

**UAB „Rail Baltica statyba“
2020 m. metinė ataskaita**

TURINYS

VADOVO ŽODIS.....	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	4
BENDROVĖS VALDYMAS	5
STRATEGIJA.....	9
SVARBIAUSI 2020 METŲ ĮVYKIAI	9
ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI	11
FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ	12
VEIKLOS REZULTATAI.....	12
SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI	14
INVESTICIJOS	14
DARBUOTOJAI.....	15
RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS	17
INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMASI.....	18
SOCIALINĖS ATSAKOMYBĖS ATASKAITA.....	21
FINANSINĖS ATASKAITOS	24
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA.....	25
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	28
PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	29
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA.....	30
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	31
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	32

SANTRUMPOS:

LTG – AB „Lietuvos geležinkeliai“

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

RBS, Bendrovė – UAB „Rail Baltica statyba“

LRV – Lietuvos Respublikos Vyriausybė

ES – Europos Sąjunga

Metiniai ir tarpiniai pranešimai bei finansinės ataskaitos yra skelbiamos viešai Bendrovės interneto svetainėje:

<http://rail-baltica.lt/apie-bendrove-2/>



VADOVO ŽODIS

Gerbiami kolegos, klientai, partneriai,

Šiandien galime drąsiai pasakyti, kad „Rail Baltica“ projektas jau yra ne tik projektas, bet ir reali Lietuvos geležinkelių infrastruktūra, teikianti naudą ne tik Lietuvai, bet ir visam regionui. Praėjusių metų pabaigoje prie europinės vėžės geležinkelio prijungus Kauno intermodalinį terminalą, šiame maršrute Kaunas-Lenkija-Vakarų Europa pajudės krovininiai traukiniai.

Pernai dar kartą galėjome įsitikinti, kad „Rail Baltica“ transporto koridorius svarbus ir visai Europai.

Projektas „Rail Baltica“ buvo pasirinktas kaip vienas iš Europos Sąjungos infrastruktūros *megaprojektų*, kurį vertino Europos auditorių rūmai, nustatę, jog nepaisant kylančių iššūkių, tai yra vienas sėkmingiausiai vykdomų tokio pobūdžio projektų. Išskirtinę projekto svarbą Europos transporto tinklui ne kartą akcentavo ir naujoji Europos Komisijos transporto komisarė. Galiausiai, projekto svarbos pripažinimą rodo ir jo įgyvendinimui skirtas papildomas Europos Sąjungos finansavimas. Nepaisant COVID-19 pandemijos ir išskirtinai didelio finansavimo poreikio Europos Sąjungoje vykdomiems infrastruktūros projektams, projektui „Rail Baltica“ buvo skirta didžioji dalis paskirstytosios Europos Sąjungos paramos.

Projekto progresą užtikrino ir sėkmingas bendradarbiavimas su projekto partneriais. Pernai išskirtinį dėmesį parodė Lietuvoje apsilankę Lenkijos infrastruktūros sistemos vadovai, taip pat naujai kadencijai buvo paskirta ir bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ valdyba. Kartu su naująja lyderių komanda esame pasiruošę tolimesniam projekto įgyvendinimui iššūkių kupinoje rinkoje.

Nors „Rail Baltica“ geležinkelio statybos priklauso nuo bendrų projekto partnerių pastangų bei laiku skiriamo finansavimo, matant, kaip intensyviai vyksta darbai šiuo metu, tikiu, kad ir kitąmet projekto įgyvendinimas ženkliai pasistūmės į priekį.

KAROLIS SANKOVSKI
Direktorius
UAB „Rail Baltica statyba“

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Pavadinimas	UAB „Rail Baltica statyba“
Buveinės adresas	Mindaugo g. 12, 03603 Vilnius
Teisinė forma	Uždaroji akcinė bendrovė
Įregistravimo data, vieta	2014 m. sausio 23 d.
Įmonės kodas	303227458
Telefonas	+370 61418055
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%)

BENDROVĖS PATRONUOJAMOSIOS, ASOCIJUOTOS IR BENDRO PAVALDUMO ĮMONĖS

Pavadinimas	RB Rail AS
Buveinės adresas	K. Valdemāra iela 8-7, Ryga, Latvijos Respublika, LV-1010
Teisinė forma	Akcinė bendrovė (latv. <i>akciju sabiedrība</i>)
Įregistravimo data, vieta	2014 m. lapkričio 12 d., Latvijos Respublika
Įmonės kodas	40103845025
Telefonas	+371 6696 7171
Elektroninis paštas	info@railbaltica.org
Interneto svetainė	www.railbaltica.org
Pagrindinė veikla	Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimas ir koordinavimas
Bendrovės valdoma akcijų dalis, %	33,33%

BENDROVĖS FILIALAI, ATSTOVYBĖS UŽSIENYJE

Analizuojamu laikotarpiu Bendrovė nebuvo įsteigusi filialų ir atstovybių.

BENDROVĖS VEIKLA

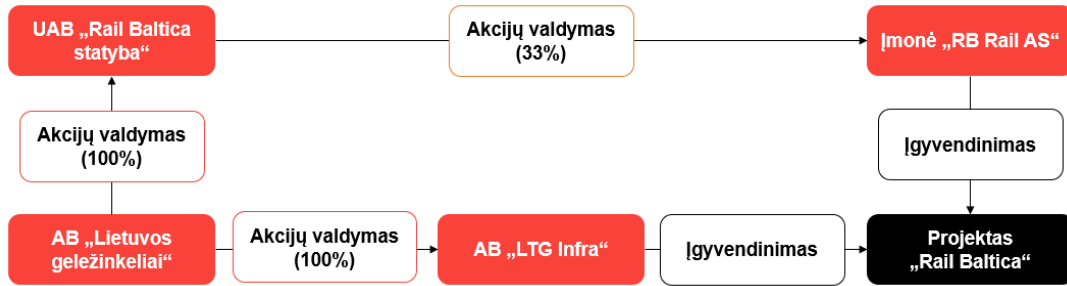
RBS yra dukterinė LTG įmonė, įsteigta dalyvauti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo procese ir Baltijos šalių įsteigtos RB Rail AS valdyme.

„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.

2014 m. spalio 28 d. buvo pasirašyta akcininkų sutartis dėl bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ įsteigimo. RBS tapo šios įmonės steigėja bei akcininke, valdančia 33,33% akcijų.

Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimas yra užtikrinamas per projektą sudarančių investicinių projektų vykdymą bei įmonės „RB Rail AS“, kuri atlieka dalį projekto įgyvendinimo funkcijų, akcijų valdymą (žr. 1 pav.).



1 paveikslas. Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo modelis.

RBS veiklos objektą ir pagrindines funkcijas sudaro įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimas (įmonės „RB Rail AS“ valdymo schema pateikiama 2 pav.), įskaitant, bet neapsiribojant - dalyvavimas įmonės „RB Rail AS“ valdymo organų veikloje ir sprendimų priėmime pagal priskirtą kompetenciją, įmonės „RB Rail AS“ valdymo organams suteiktų neturtinių teisių naudojimas, pozicijų esminiais projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo klausimais derinimas su institucinę priežiūrą ir kontrolę atliekančiais subjektais ir kt.).



2 paveikslas. Įmonės „RB Rail AS“ valdymo schema.

Specifinis RBS veiklos objektas lemia, kad bendrovė neturi pagrindinių veiklų, t.y. įėjimo – išėjimo logistikos, rinkodaros ir pardavimo, aptarnavimo po pardavimo ir pan. Atsižvelgiant į tai, RBS nedalyvauja rinkoje ir konkurencinėje aplinkoje, neturi valdomos infrastruktūros.

BENDROVĖS VALDYMAS

INFORMACIJA APIE AKCIJAS 2020 M. GRUODŽIO 31 D.

Bendrovė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonė, kurios vienintelis akcininkas yra patrunuojančioji bendrovė AB „Lietuvos geležinkeliai“.

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

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigijusi savų ir kitų įmonių akcijų. 2020 m. gruodžio 31 d. turimų ir kitų įmonių valdomų akcijų kiekis:

Įmonė	Įstatinio kapitalo dydis, Eur	Akcijų skaičius, vnt.	Akcijos nominali vertė, Eur
UAB „Rail Baltica statyba“	4 161 494,08	143 698	28,96
Asocijuotosios įmonės			
RB Rail AS	650 005	650 005	1

BENDROVĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

RBS veiklos objekto bei funkcijų ribotumas nereikalauja daugiapakopės organizacinės struktūros, todėl ją sudaro Bendrovės vadovas bei tiesiogiai jam pavaldūs darbuotojai (žr. 3 pav).



3 paveikslas. UAB „Rail Baltica statyba“ valdymo ir organizacinė struktūra.

BENDROVĖS VALDYMO ORGANAI

BENDROVĖS ORGANAI

[statuose numatyti šie Bendrovės organai:

- Visuotinis akcininkų susirinkimas;
- Valdyba;
- Bendrovės vadovas (direktorius).

Visuotinis akcininkų susirinkimas – aukščiausias Bendrovės valdymo organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija atitinka LR akcinių bendrovių įstatyme ir kitų įstatymų nustatytą kompetenciją, papildomos visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencijos nustatytos Bendrovės įstatuose.

Akcininkų teisės ir pareigos, visuotinio akcininkų susirinkimo sušaukimo bei sprendimų priėmimo tvarka nustatyti LR akcinių bendrovių įstatyme, kituose teisės aktuose, taip pat Bendrovės įstatuose, skelbiamuose interneto svetainėje <http://rail-baltica.lt/apie-bendrove-2/>.

Akcininkų, Bendrovėje turinčių specialias teises, nėra. Balsavimo teisių ribojimai netaikomi.

Valdyba – kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 3 nariai. Valdybos narius 4 metų kadencijai renka visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdyba atskaitinga Bendrovės visuotiniam akcininkų susirinkimui. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Tas pats asmuo valdybos nariu gali būti išrenkamas ne daugiau kaip dvi kadencijas iš eilės.

Valdybos kompetencija atitinka LR akcinių bendrovių įstatyme ir kitų įstatymų nustatytą valdybos kompetenciją, išskyrus papildomą kompetenciją, kurią nustato Bendrovės įstatatai:

- tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją ir ilgalaikius tikslus;
- nustatyti Bendrovės veiklos rodiklius;
- tvirtinti Bendrovės investicijų planą;
- tvirtinti Bendrovės metinį biudžetą ir veiklos planą;
- tvirtinti informacijos, kuri laikoma Bendrovės komercine (gamybine) paslaptimi ir konfidencialia informacija, sąrašą, šios informacijos naudojimo ir saugojimo sąlygas;
- priimti sprendimus dėl Bendrovei priklausančių nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įrenginių ir turto investavimo, pirkimo-pardavimo ar bet kurio kito nuosavybės perleidimo, įkeitimo ar hipotekos sandorių sudarymo;
- priimti sprendimus dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 300 000 EUR, investavimo į Bendrovės grupės įmones ar trečiuosius asmenis, šio turto perleidimo ar nuomos (skaičiuojant atskirai kiekvienai sandorio rūšiai);
- priimti sprendimus dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 300 000 EUR, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojant bendrą sandorių sumą);
- priimti sprendimus dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 300 000 EUR, įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
- priimti sprendimus įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 300 000 EUR;

- priimti sprendimus dėl sutikimo Bendrovės vadovui sudaryti prekių, paslaugų, darbų pirkimo sandorius (išskyrus sandorius dėl paprastųjų ar išvestinių finansinių priemonių), kurie vertė be pridėtinės vertės mokesčio yra lygi arba viršija 300 000 EUR;
- priimti sprendimus dėl pritarimo Bendrovės teikiamų paslaugų sutarčių esminėms sąlygoms, jei sutarties planuojamos metinės pajamos arba pajamos, planuojamos viso sutarties galiojimo laikotarpiu, gali viršyti 3 000 000 EUR be pridėtinės vertės mokesčio;
- priimti sprendimus dėl Bendrovės tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve;
- priimti sprendimus Bendrovei pradėti vykdyti naujo pobūdžio veiklą ar nutraukti Bendrovės vykdomą veiklą, jeigu atitinkamas sprendimas nebuvo priimtas tvirtinant Bendrovės veiklos strategiją;
- atsižvelgiant į patronuojančios bendrovės nustatytą įmonių grupės strategiją ir patvirtintų veiklos sričių politikų nuostatas, tvirtinti Bendrovės vadovo darbo sutarties formą, jo atlygio ir skatinimo sąlygas;
- atsižvelgiant į patronuojančios bendrovės sprendimus, priimtus įvertinant įmonių grupės ir Bendrovės veiklos rezultatus, tvirtinti Bendrovės darbuotojams už metinius veiklos rezultatus skatinimui skiriamos sumos dydį;
- svarstyti informaciją apie esmines Bendrovės veiklos rizikas ir tvirtinti Bendrovės veiklos rizikų valdymo priemonių planą;
- svarstyti informaciją ir ataskaitas apie bendrovės vykdomų programų eigą;
- analizuoti ir vertinti kitą Bendrovės vadovo pateiktą informaciją svarbiausiais Bendrovės veiklos klausimais.

