650 005	3 249 995
Rail Baltic Estonia OU	33,33	650 005	3 249 995
	100,00	1 950 015	9 749 985

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2018 m. gruodžio 31 d. – 4).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Šios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Pagrindinės apskaitos politikos nuostatos, taikytos rengiant šias Bendrovės finansines ataskaitas, pateiktos toliau.

Finansinės ataskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Rengdama šias ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 16-ojo TFAS „Nuoma“ reikalavimus, kurio įtaka finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams yra paaiškinta 8 pastaboje.

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

Vertinimų ir sprendimų taikymas. Siekiant parengti finansinę ataskaitą pagal TFAS reikalavimus, būtina naudoti tam tikrus svarbius apskaitinius vertinimus prielaidoms, kurios darė įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Įvertinimai ir susijusios prielaidos

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, pagrįstų esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.“.

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

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip. Bendrovės funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais ir suapvalintos iki artimiausio vieneto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Kita įranga, prietaisai ir įrankiai	3-50

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.

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

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės, atėmus pardavimo sąnaudas, ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu 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.

Investicijos į asocijuotas įmones. Asocijuotos įmonės – ūkio subjektai, kuriems Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką (tiesiogiai ar netiesiogiai), tačiau neturi teisės jų valdyti. Įprastai daroma prielaida, kad turint nuo 20 iki 50 procentų visų balsų, galima daryti reikšmingą įtaką. Investicija į asocijuotas įmones apskaitoma taikant nuosavybės metodą. Pagal nuosavybės metodą, ji pirminio pripažinimo metu apskaitoje pripažįstama savikaina, į kurią įtraukiamos sandorio išlaidos. Vėliau į finansines ataskaitas įtraukiama pelno ar nuostolių dalis ir į nuosavą kapitalą investuojančių ūkio subjektų kitos bendrosios pajamos iki tol, kol tai nebedaro reikšmingos įtakos.

Atsargos. Atsargos įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o toliau apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Finansinės priemonės

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

Prekybos gautinos sumos iš pradžių pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu visas kitas finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyrus prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento), jei jis nėra apskaitomas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, iš pradžių vertinamas tikrąja verte, pridėdant sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išleidimu. Prekybos gautinos sumos be reikšmingo finansavimo komponento iš pradžių pripažįstamos sandorio kaina.

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

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

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

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

Finansinis turtas, kuris neapima pinigų srautų, tenkinančių tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimų reikalavimo, vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

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 nuostolis apskaitomas per pelną (nuostolius).

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansiniai įsipareigojimai. Bendrovės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas.

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

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

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

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

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

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

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

Finansinio turto vertės sumažėjimas. Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra įvertinami pagal tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelį. Kredito nuostoliai vertinami kaip visų grynujų pinigų nuostolių dabartinė vertė (skirtumas tarp pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi pagal sutartį, ir pinigų srautus, kuriuos Bendrovė tikisi gauti). TKN yra diskontuojamos taikant apskaičiuotą 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 pokyčiu po pirminio pripažinimo momento. Pirminio finansinio turto pripažinimo metu Bendrovė registruoja atidėtuosius finansinio turto, apskaitomų tikrąją verte, nuostolius ateinantiems 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.

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

- kai Bendrovei pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus;
- kai yra sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų nevykdymas arba daugiau kaip 90 dienų;
- kita sandorio šalis svarsto apie bankrotą arba ruošiasi imtis finansinio reorganizavimo priemonių;
- neigiamai pasikeičia kitos sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos kitai sandorio šaliai;
- dėl blogėjančių rinkos sąlygų žymiai sumažėja užstato vertė, jei tokia yra.

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

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

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.