Valdybos kadencijos laikotarpis – 2017 m. gruodžio 13 d. – 2021 m. gruodžio 13 d.

Esamos kadencijos Bendrovės valdybos sudėtis buvo sudaryta užtikrinant, kad valdybos narių kompetencijos būtų įvairiapusės ir nesikartojančios (kompetencija strateginio planavimo ir valdymo srityje, ūkio šakos, kurioje veikia įmonė, žinios, kt.), valdybos nariai atitiktų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 631 nustatytus bendruosius reikalavimus kandidatams į valstybės ar savivaldybės valdomų bendrovių kolegialaus organo narius.

VALDYBOS VEIKLA PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Per ataskaitinį laikotarpį įvyko 3 valdybos posėdžiai:

Valdybos posėdis	Lankomumas
Posėdis Nr. 1	Dalyvavo 3 iš 3 valdybos narių
Posėdis Nr. 2	Dalyvavo 3 iš 3 valdybos narių
Posėdis Nr. 3	Dalyvavo 3 iš 3 valdybos narių

Valdybos veikla 2020 m. apėmė šias pagrindines sritis:

- Bendrovės metinio pranešimo tvirtinimą bei teikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui;
- Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo projekto vertinimą ir atsiliepimų teikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui;
- Bendrovės veiklos planavimo dokumentų ir jų ataskaitų vertinimą ir tvirtinimą;
- Valdybos veiklos ir kompetencijų vertinimo proceso organizavimą.

BENDROVĖS VALDYBOS SUDĖTIS

KAROLIS SANKOVSKI Valdybos pirmininkas Pareigas eina nuo 2017 m. gruodžio 13 d.	Išsilavinimas Aukštasis universitetinis Profesinė patirtis Iki darbo pradžios „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupėje, Karolis Sankovski ėjo įvairias pareigas „LitPol Link Sp. z o.o.“ (Aplinkos apsaugos skyriaus vadovas), AB „Lietuvos energija“ (teisininkas) ir AB „Litgrid“ (valdybos narys ir Strateginės infrastruktūros departamento direktorius). Eidamas pareigas AB „Litgrid“, buvo atsakingas už elektros perdavimo jungčių tarp Lietuvos ir Lenkijos („LitPol Link“) ir Lietuvos ir Švedijos („NordBalt“) strateginės svarbos projektų įgyvendinimą.	Pagrindinė darbovietė, pareigos AB „LTG Infra“ Generalinis direktorius, Geležinkelio g. 2, Vilnius, įm. kodas 305202934 Kitos einamos pareigos RB Rail AS Stebėtojų tarybos narys, K. Valdemāra iela 8-7, Ryga, Latvijos Respublika, įm. kodas 40103845025
-------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ODETA TRUČINSKAITĖ-ŠIUŠIENĖ

Valdybos narė
 Pareigas eina nuo
 2017 m. gruodžio 13 d.

Išsilavinimas

- Aukštasis universitetinis
- Baigti Baltijos korporatyvinio valdymo instituto valdybos nario mokymai

Profesinė patirtis

Advokatė, turinti daugiau nei 15 metų teisinio darbo patirtį, iki darbo pradžios bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ grupėje Odeta Tručinskaitė-Šiušienė ėjo pareigas vienoje lyderiaujančioje Baltijos šalių advokatų kontoroje.

Pagrindinė darbovietė, pareigos

AB „Lietuvos geležinkeliai“

Teisės ir atitikties departamento direktorė,
 Mindaugo g. 12, Vilnius, įm. kodas
 110053842

ARENIJUS JACKUS

Valdybos narys
 Pareigas eina nuo
 2017 m. gruodžio 13 d.

Išsilavinimas

Aukštasis universitetinis

Profesinė patirtis

Daugiau nei 14 metų dirbo Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje, kur ėjo įvairių ministerijos departamentų (Strateginio planavimo ir finansų, Transporto politikos, Plėtros ir tarptautinių ryšių) direktoriaus pareigas. Buvo atsakingas už susisiekimo sektoriaus strateginių dokumentų rengimą, jų įgyvendinimo koordinavimą, susisiekimo sektoriaus biudžeto sudarymą, jo vykdymą, ministerijos reguliavimo sričiai priskirtų įmonių (buvo jų valdybų nariu) veiklos analizę, Lietuvos transporto sistemos integraciją į tarptautinius transporto tinklus, strateginių transporto plėtros kryptių koordinavimą, pasirengimą Lietuvos pirmininkavimui Europos Sąjungos Tarybai 2013 m., Lietuvos transporto, pašto, elektroninių ryšių ir informacinės visuomenės plėtrą.

Pagrindinė darbovietė, pareigos

AB „LTG Infra“

„Rail Baltica“ koordinavimo departamento direktorius, Geležinkelio g. 2, Vilnius, įm. kodas 305202934

VALDYBOS SUDĖTIES PASIKEITIMAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Per ataskaitinį laikotarpį pasikeitimų Bendrovės valdybos sudėtyje neįvyko.

Direktorius (vadovas) – yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą. Direktoriaus pareigos ir kompetencija yra apibrėžtos LR akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose. Direktorių 5 metų kadencijai renka Bendrovės valdyba, kuriai jis yra atskaitingas. Tas pats asmuo Direktoriumi gali būti skiriamas ne daugiau kaip 2 kadencijas iš eilės.

BENDROVĖS VADOVAS (DIREKTORIUS)

KAROLIS SANKOVSKI

Vadovo pareigas eina nuo
 2017 m. birželio 1 d.

Išsilavinimas

- Aukštasis universitetinis

Pagrindinė darbovietė, pareigos

AB „LTG Infra“

Generalinis direktorius, Geležinkelio g. 2, Vilnius, įm. kodas 305202934

Kitos einamos pareigos

RB Rail AS

Stebėtojų tarybos narys, K. Valdemāra iela 8-7, Ryga, Latvijos Respublika, įm. kodas 40103845025

BENDROVĖS VADOVYBĖ

Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė neturi daugiapakopės valdymo struktūros, atskirų struktūrinių padalinių ir jų vadovų Bendrovėje nėra.

VADOVYBĖS PASIKEITIMAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės organizacinė struktūra nesikeitė, todėl pasikeitimų Bendrovės vadovybėje neįvyko.

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

INFORMACIJA APIE VALDYBOS NARIŲ, BENDROVĖS DIREKTORIAUS ATLYGĮ

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestį sudaro darbo sutartyje nustatytas fiksuoto dydžio mėnesinis darbo užmokestis. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis kitų sudėtinių dalių (kintamosios dalies, metinio paskatinimo, ar kt.) neturi.

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 676 Eur. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis 2020 m. nekito.

Akcininko – AB „Lietuvos geležinkeliai“ – deleguotiems valdybos nariams atlygis už jų veiklą Bendrovės valdyboje nemokamas.

STRATEGIJA

Bendrovės veiklos objektą sudaro įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimas, Bendrovė nevykdo komercinės veiklos, nedalyvauja rinkoje ir konkurencinėje aplinkoje, todėl ilgalaikės veiklos strategijos nerengia.

Ilgalaikė strategija bei tikslai, susiję su projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimu ir būsimu sukurtos geležinkelių infrastruktūros eksploatavimu yra planuojama viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo – LTG dukterinės bendrovės AB „LTG Infra“, kuriai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu, yra priskirta viešosios geležinkelių infrastruktūros plėtros funkcija, apimanti ir viešosios geležinkelių infrastruktūros, finansų ir investicijų planavimą.

Bendrovės veikla yra planuojama vienu metų laikotarpio veiklos lygmens planavimo dokumente – metiniame veiklos plane – kurį svarsto ir tvirtina Bendrovė valdyba, atsižvelgdama į Bendrovės steigimo tikslą, misiją ir viziją:

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

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

Bendrovės veiklos kryptių ir veiklos apimčių pokyčiai nėra planuojami, numatoma, kad Bendrovė ir toliau vykdys įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdytojo funkcijas.

2020 M. VYKDYTI ESMINIAI PROJEKTAI:

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos objekto specifiką, Bendrovė projektų nevykdo ir vykdyti neplanuoja.

SVARBIAUSI 2020 METŲ ĮVYKIAI

SAUSIO MĖN.

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

VASARIO MĖN.

- Įmonė „RB Rail AS“ pateikė paraišką Europos Sąjungos paramai gauti pagal Europos infrastruktūros tinklų priemonės Transporto sektoriaus daugiamečių 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 plėtros 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;
- Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu pakeisti įmonės „RB Rail AS“ įstatai, pakeičiant įmonės stebėtojų tarybos kompetenciją ir sumažinant įsitraukimą į įprastinės įmonės veiklos klausimus.

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.

BALANDŽIO MĖN.

- Įvyko projekto „Rail Baltica“ tarptautinis forumas, dėl karantino organizuotas nuotoliniu būdu (<https://forum.railbaltica.org/2020>);
- Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtinta įmonės „RB Rail AS“ metinė finansinė atskaitomybė už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d.

GEGUŽĖS MĖN.

- Atidarytas ir veiklą pradėjo projekto „Rail Baltica“ Lietuvos biuras, jungiantis projekto įgyvendinimo komandas iš AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“ ir įmonės RB Rail AS Lietuvos filialo.

BIRŽELIO MĖN.

- Paskelbti viešieji pirkimai dėl pirmojo etapo rangos darbų projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijai įrengti ruože nuo Kauno iki Panevėžio;
- Paskelbta Europos audito rūmų audito ataskaita apie didžiųjų Europos Sąjungos transporto projektų, įskaitant „Rail Baltica“ projektą, įgyvendinimą.

LIEPOS MĖN.

- Pasirašyta sutartis 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
- Pasirašyta sutartis dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelių infrastruktūros priežiūros depų plėtros susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimo ir poveikio aplinkai vertinimo paslaugų
- Pasirašyta sutartis dėl ekspertizės ir nepriklausomo įvertinimo paslaugų projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos ruožui nuo Kauno iki Lietuvos/Latvijos valstybių sienos skirtai techninei dokumentacijai

RUGPJŪČIO MĖN.

- Paskelbtas viešasis pirkimas dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos įrengimui ruože nuo Kauno iki Panevėžio skirtų vietinės reikšmės ir privažiuojamųjų automobilių kelių pertvarkymo

RUGSĖJO MĖN.

- Pasirašyta sutartis dėl projekto „Rail Baltica“ geležinkelių infrastruktūros Kauno geležinkelių mazge susisiekimo komunikacijų inžinerinės infrastruktūros vystymo plano parengimo ir poveikio aplinkai vertinimo paslaugų.

SPALIO MĖN.

- „Rail Baltica“ geležinkelio ruože Kaunas-Palemonas baigti pagrindiniai projekto darbai – paklojus paskutinius europinio standarto bėgius, Kauno intermodalinis terminalas tiesiogiai sujungtas su Europos geležinkelių tinklu

- Įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų taryba paskyrė naujos sudėties įmonės „RB Rail AS“ valdybą (<https://www.railbaltica.org/rb-rail-as-management-board-appointed-for-a-three-year-term/>)

LAPKRIČIO MĖN.

- Įmonės „RB Rail AS“ akcininkai išrinko naujos sudėties įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybą (<https://www.railbaltica.org/sandor-liive-appointed-to-the-supervisory-board-of-rb-rail-as/>)

GRUODŽIO MĖN.

- Pasirašytos Europos infrastruktūros tinklų priemonės dotacijos sutartys, kurių pagrindu projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimui Baltijos šalyse papildomai skirta 182,2 mln. EUR Europos Sąjungos lėšų (<https://www.railbaltica.org/rail-baltica-project-signs-2143-million-eur-grant-agreements-with-inea/>)
- Pradėtas viešojo pirkimo procedūros antrasis etapas (konkretusis pirkimas) dėl naujo tilto per Neries upę projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos ruože nuo Kauno iki Panevėžio
- Paskelbtas 2020 m. EITP kvietimas teikti paraiškas pagal daugiametę darbo programą transporto sektoriui

ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

SAUSIO MĖN.

- Išrinktas naujas įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos pirmininkas, kuriuo tapo S. Liive (<https://www.railbaltica.org/sandor-liive-appointed-as-chairperson-of-the-rb-rail-as-supervisory-board/>);

VASARIO MĖN.

- Sudaryta Lietuvos Respublikos Seimo Europos reikalų komiteto ir Ekonomikos komiteto narių darbo grupė projekto „Geležinkelių jungties „Rail Baltica“ plėtra“ įgyvendinimo parlamentinei kontrolei atlikti.

COVID-19 ĮTAKA BENDROVĖS VEIKLAI

Dėl koronaviruso (COVID-19) pandemijos susiklostė sunkiai prognozuojama ir beprecedentė situacija ne tik Lietuvoje, bet ir visame pasaulyje, kurios įtaką pajuto visi verslo sektoriai. Apribojimai susiję su 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 identifikavo 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.
- Visi LTG grupės darbuotojai apdrausti „Covid-19“ draudimu, suteikiančiu papildomą finansinę paramą sunkių susirgimų atveju;
- parengtos saugaus elgesio atmintinės, plakatai, informacija MANO.LITRAIL.LT.
- prevenciją užtikrino iš visų LTG grupės atsakingų darbuotojų sudaryta išplėstinės sudėties ekstremaliųjų situacijų valdymo grupė.

Įvertinus viruso COVID-19 keliamas rizikas ir siekiant gerinti komunikaciją su darbuotojais, užtikrinti kuo mažesnę kontaktą su kitu darbuotoju, buvo:

- LTG grupėje sukurtas kanalas „TEAMS“ programoje, kuriame įtraukti darbuotojų saugos ir sveikatos komiteto ir atstovų nariai. Kanale dalijamasi visa aktualia informacija, derinami susiję teisės aktai, vyksta konsultacija.

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

Vadovybės vertinimu, Bendrovės 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.

FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

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., taip pat nedalyvauja rinkoje ir konkurencinėje aplinkoje, neturi valdomos infrastruktūros.

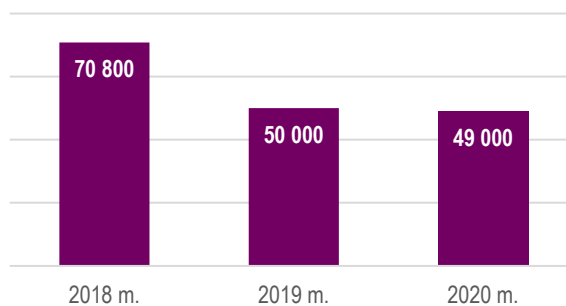
Atsižvelgiant į tai, Bendrovė pelningumo ir gražos rodiklių neskaiciuoja.

VEIKLOS REZULTATAI

PARDAVIMO PAJAMOS

Bendrovės pajamos 2020 m. siekė 49 tūkst. Eur, lyginant su 2019 m. 50 tūkst. Eur ir 2018 m. 70,8 tūkst. Eur. Pajamų kritimą lėmė su AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“ (dabar – AB „LTG Infra“) sudarytos projekto „Rail Baltica“ koordinavimo paslaugų sutarties vertė ir Bendrovės darbuotojų darbo valandų skaičius (minimo sandorio kainodara pagrįsta „kaštai plus“ kainodaros metodu, kuris paremtas Bendrovės planinėmis sąnaudomis bei faktiniu Bendrovės darbuotojų darbo laiku einamąjį mėnesį).

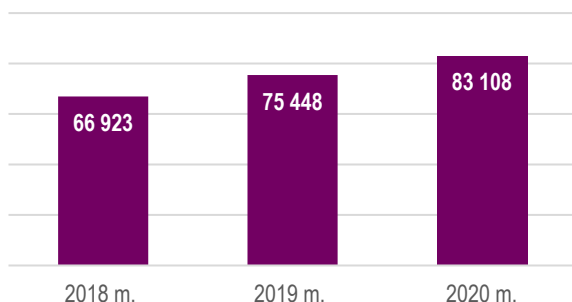
Bendrovės pardavimo pajamos, Eur



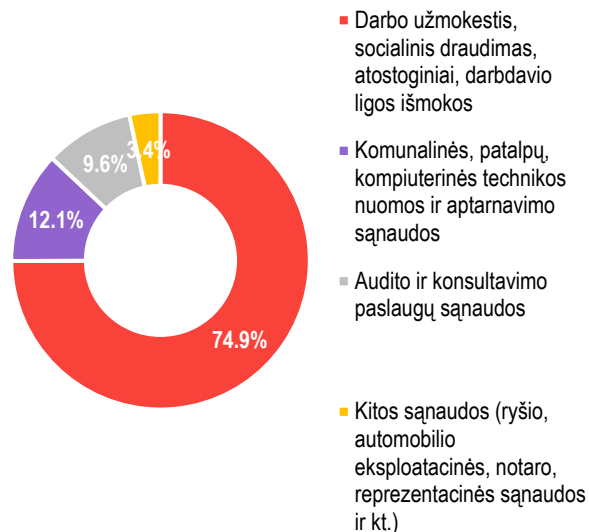
SĄNAUDOS

Bendrovės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2020 m. sudarė 83,1 tūkst. Eur. Palyginti su 2019 m. sąnaudos padidėjo 7,7 tūkst. Eur arba 7,3 proc. (darbo užmokesčio padidėjimas, atostoginių kaupiniai, audito paslaugos). Didžiąją 2020 m. sąnaudų dalį sudarė sąnaudos darbo užmokesčiui ir susijusioms sąnaudoms (darbo užmokesčiai, Sodros mokesčiai, atostoginiai, ligos išmokos) 62,3 tūkst. Eur (74,9 proc.), kitoms sąnaudoms (nusidėvėjimui, nuomai, auditui, kurui, ryšiams, ir kt.) 20,8 tūkst. Eur (25,1 proc.). Detalus sąnaudų detalizavimas pateikiamas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (18 punktas).

Bendrovės sąnaudos, Eur



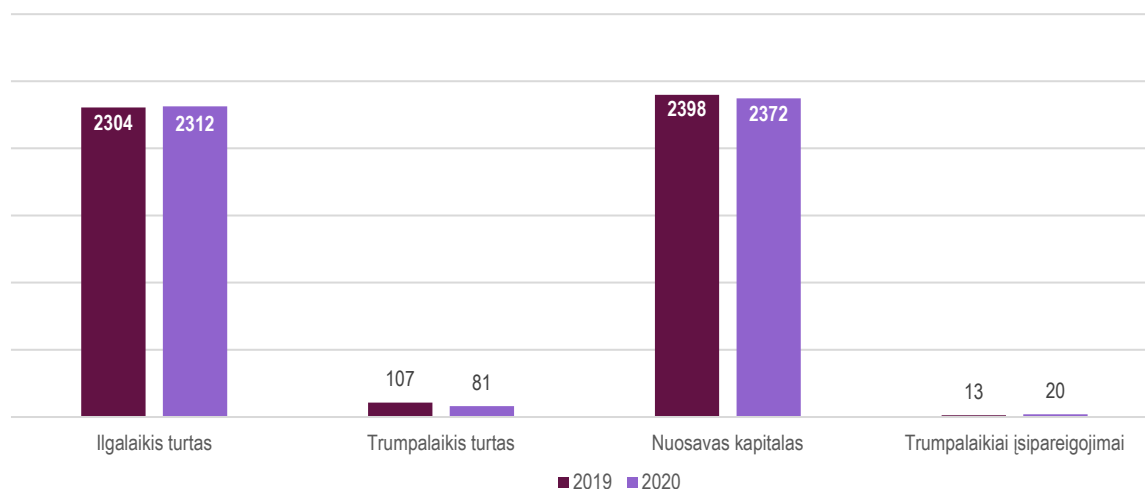
Sąnaudų struktūra 2020 m., %



BALANSO POKYČIAI

- Padidėjus finansiniam turtui, ilgalaikis turtas per 2020 m. išaugo 8 tūkst. Eur;
- Sumažėjus per vienerius metus gautinoms sumoms ir gryniesiems pinigams, trumpalaikis turtas sumažėjo;
- Trumpalaikius įsipareigojimus didino išaugusios mokėtinos sumos ir atostoginių kaupiniai.

Pagrindinių balanso straipsnių pokyčiai, tūkst. Eur



PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI*

	Matavimo vnt.	2018 m.	2019 m.	2020 m.
Pardavimo pajamos	tūkst. Eur	70,8	50,0	49,0
Sąnaudos	tūkst. Eur	66,9	75,4	83,1
EBITDA	tūkst. Eur	4,3	(25,2)	(34,0)
EBIT	tūkst. Eur	3,9	(25,4)	(34,1)
Grynasis pelnas	tūkst. Eur	(483,7)	(479,1)	(26,0)

	Matavimo vnt.	2018 12 31	2019 12 31	2020 12 31
Ilgalaikis turtas	tūkst. Eur	2 107,8	2 304,0	2 312,0
Trumpalaikis turtas	tūkst. Eur	128,3	107,2	80,7
Turtas iš viso	tūkst. Eur	2 236,1	2 411,2	2 392,7
Nuosavas kapitalas	tūkst. Eur	2 227,3	2 398,4	2 372,4
Finansinės skolos	tūkst. Eur	-	-	-
Grynoji skola	tūkst. Eur	(116,4)	(91,6)	(67,0)
Nuosavo kapitalo koeficientas	%	99,6	99,5	99,1
Turto apyvartumo rodiklis	kartais	0,03	0,02	0,02
Skubaus likvidumo koeficientas	kartais	14,5	8,3	4,0
Bendrojo likvidumo koeficientas	kartais	14,5	8,4	4,0

* rodiklių apibrėžimai pateikiami ataskaitos 23 psl.

BENDROVĖS FINANSAVIMAS

Bendrovė neturi paskolų ar kitų skolinių įsipareigojimų kredito institucijoms. Bendrovės veikla finansuojama nuosavomis lėšomis.

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.

Bendrovės dividendų skyrimą ir mokėjimą reglamentuoja LTG grupės Dividendų skyrimo politika, parengta atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo nuostatas ir Valdymo ir koordinavimo centro (VKC) rekomendacijas.

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

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

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

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

Akcininko sprendimu dividendai ankstesniais laikotarpiais nebuvo paskirti.

SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI

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

INVESTICIJOS

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

DARBUOTOJAI

Bendrovė, siekdama sėkmingai įgyvendinti savo strategiją, efektyviai vykdyti kasdienę veiklą, kurti konkurencinį pranašumą ir prisitaikyti prie besikeičiančių verslo poreikių vadovaujasi gera personalo valdymo praktika paremtais personalo valdymo principais. Dėmesys darbuotojams yra strateginė kryptis, pirmiausia įgyvendinama per organizacinės kultūros vystymą.

Visoje LTG Grupėje yra siekiama aukštų rezultatų kultūros, pagrįstos veikiančiomis LTG vertybėmis:



Esame
veržūs



Dirbame
klientams



Gerblame
vieni kitus



Elgamės
dorai



Esame
atsakingi

2020 M. INICIATYVOS IR SVARBŪS ĮVYKIAI:

- Pandemijos metu LTG grupėje išskirtinis dėmesys skirtas darbuotojų darbo sąlygoms aprūpinant visomis apsaugos priemonėmis tuos, kurie savo funkcijas gali įgyvendinti tik darbo vietoje bei operatyviai sudarant sąlygas dirbti iš namų tiems, kurie tą gali daryti nuotoliniu būdu. Visi LTG grupės darbuotojai apdrausti „Covid-19“ draudimu, suteikiančiu papildomą finansinę paramą sunkių susirgimų atveju. Neišvengiamų prastovų atveju darbuotojams garantuotas ne mažesnis kaip 50 proc. darbo užmokestis.
- Įtvirtinant organizacinės kultūros pokytį, 2020 vasarį pirmą kartą LTG grupės istorijoje įvyko išplėstinis organizacinę kultūrą įtakojančių veiksnių tyrimas „Darbuotojų balsas“. Tyrime galėjo dalyvauti visi darbuotojai, o realus aktyvumas sudarė 73 proc. Tyrimo metu buvo įvertinti darbuotojų įsitraukimo, pasitenkinimo, lojalumo rodikliai, bei kitos itin reikšmingos organizacinę kultūrą įtakojančios sritys, tokios kaip: bendradarbiavimas, karjera ir ugdymas, organizacijos vertybės, veiklos valdymas, orientacija į klientą, lyderystė, įvairovės valdymas, įgalinimas, darbo vieta ir darbo sauga. Remiantis tyrimo rezultatais identifikuotos labiausiai tobulintinos sritys ir vykdomos ilgalaikės, bei trumpalaikės iniciatyvos tiek visos organizacijos mastu, tiek lokaliai atskiruose struktūrinuose padalinuose. Didžioji dalis šių metų tobulinimo iniciatyvų yra skirtos vidinės komunikacijos ir tarpusavio bendradarbiavimo gerinimui.
- 2020 metais LTG grupėje startavo Vadovų akademija, kurios tikslas - stiprinti konkrečias vadovavimo kompetencijas, atliepant individualius vadovų ugdymosi poreikius veiklos efektyvumo, vadovavimo komandai, veiklos infrastruktūros, asmeninio efektyvumo, darbo su klientais srityse.
- LTG grupėje startavo modernizacijos ir skaitmenizavimo projektai, apimantys pasirengimą naujų personalo sistemų diegimui, mokymų programų perkėlimui į e-mokymų platformą, personalo paslaugų užsakymui per automatizuotus sprendimus, bei kitiems savitarnos sprendimams, stiprinantiems efektyvesnius darbo metodus. Jau įgyvendintos iniciatyvos nuolat tobulinamos pasitelkiant darbuotojų pasitenkinimo gaunamomis paslaugomis matavimus.