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

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

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

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

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

Kitose sutartyse įterptos nuomos atskiriamos, jei:

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

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

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

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

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nuomininkas

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

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

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

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

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

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

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

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko 16-ojo TAS „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 papildomo 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 balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais. Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nuomotojas

Finansinė nuoma. Pradžios datą Bendrovė finansinės būklės ataskaitoje pripažįsta finansinės nuomos būdu išnuomotą turtą ir pateikia jį kaip gautiną sumą, lygią grynujų investicijų į nuomą sumai. Grynosioms investicijoms į nuomą įvertinti Bendrovė naudoja nuomos sutartyje numatytas palūkanas. Subnuomos atveju,

jeigu subnuomos sutartyje numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti, grynosioms investicijoms į subnuomą įvertinti Bendrovė, kaip tarpinis nuomotojas naudoja diskonto normą, naudojamą pagrindinei sutarčiai (pakoreguotą pagal bet kokias pirmines tiesiogines išlaidas, susijusias su subnuoma). Pirminės tiesioginės išlaidos įtraukiamos į pirminį grynujų investicijų į nuomą vertinimą ir sumažina per nuomos laikotarpį pripažįstamų pajamų sumą. Nuomos sutartyje numatyta palūkanų norma nustatoma taip, kad pirminės tiesioginės išlaidos automatiškai įtraukiamos į grynujų investicijų į nuomą sumą; atskirai jos nepridedamos. Finansines pajamas per nuomos laikotarpį

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

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

Pelno mokesčiai. Pelno mokesčiai, pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galiojo ar iš esmės galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apima dabartinį mokestį ir atidėtąjį mokestį ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai minėti mokesčiai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje, nes jie susiję su sandoriais, kurie yra pripažįstami kartu ar kitu laikotarpiu kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje.

2019 m. ir 2018 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

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

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

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

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

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

Atsargos. Atsargos įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o toliau apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

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

Dividendai. Dividendai pripažįstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaičiuojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Dividendai finansinėse ataskaitose apskaitomi tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina metinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Jeigu dividendai paskelbiami po ataskaitinio laikotarpio, bet prieš tai, kai vadovybė patvirtina finansines ataskaitas, tokiu atveju, minėti dividendai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

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

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

- įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte remiantis Patronuojančiosios bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre;
- akcijų priedai – akcijų priedai formuojami kaip emisijos vertės perteklius, viršijantis akcijų nominaliąją vertę, sumažintą emisijos sąnaudomis;
- privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą privaloma pervesti ne mažiau 5 % grynojo pelno kasmet, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Privalomojo rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų, jis formuojamas būsimiems nuostoliams padengti;
- kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko sprendimu nurodytu tikslu;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

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

Išmokos darbuotojams. Bendrovė neturi 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. Ilgalaičių 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. Atidėjiniai pensijų išmokoms Bendrovėje nėra pripažįstami nes Bendrovės vadovybės vertinimu, atidėjiniai susiję su šiuo metu dirbančiais darbuotojais yra nereikšmingi.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Premijų planai. Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

Pajamų pripažinimas. 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-as žingsnis: identifikuojama sutartis (-ys) su pirkėju – sutartis yra susitarimas tarp dviejų ar daugiau šalių, kurioje apibrėžtos jų įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15-asis TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

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

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

2-as žingsnis: identifikuojami sutartyje numatyti veiklos įsipareigojimai – sutartyje numatyti įsipareigojimai perduoti prekes ar paslaugas pirkėjui. Jeigu prekes ir (arba) paslaugas galima išskirti, įsipareigojimai pripažįstami atskirai. Kiekvienas įsipareigojimas identifiкуojamas vienu iš dviejų būdų:

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

3-ias žingsnis: nustatoma sandorio kaina – sandorio kaina yra lygi sutartyje numatyta 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 koki 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-as žingsnis: 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-as žingsnis: 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.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Paslaugų pardavimo pajamos

Bendrovės pajamas sudaro pajamos iš projekto valdymo paslaugų.

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.

Kitos pajamos

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Pajamos pripažįstamos iš karto suteikus paslaugas ir per laiko tarpą. Laiko tarpu apskaitoje pripažįstamas metų ketvirtis.

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

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

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

Bendrovės pajamos 2018 ir 2019 metais pripažįstamos paslaugų suteikimo metu.