Bendrovės darbuotojų skaičius 2020 m. gruodžio 31 d. siekė 4. Palyginti su 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės darbuotojų skaičius nekito.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR VIDUTINIS DARBO UŽMOKESTIS

Pareigybių grupės	2018 12 31*		2019 12 31		2020 12 31	
	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur
Direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkas, vyr. projektų vadovas**	4	2 059	4	2 657	4	2 931
Iš viso	4		4		4	

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

** Darbuotojo, kuris vienintelis įstaigoje eina atitinkamas pareigas, vidutinis mėnesinis nustatytasis (paskirtasis) darbo užmokestis pateikiami tik gavus jo sutikimą. Negavus šio darbuotojo sutikimo, duomenys apie darbuotojo, kuris vienintelis eina atitinkamas pareigas įstaigoje, vidutinį mėnesinį darbo užmokestį nėra viešinami.

Bendras darbo užmokesčio fondas sudarė 57,7 tūkst. Eur. Bendrovės darbuotojams 2020 m. metinių paskatinimų išmokėta nebuvo.

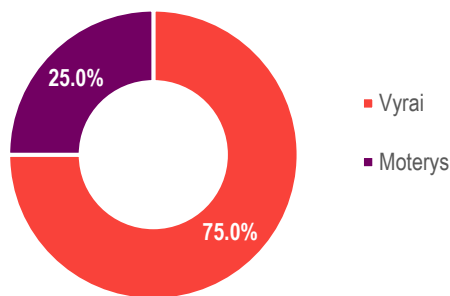
Bendrovės direktoriaus darbo užmokestį sudaro darbo sutartyje nustatytas fiksuoto dydžio mėnesinis darbo užmokestis. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis kitų sudėtinių dalių (kintamosios dalies, metinio paskatinimo, ar kt.) neturi.

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 681 Eur. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis 2020 m. nekito.

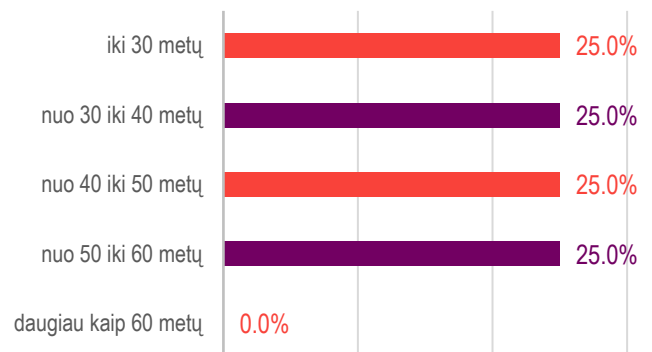
Aukštesnio lygio vadovų vidutinis darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 3 312 Eur.

Grafikuose žemiau pateikiamas darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių, lytį, stažą ir išsilavinimą 2020 m. gruodžio 31 d.

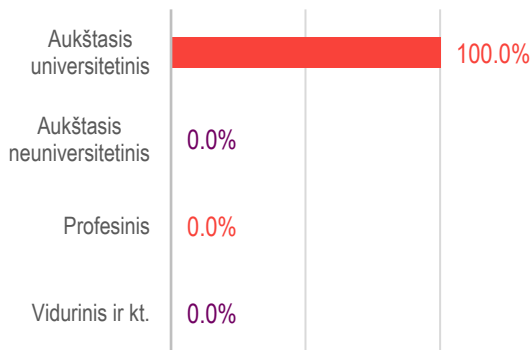
Darbuotojų pasiskirstymas pagal lytį, %



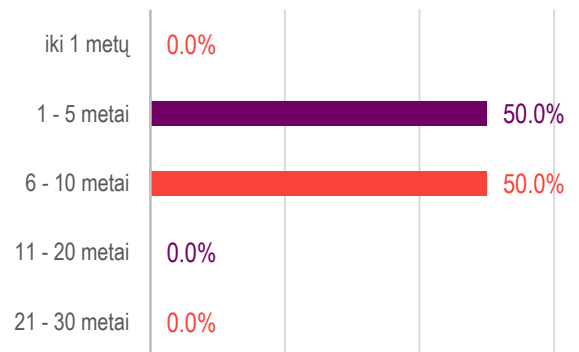
Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal išsilavinimą, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal darbo stažą, %



SOCIALINĖ PARTNERYSTĖ

Siekiant stiprinti LTG įmonių grupės socialinį dialogą su darbuotojų atstovais bei įgyvendinant šakos kolektyvinės sutarties nuostatas LTG įmonių grupė profesinių sąjungą pirmininkams organizavo mokymus įmonės valdymo bei bendravimo ir bendradarbiavimo įgūdžių gerinimo temomis.

2020 m. rugsėjo mėn. atliktas reguliarus darbuotojų atstovų informavimas ir konsultavimas, kurio metu pristatyta informacija apie LTG įmonių grupės būklę, struktūrą, įvykusius ir planuojamus pokyčius. Pristatyti įmonės bei padalinių veiklos plėtros planai, darbo užmokesčio pokyčiai ir numatomos jų tendencijos, darbuotojų saugos ir sveikatos priemonių, kurios padeda gerinti darbo aplinką, įgyvendinimo rezultatai bei atsiskaityta už kolektyvinės sutarties vykdymą 2019 metais.

2020 m. rugsėjo mėnesį LTG įmonių grupės atstovai kartu su socialiniais partneriais peržiūrėjo šiuo metu galiojančią Lietuvos geležinkelių įmonių grupės šakos kolektyvinę sutartį ir sutarė ją pratęsti dar 2 metų laikotarpiui iki 2022 m. gruodžio 31 d.

Skatinant aktyvią socialinę partnerystę, nuolat vystomas bendravimas ir bendradarbiavimas su LTG įmonių grupėje veikiančių profesinių sąjungų atstovais, rengiami periodiniai susitikimai, kurių metu aptariami kasdieniai darbo organizavimo bei sprendžiami darbuotojams

svarbūs, jų socialinei bei ekonominei padėčiai įtakos turintys klausimai. Teisės aktų nustatyta tvarka yra teikiama profesinėms sąjungoms aktuali informacija bei konsultuojamasi priimant sprendimus dėl LTG įmonių grupėje vykstančių pokyčių.

ATLYGIO IR VEIKLOS EFEKTYVUMO VALDYMAS

Bendrieji atlygio paketo formavimo principai formuojami siekiant:

- pritraukti, motyvuoti ir išlaikyti aukštos kvalifikacijos bei kompetencijų darbuotojus;
- skatinti darbuotojus tobulėti;
- laikytis vidinio teisingumo atlyginant už darbą ir darbuotojų pastangas;
- nuolat gerinti darbuotojų sąlygas didinant produktyvumą;
- motyvuoti darbuotojus, suteikiant jiems papildomų naudų paketą;
- prisidėti prie efektyvaus personalo kaštų valdymo.

Įvardintiems uždaviniams pasiekti pasitelkiami klasikiniai atlygio valdymo elementai: metodinis pareigybių įvertinimas; periodinis vidinių atlygio duomenų palyginimas su rinka ir peržiūros įgyvendinimas; tiesioginė atlygio pokyčio galimybių sąsaja su darbuotojo veiklos efektyvumu - metinių tikslų pasiekimo rezultatais.

Nuo 2020 metų vidurio visų pareigybių įvertinimo rezultatai, išreikšti korporatyviniais lygiais, yra skelbiami ir prienami visiems LTG grupės darbuotojams. Tokiu būdu nuosekliai įtvirtinami skaidrumo, vidinio teisingumo bei atviros kultūros principai, skatinama vidinė karjera. 2020 metų balandį papildomų naudų paketas darbuotojams operatyviai buvo papildytas darbuotojų „Covid-19“ draudimu, užtikrinančiu papildomą finansinę paramą sunkių susirgimų atveju.

MOKYMAI IR KOMPETENCIJOS AUGIMAS

Siekiant, kad darbuotojai kuo labiau išnaudotų savo potencialą ir karjeros galimybes, LTG grupė skatina nuolatinį darbuotojų profesinį ir asmeninį tobulėjimą. Organizacijoje prioritetas teikiamas saviugdai, mokymuisi darbo vietoje, vidiniams mokymams. Bendrovė nuolat organizuoja vidinius mokymus bei periodinius atestavimus, kad darbuotojai įgytų arba atnaujintų profesines žinias, stiprintų reikiamus įgūdžius bei išlaikytų aukštą profesinį lygį. 2020 m. vidiniuose ir išoriniuose privalomuose profesiniuose ir kvalifikacijos kėlimo mokymuose dalyvavo 8403 LTG įmonių grupės darbuotojai. Darbuotojai, atliekantys padidintos rizikos sveikatai darbus, dirbantys su potencialiai pavojinga įranga ir ją prižiūrintys buvo mokomi saugių darbo metodų.

Ugdymo procesas modernėja, vystomos šiuolaikinės mokymosi formos tokios kaip vebinariai, nuotoliniai mokymai, e-kursai, kuriama virtuali mokymosi aplinka „Moodle“ platformoje. Vebinaruose nuotolinio darbo ir asmeninio efektyvumo temomis dalyvavo 6500 LTG grupės darbuotojų. Nuo 2019 metų LTG vidinių lektorių klubas buria darbuotojus, norinčius dalintis savo žiniomis, patirtimi, vertinančius dalijimosi žiniomis naudą, kurti ir puoselėti žinių dalinimosi kultūrą mūsų organizacijoje.

Vadovavimo ir lyderystės stiprinimas yra viena iš LTG grupės prioritetinių krypčių. 2020 metais startavo Vadovų akademija, kurios tikslas - stiprinti konkrečias vadovavimo kompetencijas, atliepiančias individualius vadovų ugdymosi poreikius veiklos efektyvumo, vadovavimo komandai, veiklos infrastruktūros, asmeninio efektyvumo, darbo su klientais srityse. Tęsiama vidinė mokymų programa „LTG Vadovo standartas“ apie pagrindinius vadovavimo komandai principus ir standartus, kurią išklauso kiekvienas naujas vadovas. Didelis dėmesys organizacijoje yra skiriamas grįžtamojo ryšio kultūrai. Trečius metus iš eilės vykdomas vadovavimo kompetencijų 360 grįžtamojo ryšio tyrimas, kurio metu vadovai gauna išsamų ir kokybišką grįžtamąjį ryšį apie jų vadovavimo kompetencijas iš artimiausios darbinės aplinkos – tiesioginio vadovo, kolegų ir pavaldinių, įsivardina stipriausias ir tobulintinas elgsenas bei susidaro individualius ugdymosi planus. 2020 metais grįžtamojo ryšio programoje dalyvavo 374 vadovai.

Šiais metais LTG grupės darbuotojams buvo pasiūlyti vebinariai, orientuoti į nuotolinį darbą, kurie padėjo vadovams bei darbuotojams lengviau prisitaikyti prie pasikeitusių darbo principų. Taip pat asmeninio efektyvumo darbe mokymai, apėmę laiko planavimo, kūrybiškumo darbe, komunikacijos temas. Stiprinamos ne tik profesines kompetencijas, bet ir asmeninio efektyvumo kompetencijas, tarp kurių buvo organizaciniai įgūdžiai, emocinis intelektas, streso valdymas, psichologinis atsparumas. Pastaroji tema buvo ypatingai svarbi, daugeliui iš esmės pasikeitus darbo sąlygoms ir darbuotojams patiriant daugiau įtampas.

RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

LTG grupėje ir Bendrovėje diegiama ir nuolat veikloje tobulinama vieninga rizikų valdymo sistema. Ji apibrėžiama LTG grupės rizikų valdymo politikoje, parengtoje atsižvelgiant į tarptautinius ISO 31000 (ang. *International Organization of Standardization*) ir COSO ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Enterprise Risk Management) rizikų valdymo standartus bei geriausios rizikų valdymo praktikos pavyzdžius.

Rizikų valdymo veiklos misija - užtikrinti nuosekliai ir bendrais principais pagrįstą LTG grupės rizikų valdymo sistemą. Vizija - efektyvi rizikų valdymo sistema, padedanti išlaikyti ir didinti LTG grupės vertę.

Praktikoje rizikų valdymo politikos gairės yra išpildomos vadovaujantis 3-ijų gynybos linijų modeliu (angl. „Three Lines of Defense model“). Pagal jį: 1-ojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG įmonių grupės įmonės ir LTG administracijos struktūriniai padaliniai, kurie identifikuoja, vertina ir valdo rizikas. 2-ojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG Rizikų valdymo skyrius, atliekantis rizikų valdymo koordinavimo ir kontrolės funkciją LTG įmonių grupėje. Šis skyrius kuria ir tobulina LTG įmonių grupės rizikų valdymo sistemą, atlieka stebėseną; 3-iojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG Vidaus audito skyrius, kuris atlieka nepriklausomą 1-ojo ir 2-ojo rizikų valdymo lygių veiksmingumo vertinimą, teikia pastabas ir rekomendacijas dėl galimo bendros rizikų valdymo sistemos tobulinimo.

LTG grupės rizikos valdomos etapais, kurių kiekviename dalyvauja skirtingus vaidmenis turintys darbuotojai, vienasmeniai ir kolegialūs organai. Rizikų valdymo ciklas susideda iš šių pagrindinių žingsnių: 1. Rizikų apėtimo nustatymas, 2. Rizikų identifikavimas ir vertinimas, 3. Rizikų sisteminimas ir kalibravimas, 4. Rizikų valdymo planų sudarymas, 5. Rizikų valdymo planų įgyvendinimas, 6. Rizikų valdymo stebėseną.

LTG grupės veikloje kylančių rizikų lygis įvertinamas nustatant jų tikimybę ir galimą poveikį (įvertinant finansinį, teisinį poveikį bei poveikį reputacijai) ir priskiriama vienai iš keturių rizikų kategorijų, užfiksuotų rizikų valdymo politikoje:

Strateginės rizikos – tai rizikos, susijusios su aplinkos pokyčiais ir LTG grupės gebėjimu tinkamai panaudoti šiuos pokyčius savo veikloje arba jiems pasirengti. Strateginės rizikos yra aktualios daugumai LTG grupės įmonių ir gali daryti tiesioginę įtaką siekiant LTG grupės ar LTG grupės įmonių veiklos strategijoje nustatytų tikslų;

Veiklos rizikos – tai galimi įvykiai ar aplinkybės, kurie gali daryti įtaką LTG grupės veikloms ar įgyvendinamiems LTG grupės įmonių ir LTG administracijos struktūrinių padalinių tikslams, gali pakenkti žmonių saugai ir sveikatai, LTG grupės turtui, veiklos tęstinumui arba aplinkai;

Finansinės rizikos – tai rizikos, susijusios su kredito, likvidumo, valiutų kurso, palūkanų normų ir kapitalo pokyčiais;

Atitikties rizikos – tai galimi įvykiai ar aplinkybės, dėl kurių LTG grupės veikla gali neatitikti LTG grupės ir išorinių teisės aktų reikalavimų.

Atsižvelgiant į Bendrovės istoriją ir specifiką bei esamą veiklos kontekstą, išskiriamos ir žemiau pateikiamos pagrindinės Bendrovės rizikos, aktualios 2020-aisiais metais:

Rizikos pavadinimas	Rizikos lygis	Rizikos ir jos poveikio aprašymas	Pagrindinės rizikos valdymo priemonės
Turto nepakankamumo rizika	Žemas	Bendrovės likvidų turtą sudaro trumpalaikis turtas (piniginės lėšos), ilgalaikio materialaus turto Bendrovė turi už labai nereikšmingą sumą, todėl neplanuotų ar nenumatytų išlaidų atvejai gali lemti Bendrovės turto nepakankamumą.	Savalaikis ir tinkamas Bendrovės akcininko informavimas apie Bendrovės finansinius ir kapitalo pokyčius, atsiradusį kapitalo nepakankamumą, kapitalo subalansavimo priemonių taikymas.
Išorinio reguliavimo ir poveikio rizika	Žemas	Su Bendrovės vykdoma veikla susijusių institucijų ar kitų subjektų priimami sprendimai gali turėti įtakos Bendrovės veiklai, neatitikti Bendrovės veiklos tikslų ar reikšmingai apsunkinti jų pasiekimą.	Bendrovės pozicijos formavimas ir atstovavimas su projektu „Rail Baltica“ susijusius sprendimus priimančiose institucijose, darbo grupėse ir kt.

INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMAŠI

Bendrovė laikosi LRV 2010 m. liepos 14 d. nutarimu Nr. 1052 patvirtinto „Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašo“ (toliau – Aprašas) reikalavimų, atskleisdama reikalaujamą informaciją metiniuose ir tarpiniuose pranešimuose bei savo interneto svetainėje <http://rail-baltica.lt/apie-bendrove-2/>.

STRUKTŪRUOTA INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ LAIKYMĄSI

Aprašo punktas	Aprašo nuostata		Taip/Ne
	Bendrovės informacijos atskleidimas		
5.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie duomenys ir informacija:		
5.1.	pavadinimas;		Taip
5.2.	kodas ir registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę;		Taip
5.3.	buveinė (adresas);		Taip
5.4.	teisinis statusas, jeigu valstybės valdoma įmonė pertvarkoma, reorganizuojama (nurodomas reorganizavimo būdas), likviduojama, yra bankrutuojanti ar bankrutavusi;		Taip
5.5.	valstybei atstovaujančios institucijos pavadinimas ir nuoroda į jos interneto svetainę;		-
5.5.	veiklos tikslai, vizija ir misija;		Taip
5.7.	struktūra;		Taip
5.8.	vadovo duomenys;		Taip
5.9.	valdybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma valdyba;		Taip
5.10.	stebėtojų tarybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma stebėtojų taryba;		-
5.11.	komitetų pavadinimai, jų pirmininkų ir narių duomenys, jeigu sudaromi komitetai;		-
5.12.	valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų nominalių verčių suma (eurais euro cento tikslumu) ir dalis (procentais) valstybės valdomos bendrovės įstatiniame kapitale;		Taip
5.13.	vykdomi specialieji įpareigojimai, kurie nustatomi pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintas rekomendacijas: nurodomas specialiųjų įpareigojimų tikslas, einamaisiais kalendoriniais metais jiems vykdyti skirti valstybės biudžeto asignavimai ir teisės aktai, kuriais valstybės valdomai įmonei pavesta vykdyti specialųjį įpareigojimą, nustatomos specialiojo įpareigojimo vykdymo sąlygos ir (arba) reguliuojama kainodara;		Taip
5.14.	informacija apie socialinės atsakomybės iniciatyvas ir priemones, svarbius vykdomus ar planuojamus investicinius projektus.		Taip
6.	Siekiant viešumo dėl valstybės valdomose įmonėse sudaromų valdymo ir priežiūros organų, taip pat komitetų narių profesionalumo, skelbiami šie Aprašo 5.8–5.11 papunkčiuose nurodytų asmenų duomenys: vardas, pavardė, einamų pareigų pradžios data, kitos einamos vadovaujamosios pareigos kituose juridiniuose asmenyse, išsilavinimas, kvalifikacija, profesinė patirtis. Jeigu Aprašo 5.9–5.11 papunkčiuose nurodytas asmuo yra išrinktas ar paskirtas kaip nepriklausomas narys, tai papildomai nurodoma prie jo duomenų.		Taip
7.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie jos dokumentai:		
7.1.	įstatai;		Taip
7.2.	valstybei atstovaujančios institucijos raštas dėl valstybės tikslų ir lūkesčių valstybės valdomoje įmonėje nustatymo;		Taip
7.3.	veiklos strategija arba jos santrauka tais atvejais, jei veiklos strategijoje yra konfidencialios informacijos ar informacijos, kuri laikoma komercine (gamybine) paslaptimi;		Taip
7.4.	atlyginimų politiką, apimančią valstybės valdomos įmonės vadovo darbo užmokesčio ir valstybės valdomoje įmonėje sudaromų kolegialių organų bei komitetų narių atlygio nustatymą, detaliau apibūdintą Bendrovių valdysenos kodekse, nustatantis dokumentas;		Taip
7.5.	valstybės valdomos bendrovės metiniai ir tarpiniai pranešimai, valstybės įmonės metinės ir tarpinės veiklos ataskaitos už ne trumpesnę kaip 5 metų laikotarpį;		Taip
7.6.	ne trumpesnio kaip 5 metų laikotarpio metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai ir metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvados.		Taip
8.	Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra patronuojanti bendrovė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiama įmonių grupės struktūra, taip pat dukterinių bendrovių ir paskesnių eilių dukterinių bendrovių Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys, interneto svetainių adresai, patronuojančios bendrovės valdomų akcijų dalis (procentais) jų įstatiniame kapitale, taip pat metinės konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir konsoliduotieji metiniai pranešimai.		-
9.	Jeigu valstybės valdoma bendrovė yra kitų nei Aprašo 8 punkte nurodytų juridinių asmenų dalyvė, jos interneto svetainėje turi būti skelbiami tų juridinių asmenų Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodyti duomenys ir jų interneto svetainių adresai.		Taip
10.	Pasikeitę ar paskelbti klaidingi Aprašo 5 ir 6 punktuose, 7.1–7.4 papunkčiuose, 8 ir 9 punktuose nurodyti duomenys, informacija ir dokumentai turi būti nedelsiant pakeičiami ir interneto svetainėje.		Taip

Aprašo punktas	Aprašo nuostata		Taip/Ne
	Bendrovės informacijos atskleidimas		
11.	Valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinys, valstybės valdomos bendrovės metinis pranešimas, taip pat valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų auditoriaus išvada valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti per 10 darbo dienų nuo valstybės valdomos įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo.		Taip
12.	Valstybės valdomos įmonės tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai, valstybės valdomos bendrovės tarpiniai pranešimai valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti paskelbti ne vėliau kaip per 2 mėnesius pasibaigus atskaitiniam laikotarpiui.		Taip
13.	Aprašo 7 punkte nurodyti dokumentai skelbiami PDF formatu ir sudaromos techninės galimybės juos išsispausdinti.		Taip
Finansinių ataskaitų rinkinių, pranešimų rengimas			
14.	Valstybės valdomos įmonės apskaitą tvarko taip, kad užtikrintų finansinių ataskaitų sudarymą pagal tarptautinius apskaitos standartus.		Taip
15.	Be metinių finansinių ataskaitų rinkinio, valstybės valdoma bendrovė rengia 6 mėnesių tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį.		Taip
16.	Valstybės valdoma bendrovė, pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą priskiriama viešojo intereso įmonėms, be metinio pranešimo, papildomai rengia 6 mėnesių tarpinį pranešimą.		Taip
17.	Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime arba valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje, be Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, papildomai turi būti pateikiama:		
17.1.	trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas;		Taip
17.2.	informacija apie svarbius įvykius, įvykius per finansinius metus ir po jų (iki metinio pranešimo arba metinės veiklos ataskaitos parengimo) ir turėjusius esminę reikšmę valstybės valdomos įmonės veiklai;		Taip
17.3.	valstybės valdomos įmonės veiklos strategijoje numatytų tikslų įgyvendinimo rezultatai;		Taip
17.4.	pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodikliai;		Taip
17.5.	specialiųjų įpareigojimų vykdymas;		Taip
17.6.	investicijų politikos įgyvendinimas, vykdomi ir planuojami investiciniai projektai bei investicijos per atskaitinius metus;		Taip
17.7.	valstybės valdomoje įmonėje taikomos rizikos valdymo politikos įgyvendinimas;		Taip
17.8.	dividendų politikos įgyvendinimas valstybės valdomose bendrovėse;		Taip
17.9.	atlyginimų politikos įgyvendinimas;		Taip
17.10.	bendras metinis darbo užmokesčio fondas, vidutinis mėnesinis darbo užmokestis pagal einamas pareigas ir (arba) padalinius;		Taip
17.11.	informacija apie Aprašo II ir III skyrių nuostatų laikymąsi: nurodoma, kaip jos įgyvendinamos, kokių nuostatų nesilaikoma, ir paaiškinama kodėl.		Taip
18.	Valstybės valdomoms bendrovėms, kurioms neprivalomas socialinės atsakomybės ataskaitos rengimas rekomenduojama atitinkamai metiniame pranešime pateikti informaciją, susijusią su aplinkosaugos, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais.		-
19.	Jeigu Aprašo 17 punkte nurodyta informacija laikoma valstybės valdomos įmonės komercine (gamybine) paslaptimi ar konfidencialia informacija, valstybės valdoma įmonė gali tokios informacijos neatskleisti, tačiau atitinkamai valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime ar valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje turi būti nurodyta, kad ši informacija neatskleidžiama, ir nurodyta neatskleidimo priežastis.		Taip
20.	Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime gali būti pateikiama ir kita šiame Apraše nenurodyta informacija.		Taip
21.	Valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patrunuojanti bendrovė, konsoliduotajame metiniame pranešime, o jeigu pagal teisės aktus ji neprivalo rengti konsoliduotojo metinio pranešimo, – savo metiniame pranešime pateikia įmonių grupės struktūrą, taip pat kiekvienos dukterinės bendrovės Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodytus duomenis, valdomų akcijų dalį (procentais) dukterinės bendrovės įstatiniame kapitale, finansinių metų finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus. Jeigu valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patrunuojanti bendrovė, rengia konsoliduotąjį metinį pranešimą, jam <i>mutatis mutandis</i> taikomi Aprašo 17 punkto reikalavimai.		-

Aprašo punktas	Aprašo nuostata Bendrovės informacijos atskleidimas	Taip/Ne
22.	Valstybės valdomos bendrovės tarpiniame pranešime ar valstybės įmonės tarpinėje veiklos ataskaitoje pateikiamas trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas, ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų analizė, informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įvykčius svarbius įvykius, taip pat pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodiklius ir jų pokyčius, palyginti su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu.	Taip

INFORMACIJA APIE IŠORĖS AUDITĄ

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus.