Pajamų pripažinimo pobūdis:

- iš karto suteikus paslaugas,
- už tęstinį laikotarpį.

Bendrovė pripažįsta pajamas, kai prekės perduodamos klientui, pajamos iš teikiamų paslaugų pripažįstamos kas kalendorinį ketvirtį arba kai paslaugos yra perduodamos klientui (pasirašomas atliktų darbų priėmimo-perdavimo aktas). Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką sutartyse su klientais bei mokėjimo sąlygas ir pajamų pripažinimo politiką:

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąjį TFAS
Projekto valdymo pajamos	Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	Pajamos pripažįstamos per laiko periodą, kai paslaugos teikiamos.. Paslaugos laikomos suteiktomis, kai yra pasirašomas atliktų darbų priėmimo perdavimo aktas

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos pripažįstamos kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su šiomis sąnaudomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

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. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

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

Koncepcinės finansinės atskaitomybės tvarkos pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Į persvarstytą Koncepcinę tvarką įtrauktas naujas skyrius apie vertinimą; pateiktos finansinių veiklos rezultatų teikimo gairės; patikslintos apibrėžtys ir gairės, ypač įsipareigojimo apibrėžtis, bei pateikta paaiškinimų dėl svarbių sričių, kaip antai išteklių tvarkymo, atsargumo ir vertinimo neapibrėžtumo vaidmens rengiant finansines ataskaitas. Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas neturės reikšmingos įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

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

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

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

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

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

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

3. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

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

Pataisomis patikslinamas verslo apibrėžimas. Verslą turi sudaryti išteklių ir esminis procesas, kartu turintys reikšmingos įtakos galimybei sukurti produkciją. Naujosiomis gairėmis nustatoma sistema, kurią taikant galima įvertinti, ar egzistuoja išteklių ir pagrindinis procesas, įskaitant produkcijos dar nesukūrusiems įmonėms ankstyvuojų jų veiklos etapu. Jeigu nesukuriama produkcija, tam, kad veiklos ir turto junginys galėtų būti klasifikuojamas kaip verslas, turėtų įvykdyta organizuotos darbo jėgos buvimo sąlyga. Sąvokos „produkcija“ apibrėžtis susiaurinta ir reiškia klientams tiekiamas prekes ir teikiamas paslaugas, už kurias gaunama investicinių pajamų ir kitų pajamų, neįtraukiant pelno mažesnių išlaidų ir kitokios ekonominės naudos pavidalu. Taip pat nebereikalaujama įvertinti, ar rinkos dalyviai galės pakeisti trūkstamus elementus ar integruoti įgytą veiklą ir turtą. Ūkio subjektas gali atlikti koncentracijos testą. Tuo atveju, jeigu iš esmės visa įsigyto bendrojo turto tikroji vertė būtų koncentruota viename turto vienetė (arba panašaus turto grupėje), įsigytas turtas nesudarytų verslo. Bendrovės vadovybės preliminariu vertinimu, šio standarto taikymas neturės reikšmingos įtakos bendrovės finansinėms ataskaitoms.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau; kol kas nepatvirtintas Europos Sąjungos). 17-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms buvo suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai tęsti taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendras principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant ir draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupės pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri apima visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią stebimus rinkoje duomenis; pridėdant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas) (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Už draudimo sutarčių grupę gautą pelną draudikai pripažins per draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir atleidimo nuo rizikos momentu. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažįsta nedelsiant. Šios standarto pataisos neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes nevykdo draudimo veiklos.

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

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

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

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

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.

Informacija apie reikšmingus įvertinimus ir prielaidas pateikiama toliau:

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

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

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai (tęsinys)

Finansinio turto vertės sumažėjimas (nuosavybės metodo taikymas). Pagal nuosavybės metodą pirmą kartą investicija į asocijuotąją įmonę apskaitoje pripažįstama savikaina, o po to balansinė vertė padidinama ar sumažinama, kad būtų galima pripažinti po įsigijimo datos Bendrovei priklausančią ūkio subjekto, į kurį investuojama, pelno ar nuostolių dalį.

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

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

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

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

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

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

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

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

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

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

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

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

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

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

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

Bendrovė 2019 m. sausio 1 d. Nuomos įsipareigojimų ir Naudojimo teisę valdomo turto neturėjo. Naujasis 16-asis TFAS „Nuoma“ nedaro reikšmingos įtakos Bendrovės Finansinės būklės bei Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoms.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Finansiniai instrumentai. Tikroji vertė

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir ilgalaikės bei trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, 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	2019-12-31	2018-12-31
Gautinos sumos iš susijusių šalių	15 040	11 616
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	91 625	116 422
Iš viso	106 665	128 038

Finansiniai įsipareigojimai	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos skolos	187	351
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	989	534
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5 400	5 234
Iš viso	6 576	6 119

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 tokius 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).

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė iš viso	1 lygis	Tikroji vertė 2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Gautinos sumos iš susijusių šalių	15 040	-	-	15 040
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	91 625	91 625	-	-
Iš viso	106 665	91 625	-	15 040
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	187	-	-	187
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	989	-	-	989
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5 400	-	-	5 400
Iš viso	6 576	-	-	6 576

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

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.

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 – 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 politikos ir procedūrų pagalba. Remiantis Bendrovės nustatyta kredito rizikos politika, standartiniai mokėjimai ir terminai siūlomi tik tada, kai įvertinamas kiekvieno naujo kliento kreditingumas. Klientai, kurie neatitinka nustatytos kreditingumo ribos gali atlikti pirkimo sandorius su Bendrove tik sumokėję išankstinius apmokėjimus.

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.

Iki 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės apskaitytas vertės sumažėjimas atspindi įvertintus nuostolius dėl abejotinų atgauti pirkėjų įsiskolinimų. Pagrindinis šio vertės sumažėjimo komponentas – individualiai įvertinti nuostoliai dėl reikšmingų abejotinų atgauti pirkėjų įsiskolinimų. Vertės sumažėjimo įvertinimo metodai nuolat peržiūrimi, kad skirtumai tarp įvertintų nuostolių ir faktinių nuostolių būtų kuo mažesni.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso parengimo datą, atsižvelgdamos 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.

Remdamasi Bendrovės pradelstų skolų atgavimo statistika, vadovybė mano, kad nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi, net jei sutartyje numatytus mokėjimus vėluojama atlikti ilgiau nei 30 dienų.

Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniems galiojimo laikotarpio kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinių matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai, pripažinti pelnu arba nuostoliu, buvo tokie:

Finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos gautinų sumų ir sutarties turto vertės sumažėjimo nuostoliai	-	-
Iš viso	-	-

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 peržiūra apima išorinius reitingus (jei jie yra), finansines ataskaitas, kredito agentūros informaciją, pramonės informaciją ir kai kuriais atvejais banko nuorodas.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie prekybos gautinų sumų tikėtiną kredito riziką 2019 m. gruodžio 31 d.:

Atsiskaitymo laikotarpis	Vidutinis nuostolių dydis, %	2019-12-31 Prieš vertės sumažėjimą	Apskaitytas vertės sumažėjimas
Nepradelstos	100 %	15 040	-
Pradelstos	0 %	-	-
Viso:		15 040	-

Kredito rizikos, kylančios iš prekybos gautinų sumų koncentracija:

	2019	2018
Klientas A	15 040	11 616
Kiti	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	15 040	11 616

2019 m. gruodžio 31 d. bei 2018 m. gruodžio 31 d. didžioji gautinų sumų dalis yra gautinos iš susijusių šalių.

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai susideda iš pinigų banko sąskaitose. Bendrovė patiria riziką laikant lėšas bankų sąskaitose. Patiriamos rizikos lygis priklauso nuo pasirinkto banko patikimumo, tačiau su jais susijusi kredito rizika yra minimali.

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovė valdo likvidumo riziką siekdama kiek įmanoma geriau užtikrinti pakankamą likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai. 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.