Viešąjį pirkimą 2020–2022 m. Bendrovės finansinių ataskaitų, paruoštų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, audito paslaugoms atlikti laimėjo UAB „KPMG Baltics“.

Auditorių kandidatūra buvo patvirtinta LTG Audito komitete, jai pritarė LTG valdyba bei buvo gautas akcininko patvirtinimas. Audito paslaugų sutartis pasirašyta 2020 m. birželio 23 d.

Nustatytas atlygis audito bendrovei už 2020 m. finansinių ataskaitų auditą – 8 000 Eur (be PVM).

Ataskaitiniu laikotarpiu auditorius Bendrovei neteikė papildomų paslaugų, nesusijusių su finansinių ataskaitų auditu.

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. 2020 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 nenumatyta.

Siekiant visiems darbuotojams teikti aiškia ir vieningą informaciją, dokumentaciją, susijusią su darbuotojų sauga ir sveikata, sukurta „Lietuvos geležinkeliai“ grupės vidinėje internetinėje svetainėje (mano.litrail.lt) Darbuotojų saugos ir sveikatos skiltis.

KORUPCIJOS IR KYŠININKAVIMO PREVENCIJA

Bendrovė netoleruoja jokio pobūdžio korupcijos ar jos apraiškų ir siekia atviros konkurencijos, etiško 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 LTG grupėje taikomo Elgesio kodekse nustatytų reikalavimų pažeidimus. Siekiant užtikrinti veiksmingą korupcijos prevencijos vykdymo ir kontrolės sistemą, įgyvendinti nulines tolerancijos korupcijai poziciją, bendrovėje taikoma Grupės mastu patvirtinta skaidrumo politika, apie vykdomą korupcijos prevencijos veiklą bendrovė viešai skelbia savo internetinėje svetainėje.

Siekiant skatinti darbuotojų ir kitų asmenų atsakomybę ir aktyvumą, UAB „Rail Baltica statyba“ sudaro galimybę jiems anonimiškai pranešti apie korupcinio pobūdžio pažeidimus šiais pranešimų kanalais (telefonas Nr. (8 5) 269 3600, elektroninio pašto dėžutė prevencija@bekorupcijos.lt, pranešimo apie pažeidimą forma tinklalapyje <http://rail-baltica.lt/korupcijos-prevencija-2/>).

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). Įmonių grupėje įsigaliojo svarbiausias asmens duomenų tvarkymo dokumentas – Asmens duomenų tvarkymo metodika.

APLINKOSAUGA

Tiesioginėje veikloje bendrovė su ekologiniais, aplinkosauginiais veiksniais nesusiduria. Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė negavo nuobaudų ar įspėjimų, susijusių su aplinkosaugos įstatymų ar kitų šios srities teisės aktų normų nesilaikymu. Atsižvelgiant į vis didėjantį visuomenės susirūpinimą klimato kaita ir aplinkos tarša, LTG grupės įmonės siekia mažinti savo veiklos poveikį aplinkai.

BENDRADARBIAVIMAS SU ŠVIETIMO ĮSTAIGOMIS

2020 metais LTG grupė aktyviai dirbo, siekdama pritraukti jaunuosius talentus į geležinkelio sektorių. Jau antrus metus iš eilės vasarą buvo vykdoma „Augančių lyderių“ stažuotės programa, kurios metu Lietuvoje bei užsienio universitetuose besimokantys studentai galėjo ugdyti ne tik savo specialybės, bet ir lyderystės įgūdžius. Iš 224 kandidatų buvo atrinkti 29 studentai, kurie du mėnesius dirbo visose LTG grupės įmonėse. Be to, kad kasdienėje veikloje atliko savo funkcines užduotis, jaunuoliai atskirose grupelėse kūrė nuotolinio mokymosi programas, skirtas kompiuterinio raštingumo didinimui, taip sukurdami pridėtinę vertę mūsų darbuotojams. Pasibaigus šiai programai net 18 jos dalyvių buvo iš karto įdarbinti LTG grupėje, 7 iš jų užsienyje baigę ar baigiantys studijas.

Šiais metais „Augančių lyderių“ programoje savo kandidatūrą pateikė net 31-os skirtingos užsienio aukštojo mokslo įstaigos studentai, tarp kurių Lydso, Mančesterio, Coventrio, Edinburgo universitetų bei Rygos Stokholmo ekonomikos mokyklos studentai. Lietuvoje studijuojantys savo kandidatūrą pateikė iš 24 skirtingų ugdymo įstaigų, tokių kaip - Vilniaus Gedimino technikos, Kauno technologijos, Mykolo Romerio, ISM, Vytauto Didžiojo ir Vilniaus universitetai.

LTG įmonių grupė kiekvienais metais dalyvauja didžiausiose karjeros dienose. Dėl susiklosčiusios pandemijos, 2020 metais šie renginiai vyko kiek kitaip - Kauno Technologijos universitetas pirmą kartą istorijoje suorganizavo virtualias karjeros dienas. Šį renginį stebėjo virš 10 tūkst. dalyvių. Taip pat LTG įmonių grupė dalyvavo „Studijos 2020“ moksleiviams skirtoje parodoje kaip ateities darbdavys. Šią parodą aplankė net 30 200 lankytojų. Tiek šios parodos metu, tiek metų eigoje buvo vykdomos socialinės kampanijos skatinančios rinktis geležinkelio profesiją moksleiviams.

2020 metais LTG įmonių grupėje praktiką atliko 84 studentai. Gabiausi iš jų prie LTG grupės prisijungė kaip nuolatiniai darbuotojai.

LYGIOS GALIMYBĖS

Tikime, kad įvairovė kuria pridėtinę vertę, skatina tobulėjimą ir kūrybiškumą, padeda geriau suprasti klientus ir atliepti jų poreikius bei suteikia daugiau galimybių prisitaikyti prie aplinkos pokyčių. Todėl skatiname įvairovę bei lygias galimybes visiems, mokymų metu bei įgyvendindami komunikacijos priemones supažindiname ir didiname supratimą apie įvairovę ir įsitraukimą, stengiamės įsitraukti darbuotojus bei raginame dalintis savo patirtimi.

Kurdami įvairovei palankią aplinką vadovaujamės patvirtinta Lygių galimybių politika. Nediskriminavimo ir lygių galimybių principai apibrėžti LTG įmonių grupės vertybėse ir etikos principuose, kuriuose numatyta netoleruoti diskriminacijos, elgtis teisingai, etiškai ir atvirai, taikyti vienodus principus, kalba, veiksmais ar siūlomais sprendimais nediskriminuoti jokio asmens ar visuomenės grupės nepaisant jų lyties, rasės, tautybės, kalbos, kilmės, socialinės padėties, amžiaus, lytinės orientacijos, negalios, etninės priklausomybės, narystės politinėje partijoje ar asociacijoje, išpažįstamos religijos, tikėjimo, įsitikinimų ar pažiūrų ir imtis teisėtų priemonių, kad būtų užkirstas kelias pastebėtai diskriminacijai, bei kiti pamatiniai lygių galimybių principai. Šie principai įtvirtinti ir LTG įmonių grupės vidinius procesus, pvz., atranka, veiklos vertinimas, atlygio peržiūra, socialinių garantijų užtikrinimas ir pan., nustatančiuose vidiniuose aktuose. LTG įmonių grupėje netoleruojamos tiesioginės ar netiesioginės diskriminacijos formos, nurodymai diskriminuoti, bet kokia forma galintis pasireikšti priekabiavimas, psichologinis smurtas, patyčios ar naudojimasis užimama padėtimi.

Jau keletą metų veikia pasitikėjimo linija (telefonas ir el. paštas), kuria darbuotojai gali informuoti apie patirtą diskriminaciją ar priekabiavimą ar pranešti turimą informaciją apie tokius pažeidimus.

APIBRĖŽIMAI

Pajamos	Pardavimo pajamos + kitos veiklos pajamos, neįskaitant finansinės veiklos pajamų
Pardavimo pajamos	Pajamos, neįskaitant kitos ir finansinės veiklos pajamų
Sąnaudos	Sąnaudos, neįskaitant pelno mokesčio ir finansinės veiklos sąnaudų
Grynoji skola	Finansinė skola, kuriai taikomos palūkanos, įskaitant finansinę/veiklos nuomą, atėmus grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalento investicijas
EBIT	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesť – finansinės investicinės veiklos rezultatas
EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesť – finansinės investicinės veiklos rezultatas + nusidėvėjimas ir amortizacija
Nuosavo kapitalo koeficientas	Nuosavas kapitalas laikotarpio pabaigoje / visas turtas laikotarpio pabaigoje

Turto apyvartumo rodiklis	Paskutinių 12 mėnesių periodo pardavimo pajamos / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Skubaus likvidumo koeficientas	(Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Bendrojo likvidumo koeficientas	Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Vidutinis darbo užmokestis	Vienam sąlyginiam darbuotojui tenkantis apskaičiuotas darbo užmokestis bruto

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski parašu pasirašomas metinis pranešimas, esantis šio dokumento 3-23 psl.



UAB „Rail Baltica statyba“

Finansinės ataskaitos

parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir nepriklausomo auditoriaus išvada

Už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Rail Baltica statyba“ akcininkams

Nuomonė

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

- 2020 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 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, planuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgyjame supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rūta Kupinienė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2021 m. kovo 30 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 25–27 puslapiuose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	7	1	130
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	7	1	130
Finansinis turtas	9	2 312 021	2 303 837
Ilgalaikio turto iš viso		2 312 022	2 303 967
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	10	51	79
Išankstiniai apmokėjimai	11	290	247
Gautinos sumos iš susijusių šalių	12	13 342	15 040
Kitos gautinos sumos	13	-	225
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	67 003	91 625
Trumpalaikio turto iš viso		80 686	107 216
TURTO IŠ VISO		2 392 708	2 411 183

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2020-12-31	2019-12-31
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	15	4 161 494	4 161 494
Akcijų priedai		86	86
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(1 789 228)	(1 763 218)
Nuosavo kapitalo iš viso		2 372 352	2 398 362
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos skolos	17	127	187
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	17	833	989
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16	10 366	6 245
Kitos mokėtinos sumos	17	9 030	5 400
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		20 356	12 821
Įsipareigojimų iš viso		20 356	12 821
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		2 392 708	2 411 183

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovskio ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas, esantys šio dokumento 28 – 51 psl

PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

STRAIPSNIAI	Pastabas	2020-12-31	2019-12-31
Pagrindinės veiklos pajamos	18	48 993	49 998
Pajamos iš viso		48 993	49 998
Nusidėvėjimas ir amortizacija	19	(129)	(259)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	19	(62 276)	(55 602)
Kuras, medžiagos	19	(761)	(1 087)
Nuoma ir komunalinės	19	(4 912)	(6 104)
Kitos sąnaudos	19	(15 030)	(12 396)
Veiklos pelnas (nuostolis)		(34 115)	(25 450)
Finansinės veiklos sąnaudos (komisiniai)	20	(79)	(79)
Asocijuotų įmonių rezultatų dalis	20	8 184	(453 602)
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokesčių		(26 010)	(479 131)
Pelno mokesčiai			-
Grynasis pelnas (nuostolis)		(26 010)	(479 131)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso		(26 010)	(479 131)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

RODIKLIAI	Pastabos					Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai		
Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.		3 511 313	70	-	-	(1 284 087)	2 227 296
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)		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu		650 181	16	-	-	-	650 197
Išstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimai		-	-	-	-	-	-
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		4 161 494	86	-	-	(1 763 218)	2 398 362
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(26 010)	(26 010)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>						(26 010)	(26 010)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo didinimas		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas		-	-	-	-	-	-
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.		4 161 494	86	0	0	(1 789 228)	2 372 352

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2020-12-31	2019-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(26 010)	(479 131)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	129	259
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo	-	-
Ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimas (atstatymas)	(8 184)	453 602
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)	-	-
	(34 065)	(25 270)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	28	(46)
Prekybos ir kitų gautinų sumų, bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	1 880	(3 649)
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	(216)	291
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	4 121	5 079
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	3 630	(1 399)
(Sumokėtas) pelno mokeskis	-	-
	(24 622)	(24 994)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(24 622)	(24 994)
Investicinės veiklos pinigų srautai	-	-
Finansinio turto (įsigijimas)	-	(650 000)
Gautos palūkanos	-	-
	-	(650 000)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	-	(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
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	-	650 197
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(24 622)	(24 797)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	91 625	116 422
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	67 003	91 625

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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.