BENDROVĖ	2019-12-31	2018-12-31
Įsiskolinimo koeficientas, %	0,53	0,41
Kritinio likvidumo koeficientas, kartai	8,34	14,47
Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai	8,40	14,50

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai nediskontuotų srautų metodu:

	Apskaitinė vertė iš viso	Per vienus metus	Nuo vieno iki penkerių metų	Po penkerių metų
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	187	187	-	-
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	989	989	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	5 400	5 400	-	-
Iš viso	6 576	6 576	-	-

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.

Atsižvelgiant į faktines apyvertas užsienio valiutomis, valiutos rizika yra minimali ir nėra reikšminga finansinėms ataskaitoms. Per 2019 ir 2018 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 2019 m. ir 2018 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, uždarnosios 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 įstatymu nuostatų, nurodančių, kad, jeigu Bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba ne vėliau kaip per 3 mėn. nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 str. 10 d. 2 p. ir 11 d. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėn. nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
Įsigijimo vertė		
2017 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2017 m. gruodžio 31 d.	541	541
- amortizacija	396	396
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	937	937
- amortizacija	259	259
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	1 196	1 196
Likutinė vertė		
2017 m. gruodžio 31 d.	785	785
2018 m. gruodžio 31 d.	389	389
2019 m. gruodžio 31 d.	130	130

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

	2019-12-31	2018-12-31
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	549	-
Iš viso	549	-

8. Naudojimo teise valdomas turtas

Finansinių ataskaitų sudarymo dienai Bendrovė turi sudariusi nekilnojamojo turto (patalpų), kompiuterinės technikos ir transporto priemonių nuomos sutarčių.

Bendrovė 2019 m. sausio 1 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. nepripažino papildomų nuomos įsipareigojimų iš nuomos sutarčių ir nepripažino papildomai teisės naudotis turtu, kadangi Bendrovės turimos nuomos sutartys atitinka praktinio taikymo išimtis.

9. Investicijos į asocijuotas įmones ir kitas įmones

UAB „Rail Baltica statyba“ valdo 33,33 % RB Rail AS akcijų. Lentelėje atvaizduota 1/3 bendrovei priklausanti dalis.

	Įsigijimo savikaina	Investicijos (nuosavybės metodus)
Įsigijimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	2 600 000	1 944 822
Padidėjimas (+)	650 000	650 000
Sumažėjimas (-)		(483 383)
Įsigijimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	3 250 000	2 107 439
Padidėjimas (+)	650 000	650 000
Sumažėjimas (-)		(453 602)
Įsigijimo vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	3 900 000	2 303 837

2019 m. Bendrovė pervedė 650 000 Eur (2018 m. 650 000 Eur) į „RB Rail AS“ (bendra Lietuvos, Estijos, Latvijos įmonė) įstatinio kapitalo didinimui.

10. Atsargos

	2019-12-31	2018-12-31
Kuras ir degalai	79	33
Iš viso	79	33

2019 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2018 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis.

11. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	247	247
Iš viso	247	247

12. Prekybos gautinos sumos

Iš susijusių įmonių gautinos sumos:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautinos sumos iš susijusių šalių	15 040	11 616
Iš viso pirkėjų įsiskolinimas:	15 040	11 616

Iš susijusių įmonių gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų terminas yra 45 dienos.

2019 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų analizė:

	2019-12-31	2018-12-31
Nepradelsta	15 040	11 616
Iš viso	15 040	11 616

13. Kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Gautinas PVM	225	-
Iš viso	225	-

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitos gautinos padidėjo 225 eurais dėl grąžintino PVM padidėjimo.

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Pinigai banke	91 625	116 422
Iš viso	91 625	116 422

2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo.

15. Kapitalas

Bendrovės vienos akcijos nominali vertė – 28,96 eurų. Visos akcijos yra apmokėtos.

Vienintelio akcininko AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2019 m. liepos 15 d. sprendimu Nr. JS(AS)-25 Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur vertės papildomu įnašu, išleidžiant 22 451 vnt. akcijų. Bendra akcijų nominali vertė – 650 180,96 Eur, emisijos kaina - 650 196,90 Eur. 15,94 Eur perviršis, lygų akcijų emisijos kainos ir nominalios vertės skirtumui, perkeltas į UAB „Rail Baltica statyba“ akcijų priedus.

Visos naujai išleistos akcijos perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“. UAB „Rail Baltica statyba“ įstatatai pakeisti ir įregistruoti 2019 m. liepos 25 d. 650 000 Eur buvo pervesta į „RB Rail AS“ (bendra Lietuvos, Estijos, Latvijos įmonė) įstatinio kapitalo didinimui.

2019 m. gruodžio 31 d. įregistruotą įstatinį kapitalą sudarė 143 698 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 28,96 Eur. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 4 161 494 Eur.

Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2018-12-31	3 511 313	121 247
Padidėjo	650 181	22 451
Akcijų kiekis 2019-12-31	4 161 494	143 698
2. Kapitalo struktūra		
2.1. Pagal akcijų rūšis	-	-
2.10. Paprastosios akcijos	4 161 494	143 698
2.11. Privilegiuotosios akcijos	-	-
2.2. Valstybinis kapitalas	-	-
B. Nepareikalautos bei pareikalautos, bet dar neįmokėtos sumos, tame tarpe:	-	-
Akcininkai (skolininkai)	-	-
Iš viso	4 161 494	143 698

15. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2019 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Sukaupti atostoginiai	1 894	1 166
Mokėtinas darbo užmokestis	2 511	-
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	891	-
Mokėtinas socialinio draudimo įmokos	949	-
Iš viso	6 245	1 166

16. Prekybos ir kitos mokėtinios sumos

2019 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinias sumas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos mokėtinios sumos	187	351
Susijusioms šalims mokėtinios sumos	989	534
Sukauptos audito paslaugų sąnaudos	5 400	5 200
Mokėtinios sumos atskaitingiems asmenims	-	34
Kitos mokėtinios sumos (PVM)	-	1 565
Iš viso	6 576	7 684

17. Pardavimo pajamos

2019 m. gruodžio 31 d. pajamas sudarė:

	2019	2018
Projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugos	49 998	70 800
Iš viso	49 998	70 800

2019 m. vasario 18 d. bendrovė su AB „Lietuvos geležinkeliai“ sudarė projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugų sutartį Nr. SUT(ADM)-48. Šių paslaugų tikslas – vykdyti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo valdymą, administravimą ir koordinavimą, siekiant užtikrinti, kad projekto „Rail Baltica“ veiklos, įgyvendinamos LR teritorijoje, būtų atliekamos laiku, kokybiškai, laikantis numatyto biudžeto.

Bendrovės teikiamų projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugų sandorio kainodara buvo pagrįsta „kaštai plus“ kainodaros metodu, kuris paremtas bendrovės planinėmis sąnaudomis bei faktiniu bendrovės darbuotojų darbo laiku einamąjį mėnesį. Vienos valandos įkainis skaičiuojamas 2019 m. planuojamas tiesioginės sąnaudas dalinant iš planuojamų dirbti valandų ir pridėdant 7,99 proc. maržą.

Bendrovės gaunamos pajamos už suteiktas projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugas užtikrina einamąjį mėnesį bendrovės patiriamų veiklos sąnaudų padengimą ir suteikia papildomą finansavimo šaltinį, taip išvengiant sąnaudų dengimo iš įstatinio kapitalo, kas ilgalaikėje perspektyvoje lemtų bendrovės įstatinio kapitalo nepakankamumą.