Bendrovė priklauso įmonių grupei. Bendrovės patronuojančioji įmonė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“, registracijos kodas 10053842, buveinė Mindaugo g. 12/14, Vilnius.

2020 m. gruodžio 31 d., taip pat ataskaitiniu laikotarpiu vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2020 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 akcininke, valdančia 1/3 akcijų. Įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas yra pagrindinis bendrovės veiklos objektas.

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 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

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2019 m. gruodžio 31 d. – 4).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Bendrovės finansinės atskaitos parengtos pagal Tarptautinius apskaitos standartus (toliau – TAS) ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje. Pagrindinės apskaitos politikos nuostatos, taikytos rengiant šią Bendrovės finansinę ataskaitą, pateiktos toliau. Minėta politika taikyta visiems atskaitoje pateiktiems ataskaitiniams laikotarpiams, nebent nurodyta kitaip. Finansinės atskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

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

Veiklos tęstinumas. Šios finansinės atskaitos už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus parengtos pagal Bendrovės vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą.

Vertinant buvo pasitelkta visa šiuo metu prieinama informacija apie COVID-19 keliamas grėsmes. Pažymėtina, kad galutinio COVID-19 pandemijos poveikio Bendrovės vykdomai veiklai dar negalima įvertinti, tačiau Bendrovės vadovybė, vertindama pagrindinių COVID-19 veiksmų galimą įtaką Bendrovės rezultatams, nenustatė grėsmių Bendrovės veiklos tęstinumui. Bendrovė ėmėsi veiksmų atsiradusiai rizikai suvaldyti. Daugiau informacijos atskleista 27 pastaboje.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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 nulio, skaičiai tarp lentelių gali nesutapti dėl apvalinimo. Tokie nesutapimai finansinėse ataskaitose laikomi nereikšmingais.

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

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

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinų 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 Pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai patiriamos.

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

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

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

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3-5

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų 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.

Nuoma. 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)

Nuoma, kai Bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė vertina kiekvieną sutartį dėl galimų nuomos elementų. Jeigu sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, Bendrovė kiekvieną sutarties nuomos komponentą apskaito kaip nuomą atskirai nuo sutarties ne nuomos (paslaugos) komponentų. Bendrovė netaiko nuomos pripažinimo nuostatų 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. Su trumpalaikė nuoma ir mažos vertės turto nuoma susijusios įmokos tiesiogiai pripažįstamos išlaidomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. 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 iš savikainos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, ir koreguojama dėl bet kokio įsipareigojimo pakartotinio vertinimo. Pradžios data Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tai datai 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 nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą Bendrovė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (ne visos, o tik dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keitėsi. Nuomos įsipareigojimo pakartotinis įvertinimas vyksta, jei pinigų srautai keičiasi pagal nuomos pradinės sąlygas, pavyzdžiui, jei nuomos laikotarpio pasikeitimai ar nuomos mokėjimai keičiasi remiantis indeksu ar palūkanų norma. Pakeitimai, kurie nebuvo pradinės nuomos sutarties sąlygos, yra nuomos pakeitimai.

Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas. Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokie nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba 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 nuomojamo turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas. Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto 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.

Nuoma, kai Bendrovė yra nuomotoja

Bendrovė neturi sutarčių, kur Bendrovė būtų nuomotoja.

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:

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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 mokėjimą).

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

Finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos: a) finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir b) 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 pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

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 (nuostolį). Bet koks pripažinimo nutraukimo pelnas ar nuostolis apskaitomas per pelną (nuostolį).

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 gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnį laikotarpį.

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

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

- a) baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- b) Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- c) Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir (arba):
 - perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą;
 - 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 turtas, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitomas 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.

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 tikrąja verte pagal pakeistas sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo atveju skirtumas tarp nurašytos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant perleista 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 tik 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 dėl kredito rizikos. Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra įvertinami pagal tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelį. Kredito nuostoliai vertinami kaip visų gryųjų pinigų nuostolių dabartinė vertė (skirtumas tarp pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi pagal sutartį, ir pinigų srautus, kuriuos Bendrovė tikisi gauti). TKN yra diskontuojamos taikant efektyvią palūkanų normą.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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: a) kai Bendrovei pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus; b) kai yra sutarties pažeidimas; c) kita sandorio šalis svarsto apie bankrotą arba ruošiasi imtis finansinio reorganizavimo priemonių; d) neigiamai pasikeičia kitos sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos kitai sandorio šaliai; e) dėl blogėjančių rinkos sąlygų žymiai sumažėja užstato vertė, jei tokia yra.

Nuostoliai dėl finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, yra pripažįstami kaip atidėjiniai, darantys įtaką tokio turto grynajai apskaitinei vertei.

Bendroji finansinio turto apskaitinė vertė nurašoma, kai Bendrovė neturi pagrįstų lūkesčių susigražinti visą turtą ar jo dalį. Negražintinas 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.

Finansinio turto nurašymas. Finansinio turto vertės sumažėjimai formuojami atsižvelgiant į TFAS 9-ojo nuostatas, Bendrovės Apskaitos politikos nuostatas bei atliekant galimų rizikų vertinimą, pagal jų pasireikšimo tikimybę, atžvelgiant į galimus vidinius ir išorinius veiksnius, kurie apima klientų reikšmingus finansinius sunkumus; įsipareigojimų nevykdymas daugiau nei 120 dienų; tikėtiniu kliento bankroto atveju

Bendroji finansinio turto apskaitinė vertė nurašoma, kai Bendrovė neturi pagrįstų lūkesčių susigražinti visą turtą ar jo dalį. Negražintinas turtas nurašomas pagal pripažintą vertės sumažėjimą, jei buvo atlikti visi būtini veiksmai turtui atgauti ir nustatyta nuostolio suma.

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

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

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.

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

Pasiskolintos lėšos. Pasiskolintos lėšos pirminio vertinimo metu pripažįstamos tikraja verte, atėmus sandorio sąnaudą, o vėlesniais laikotarpiais įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotą palūkanų metodą.

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

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

2020 m. ir 2019 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Finansinės apskaitos tikslais, atidėtieji mokesčiai pateikiami taikant balanso įsipareigojimų metodą mokesčių nuostoliams ir trumpalaikiams skirtumams, atsirandantiems tarp įsigyto turto, įsipareigojimų bei jų apskaitinių verčių ir mokesčių bazių, perkelti. Vadovaujantis atleidimo nuo pirminio pripažinimo nuostatomis, atidėtųjų mokesčių turto ar įsipareigojimų sandorių, išskyrus verslo

jungimus, laikinieji skirtumai nėra parodomi pirminio pripažinimo metu, jei sandoris neturi įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui. Atidėtųjų mokesčių balansas apskaičiuojamas taikant galiojančias 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 apmokestinamajam ūkio subjektui arba skirtingiems apmokestinamiems ūkio subjektams, kurie ketina padengti grynuosius ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimus. Atidėtojo mokesčio turtas ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimai gali būti užskaitomi atskirai kiekvienoje įmonėje.

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje 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.

Mokesčiai 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 mokesčių nuostolių suma galima dengti ne daugiau nei 70 proc. apmokestinamojo pelno.

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. Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

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: a) įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte remiantis Patronuojančios Bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre; b) akcijų priedai – akcijų priedai formuojami kaip emisijos vertės perteklius, viršijantis akcijų nominaliąją vertę, sumažintą emisijos sąnaudomis; c) privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą privaloma pervesti 5 % grynojo pelno kasmet, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Privalomojo rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų, jis formuojamas būsimiems nuostoliams padengti; d) kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko nurodytu tikslu; e) 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,

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, 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.

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

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

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

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas.

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

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoles;
- 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 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.

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

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

4 žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

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

Bendrovės pajamas sudaro pajamos iš projekto valdymo paslaugų.

Projekto valdymo paslaugų pajamos

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

Bendrovė pajamas pripažįsta pagal pobūdį:

- iš karto suteikus paslaugas,
- už tęstinį laikotarpį. Bendrovė pripažįsta pajamas, 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 paslaugų pajamos	Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30-45 dienų.	Pajamos pripažįstamos per laiko periodą, kai paslaugos teikiamos. Paslaugos laikomos suteiktomis, kai yra pasirašomas atliktų darbų priėmimo perdavimo aktas

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudos finansinėje apskaitoje yra pripažįstamos, kai yra turto sumažėjimas arba įsipareigojimų padidėjimas, dėl kurių atsiranda nuosavo kapitalo sumažėjimas, išskyrus sumažėjimus, susijusius su paskirstymu akcijų savininkams.

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.

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) ataskaitose, remiantis apskaičiuotų palūkanų normos metodu. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama ar neigiama įtaka Pelno (nuostolių) ataskaitose pateikiama grynąja verte.

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis ir sąnaudomis. Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Dotacijos negautoms pajamoms

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

kompensuoti apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos kitų pajamų straipsnyje. Dotacijos skirtos konkrečioms sąnaudoms kompensuoti apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje atimant dotacijų suma iš atitinkamos susijusių sąnaudų sumos.

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

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

3. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Reikšmingi sprendimai, įvertinimai ir prielaidos

Vadovybė, taikydama Bendrovės apskaitos politikas, privalo atlikti įvertinimus, priimti sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

Įvertinimai ir pagrindinės prielaidos yra nuolatos peržiūrimi. Apskaitinių įvertinimų peržiūros rezultatai yra pripažįstami tą laikotarpį, kuriame ši peržiūra buvo atlikta, ir peržiūros rezultatai turėjo įtakos laikotarpiui, arba peržiūros laikotarpiui ir ateities laikotarpiais, jei peržiūra turi įtakos einamajam ir būsimajam laikotarpiui.

Toliau yra pateikiamos pagrindinės su ateitimi susijusios prielaidos ir kiti pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, turintys reikšmingą turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės reikšmingo koregavimo riziką kitais finansiniais metais.

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

Investicijų į asocijuotas įmones vertinimas. Bendrovė investicijas apskaito įsigijimo verte, įvertinusi sukauptą vertės sumažėjimą, jei toks yra. Vertės sumažėjimas apskaičiuojamas lyginant investicijos įsigijimo vertę su jos atsiperkamąja verte. Atsiperkamoji investicijos vertė nustatoma atsižvelgiant asocijuotos įmonės valdomą grynąjį turtą.

Veiklos tęstinumas. Bendrovės veiklos tęstinumas yra planuojamas ne trumpesiam laikotarpiui nei iki projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo pabaigos, t.y. iki 2025 metų. Bendrovės vadovybė kiekvienais metais įvertina, ar veiklos tęstinumo principo taikymas yra pagrįstas. Daugiau informacijos pateikiama 26 pastaboje. **COVID 19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams** Vertindama galimą su COVID-19 pandemija susijusių veiksnių įtaką Bendrovės veiklai ir rezultatams, Bendrovės vadovybė vertino pinigų srautų, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, kritines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką. Bendrovės vadovybė taip pat įvertino COVID-19 įtaką pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams.

Darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 infekcija rizikos valdymas. Viena iš pagrindinių įvardintų rizikų – jei reikšmingas Bendrovės darbuotojų skaičius užsikrėstų COVID-19, būtų neįmanoma toliau valdyti visų Bendrovės pajėgumų. Tai galėtų lemti atliktų darbų kiekių mažėjimą, o vėliau ir mažesnes pajamas ir pelną. Bendrovė karantino laikotarpiu griežtai laikosi visų LR Vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID-19 galimos grėsmės suvaldymo. Bendrovėje yra sudarytos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu ir nėra patiriami reikšmingi darbuotojų tiesioginių funkcijų atlikimo sutrikimai. Darbuotojams yra suteikiamos papildomos asmeninės apsaugos ir asmens higienos priemonės, parengti ir įgyvendinami jų keitimo užtikrinimo veiksmai ir pan. Bendrovė šių finansinių atskaitų išleidimo dieną dėl COVID-19 nepatyrė jokių didelių nesklandumų dėl šių darbuotojų atliekamų funkcijų.