18. Sąnaudos

	2019	2018
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	54 874	51 958
Kuras (automobiliams)	1 087	1 064
Automobilių veiklos nuoma, eksploatacinės sąnaudos, draudimas	4 168	3 262
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos, kompiuterinės įrangos nuoma ir priežiūra	6 104	6 236
Nusidėvėjimas ir amortizacija	259	396
Mobiliojo ryšio paslaugos, fiksuotojo ryšio paslaugos	1 710	1 653
Komandiruotės sąnaudos	21	730
Seminarai, kursai	-	85
Atostogų rezervas	728	(5 539)
Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis	23	13
Audito ir teisinės paslaugos	5 400	5 200
Kitos išlaidos	1 074	1 865
Iš viso	75 448	66 923

19. Finansinės veiklos rezultatas

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

	2019	2018
Finansinės veiklos pajamų iš viso	-	-
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(453 681)	(487 602)
Banko komisiniai mokesčiai	(79)	(219)
Asocijuotos įmonės bendrųjų sąnaudų dalis pagal nuosavybės metodą	(453 602)	(487 383)
Finansinės veiklos rezultatas	(453 681)	(487 602)

20. Pelno mokesčiai

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

Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudarė:

	2019	2018
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(479 131)	(483 725)
Pelno mokesčiai, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(71 870)	(72 559)
Pelno mokesčių didinančios sąnaudos	68 041	72 559
Neapmokestinamos pajamos	-	-
Nepripažintas atidėtas pelno mokesčiai	3 829	-
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	-	-
Efektyvi norma	0 %	0 %

Per 2019 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.

21. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas yra pateiktas žemiau:

	2019-12-31	2018-12-31
Grynasis pelnas prieš pelno mokesčių	(479 131)	(483 725)
Laikinių skirtumų pokyčiai	479 195	484 164
Pastovūs skirtumai	(53)	(438)
Apmokestinamas metų pelnas	(26)	1
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl vykdomų investicinių projektų	-	-
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl veiklos nuostolių sumos atskaitymo	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokesčiai (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas dėl laikinių skirtumų pokyčio	-	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
Laikinieji skirtumai	810 927	785 600
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	-	-
Atostoginių sukauptas	5	40
Sukaupti mokesčiai nuostoliai	121 634	117 805
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	121 639	117 840
Nepripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	(121 639)	(117 840)
Realizacijos įvertinimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas po realizacijos įvertinimo	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	-

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.

Atidėtas pelno mokesčiai 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

22. 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 2019 m. ir 2018 m. buvo šie:

2019-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	9 474	49 998	-	926
AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“	154	-	15 287	63
	9 628	49 998	15 287	989

2018-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	6 468	70 800	11 616	534
	6 468	70 800	11 616	534

Nuo 2019 m. gruodžio 8 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ perleido viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo bei susijusių paslaugų veiklą (verslą) savo dukterinei bendrovei – AB „Lietuvos geležinkelių Infrastruktūra“. Įsipareigojimai ir prievolės pagal sudarytas sutartis bei kitas AB „Lietuvos geležinkeliai“ suteiktas paslaugas, perkelti AB „Lietuvos geležinkelių Infrastruktūra“.

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokestis ir kitos išmokos

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovės organizacijos struktūrą sudaro direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkas, vyr. projektų vadovas.

Per 2019 m. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams paskolų, garantijų nebuvo suteikta, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

	2019-12-31	2018-12-31
Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų	30 303	22 010
Priskaitymai kitiems susijusiems asmenims	-	-
Vadovaujančių darbuotojų skaičius (direktorius, vyr. finansininkas)	2	2

*Dėl naujos mokesčių reformos, įsigaliojusios nuo 2019-01-01, darbuotojų 2018 m. DU buvo padaugintas iš koeficiento 1,298

23. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų, neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturėjo.

24. Nepiniginiai sandoriai

Per 2019 m. ir 2018 m. Bendrovė neatliko nepiniginių sandorių, kurie nėra atspindėti pinigų srautų ataskaitoje.

25. Veiklos tęstinumas

Lietuvos Respublikos, Latvijos Respublikos ir Estijos Respublikos Vyriausybės 2017 m. sausio 31 d. sudarė tarptautinį susitarimą dėl projekto „Rail Baltica“ plėtros, kuris ratifikuotas Lietuvos Respublikos Seimo 2017 m. spalio 10 d. įstatymu Nr. XIII-664. Tarptautiniame susitarime sutarta projektą „Rail Baltica“ įgyvendinti iki 2025 m. pabaigos, o bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ buvo paskirta projekto įgyvendinimo koordinatoriumi. Atsižvelgiant į tai, kad UAB „Rail Baltica statyba“ yra bendros įmonės „RB Rail AS“ akcininkas iš Lietuvos pusės, UAB „Rail Baltica statyba“ veiklos tęstinumas šiuo metu yra planuojamas ne trumpesniam laikotarpiui nei iki projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo pabaigos, t.y. iki 2025 metų.

2017-2019 m. buvo pasirašytos su AB „Lietuvos geležinkeliai“ Rail Baltica projekto valdymo paslaugų sutartys, kurios užtikrino Bendrovės pajamų gavimą. 2020 m. balandžio 28 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis Nr. Nr.: 567 su AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“, kuri užtikrina pajamų gavimą 2020 metais ir Bendrovės veiklos tęstinumą.

25. Veiklos tęstinumas (tęsinys)

LR susisiekimo ministro valdymo sričių 2020-2022 metų strateginiame veiklos plane yra numatytas finansavimas (2020 m. - 3,7 mln. EUR, 2021 m. - 3,7 mln. Eur, 2022 m. – 4,2 mln. Eur) siekiant užtikrinti bendros Lietuvos, Latvijos ir Estijos įmonės "RB Rail AS" veiklą įgyvendinant daugiašalį projektą „Rail Baltica“.

Bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ veiklos tęstinumas bei finansavimas yra užtikrinamas per Europos Sąjungos paramos ir valstybių skirto tikslinio finansavimo naudojimą, šiuo tikslu sudarant trumpalaikio arba ilgalaikio pobūdžio finansavimo susitarimus.

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal veiklos tęstinumo principą ir jose nėra jokių patikslinimų, kurių gali prireikti, jei veiklos tęstinumo principas nebūtų taikomas.

26. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

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

- darbuotojų užsikrėtimą (COVID-19) ir darbo funkcijų laikiną neatlikimą;
- karantino padėties poveikis viešajam sektoriui dėl kurio gali laikinai sutrikti bendrovės veiklai aktuali viešojo administravimo veikla;
- Bendrovės vadovybės vertinimu, aukščiau išnagrinėtos aplinkybės bei atlikta jautrumo analizė patvirtina visas prielaidas pakankamiems resursams bei įgalina tęsti Bendrovės veiklą;
- Bendrovės vadovybės vertinimu, susiklosčiusios neigiamos su virusu susijusios aplinkybės nekelia abejonių dėl Bendrovės veiklos tęstinumo bei nekeičia ilgalaikių Bendrovės veiklos planų tikslų.

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

- kompiuterizuotos darbo vietos ir įdiegtos techninės priemonės, leidžiančios dirbti nuotoliniu būdu ir taip maksimaliai apsaugoti nuo galimų viruso pavojų;
- pradėti taikyti ribojimai, susiję su darbuotojų judėjimu, darbu Bendrovės patalpose;
- susirinkimai organizuojami nuotoliniu būdu;
- dezinfekuojamos patalpos;
- AB „Lietuvos geležinkelių“ grupė siekia koronaviruso metu užtikrinti darbuotojams saugią darbo aplinką. Taiko prevencinę priemonę koronaviruso plitimui užkirsti - ateinantiems į darbą darbuotojams ir kitiems žmonėms, kurie lankosi LG grupės pastatuose, matuojama kūno temperatūra bekontakčiais termometrais.

Bendrovė rengdama finansines ataskaitas atsižvelgė ir tinkamai įvertintino: poataskaitinius įvykius; veiklos tęstinumą; turto vertės sumažėjimą; sutarčių vykdymo galimybes ir galimus nuostolius.

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

Bendrovės vadovybės vertinimu, susiklosčiusios neigiamos su virusu susijusios aplinkybės neturėtų paveikti Bendrovės veiklos tęstinumo bei nekeičia ilgalaikių Bendrovės veiklos planų.

Finansinės ataskaitos nekoreguojamos, nes poataskaitiniai įvykiai neturi įtakos įmonės paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

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