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

Nuostolingos sutartys – sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos)

Pataisos patikslina kurias išlaidas ūkio subjektas nustato kaip sutarties vykdymo išlaidas siekiant įvertinti ar sutartis yra nuostolinga.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau. Pataisos taikomos sutartims, galiojusioms šių pataisų pirmo taikymo datą. Pirmo taikymo datą, pataisų bendroji įtaka pripažįstama kaip nepaskirstyto pelno (nuostolių) arba kitų tinkamų nuosavybės komponentų koregavimas periodo pradžią. Palyginamoji informacija nėra perskačiuojama.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujosios pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma – 2-asis etapas (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos)

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

Pataisos įsigalioja nuo 2021 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau. Pataisos išaiškina klausimus, kurie gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei po palūkanų normų lyginamosios indeks reformos, įskaitant sutartinių pinigų srautų arba apsidraudimo santykių pokyčius, kurie atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia lyginamąja norma. Pataisos atleidžia nuo tam tikrų 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS reikalavimų, susijusių su:

- finansinio turto, finansinių įsipareigojimų ir nuomos įsipareigojimų sutartinių pinigų srautų nustatymo pokyčių;
- apsidraudimo apskaita.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujosios pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai - Pajamos prieš numatytą naudojimą (16-ojo TAS pataisos)

2020 m. gegužės mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido „Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai - Pajamos prieš numatytą naudojimą“ pataisas, kurios draudžia ūkio subjektui iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų objekto savikainos išskaičiuoti visas gautas pajamas iš bet kokio turto vieneto, atsiradusio ruošiant turto buvimo vietą ir parengiant jį naudoti, kad jis galėtų veikti vadovybės numatytu būdu, pardavimo. Vietoj to, ūkio subjektas pripažįsta pajamas pardavus tokius turto vienetus ir tų turto vienėtų gamybos sąnaudas pelnu arba nuostoliais.

Pataisos taikomos ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau. Turi būti taikomos retrospektyviai nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams, kai šis turtas yra parengtas naudojimui šių pataisų pirmo taikymo datą ar vėliau, anksčiausio laikotarpio pradžią, kai ūkio subjektas pirmą kartą taiko šias pataisas.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujosios pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą - Dukterinė įmonė kaip pirmą kartą standartus taikantis ūkio subjektas (1-ojo TFAS pataisos)

Tarptautinių apskaitos standartų valdyba vykdydama kasmetinį 2018–2020 m. TFAS standartų tobulinimo procesą, išleido 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pataisas. Šios pataisos leidžia dukterinei įmonei, kuri pasirinko taikyti 1-ojo TFAS 16-ojo straipsnio nuostatas, įvertinti sukauptus perskaičiavimo skirtumus naudojant sumas, kurias savo finansinėje atskaitomybėje teikia patronuojanti įmonė, atsižvelgiant į patronuojančios įmonės perėjimo prie TFAS datą. Šios pataisos taip pat yra taikomos asocijuotoms ir bendroms įmonėms.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2022 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujosios pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Finansinės priemonės - „10 procentų“ testo mokesčiai už finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimą (9-ojo TFAS pataisos)

Tarptautinių apskaitos standartų valdyba vykdydama kasmetinį 2018–2020 m. TFAS standartų tobulinimo procesą, išleido 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ pataisas. Pataisos išaiškina mokesčius, kuriuos ūkio subjektas įtraukia į naujo finansinio įsipareigojimo sąlygų vertinimą ar jos iš esmės keičiasi nuo pirminio finansinio įsipareigojimo sąlygų. Šie mokesčiai apima tik tuos, kuriuos sumokėjo ar gavo skolininkas ir skolintojas, įskaitant sumokėtus ar gautus mokesčius skolininko arba skolintojo kito vardu.

Ūkio subjektas pataisas taiko finansiniams įsipareigojimams, kurie yra modifikuoti ar keičiami ataskaitinio laikotarpio pataisų pirmo taikymo pradžią.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2022 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujosios pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“

Taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. laikantis palyginamumo principo. Leidžiama taikyti anksčiau, jei ūkio subjektas taip pat taiko 9-ąjį TFAS ir 15-ąjį TFAS 17-ojo TFAS įsigaliojimo datą arba anksčiau. 17-ujuo TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms buvo suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai tęsti taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendras principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant ir draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių grupes pripažinti ir vertinti: (i) būsimųjų pinigų srautų (iš sutarties vykdymo kylančių pinigų srautų) dėl rizikos koreguota dabartine verte, kuri apima visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo kylančius pinigų srautus, atitinkančią stebimus rinkoje duomenis; pridėdant (jei ši vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei ši vertė yra turtas) (ii) sumą, atspindinčią iš sutarčių grupės neuždirbtą pelną (sutartyje numatytą paslaugos maržą). Už draudimo sutarčių grupę gautą pelną draudikai pripažins per draudimo apsaugos suteikimo laikotarpį ir atleidimo nuo rizikos momentu. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolį pripažįsta nedelsiant.

Šios standarto pataisos neturės įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nes nevykdo draudimo veiklos.

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų klasifikavimas (1-ojo TAS pataisos) 2020 m. sausio 1 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ straipsnių 69 ir 76 pataisas, patikslinant reikalavimus klasifikuojant įsipareigojimus kaip trumpalaikius ar ilgalaikius. Pataisos patikslina:

ką reiškia teisė atidėti įsipareigojimo vykdymą;

teisė atidėti įsipareigojimo vykdymą turi egzistuoti ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

klasifikacijai neturi įtakos tikimybė, kad ūkio subjektas pasinaudos savo atidėjimo teise;

tik jeigu įterptosios išvestinės finansinės priemonės kaip įkeičiamas įsipareigojimas yra nuosavybės priemonė, įsipareigojimo sąlygos neįtakos klasifikavimu.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau ir turi būti taikomos retrospektyviai.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vadovybės vertinimu, naujos pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

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

Kiti standartai

Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos – 16-ojo TFAS pataisos.

2020 m. gegužės 28 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido „Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos“ – 16-ojo TFAS pataisas. Pataisos atleidžia nuomininką nuo nuolaidų, tiesiogiai susijusių su COVID-19 pandemijos įtaka, apskaitos kaip nuomos pakeitimą. Nuomininkas gali taikyti tokią praktinę priemonę: nuomininkas gali pasirinkti nevertinti, ar nuomos nuolaida, kurios yra tiesioginė COVID-19 pandemijos pasekmė, yra nuomos pakeitimas. Šią galimybę pasirinkęs nuomininkas bet kokį nuomos mokesčių pasikeitimą dėl nuomos nuolaidos turi apskaityti taip pat, kaip jį apskaitytų taikydamas šį standartą, jeigu pasikeitimas nebūtų laikomas nuomos pakeitimu.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2020 m. birželio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.

Pataisos neturi įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

2020 m. sausio 1 d. įsigalioję standartai ir pataisos reikšmingos įtakos 2020 m. metinėms finansinėms ataskaitoms neturėjo.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaiityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir ilgalaikės bei trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas. Finansinių instrumentų tikroji vertė yra vertė, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį pagrindinėje (arba palankiausioje) rinkoje, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

Bendrovės finansinius instrumentus pagal jų rūšis sudarė:

Finansinis turtas	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos iš susijusių šalių	13 342	15 040
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	67 003	91 625
Iš viso	80 345	106 665

Finansiniai įsipareigojimai	2020-12-31	2019-12-31
Prekybos skolos	127	187
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	833	989
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	9 030	5 400
Iš viso	9 990	6 576

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.

Nustatydama 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.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

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

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

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

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė iš viso	1 lygis	Tikroji vertė 2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Gautinos sumos iš susijusių šalių	13 342	-	-	13 342
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	67 003	67 003	-	-
Iš viso	80 345	76 003	-	13 342
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	127	-	-	127
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	833	-	-	833
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	9 030	-	-	9 030
Iš viso	9 990	-	-	9 990

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 laikotarpiu kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinių matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms.

Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius naudojant atidėjinių matricą, prekybos gautinos sumos ir kitos gautinos sumos suskirstomos į atskiras grupes pagal bendras kredito rizikos ypatybes. Kiekvienos grupės sumos analizuojamos pagal pradelstų dienų skaičių. Toliau lentelėje pateikiama informacija apie tikėtinus kredito nuostolius, apskaičiuotus Bendrovei pagal kiekvieną pradelstų sumų

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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	2020-12-31	2019-12-31
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 2020 m. gruodžio 31 d.:

Atsiskaitymo laikotarpis	Vidutinis nuostolių dydis, %	2020-12-31 Prieš vertės sumažėjimą	Apskaitytas vertės sumažėjimas
Nepradelstos	0 %	13 342	-
Pradelstos	100 %	-	-
Viso:		13 342	-

Kredito rizikos, kylančios iš prekybos gautinų sumų koncentracija:

	2020	2019
Klientas A	13 342	15 040
Kiti	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	13 342	15 040

2020 m. gruodžio 31 d. bei 2019 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	2020-12-31	2019-12-31
Įsiskolinimo koeficientas, %	0,85	0,53
Kritinio likvidumo koeficientas, kartai	3,96	8,34
Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai	3,96	8,40

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	127	127	-	-
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	833	833	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	9 030	9 030	-	-
Iš viso	9 990	9 990	-	-

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 apyvartas užsienio valiutomis, valiutos rizika yra minimali ir nėra reikšminga finansinėms ataskaitoms. Per 2020 ir 2019 m. Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Palūkanų normos rizika. Visoms Bendrovės gautoms paskoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje Bendrovė per 2020 m. ir 2019 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		
2018 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2018 m. gruodžio 31 d.	937	937
- amortizacija	259	259
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2019 m. gruodžio 31 d.	1 196	1 196
- amortizacija	129	129
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 325	1 325
Likutinė vertė		
2018 m. gruodžio 31 d.	389	389
2019 m. gruodžio 31 d.	130	130
2020 m. gruodžio 31 d.	1	1

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

	2020-12-31	2019-12-31
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1 326	549
Iš viso	1 326	549

8. Naudojimo teise valdomas turtas

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

Bendrovė 2020 m. sausio 1 d. ir 2021 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 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
Padidėjimas (+)	-	8 184-
Sumažėjimas (-)	-	-
Įsigijimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	3 900 000	2 312 021

2019 m. Bendrovė pervadė 650 000 Eur į „RB Rail AS“ (bendra Lietuvos, Estijos, Latvijos įmonė) įstatinio kapitalo didinimui. 2020 m. bendrovė į RB Rail AS investicijų neatliko.

10. Atsargos

	2020-12-31	2019-12-31
Kuras ir degalai	51	79
Iš viso	51	79

2020 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2019 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis.

11. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	290	247
Iš viso	290	247

12. Prekybos gautinos sumos

Iš susijusių įmonių gautinos sumos:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinos sumos iš susijusių šalių	13 342	15 040
Iš viso pirkėjų įsiskolinimas:	13 342	15 040

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

2020 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų analizė:

	2020-12-31	2020-12-31
Nepradelsta	13 342	15 040
Iš viso	13 342	15 040

13. Kitos gautinos sumos

Prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Gautinas PVM	-	225
Iš viso	-	225

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės kitos gautinų sumų neturėjo.

14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai banke	67 003	91 625
Iš viso	67 003	91 625

2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo.

15. Kapitalas

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

2020 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.

Išstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Išstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2019-12-31	4 161 494	143 698
Padidėjo	-	-
Akcijų kiekis 2020-12-31	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

16. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2020 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2020-12-31	2019-12-31
Sukaupti atostoginiai	5 422	1 894
Mokėtinas darbo užmokestis	2 939	2 511
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	971	891
Mokėtinas socialinio draudimo įmokos	1 034	949
Iš viso	10 366	6 245

17. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

2020 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2019-12-31	2018-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	127	187
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	833	989
Sukauptos audito paslaugų sąnaudos	7 200	5 400
Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	42	-
Kitos mokėtinos sumos (PVM)	1 788	-
Iš viso	9 990	6 576

18. Pardavimo pajamos

2020 m. gruodžio 31 d. pajamas sudarė:

	2020	2019
Projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugos	48 993	49 998
Iš viso	48 993	49 998

2020 m. balandžio 28 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis Nr. Nr.: 567 su AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“, 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 2021 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.

19. Sąnaudos

	2020	2019
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	58 748	54 874
Kuras (automobiliams)	761	1 087
Automobilių veiklos nuoma, eksploatacinės sąnaudos, draudimas	5 132	4 168
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos, kompiuterinės įrangos nuoma ir priežiūra	4 912	6 104
Nusidėvėjimas ir amortizacija	129	259
Mobiliojo ryšio paslaugos, fiksuotojo ryšio paslaugos	1 183	1 710
Komandiruotės sąnaudos	-	21
Atostogų rezervas	3 528	728
Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis	19	23
Audito ir teisinės paslaugos	8 000	5 400
Kitos išlaidos	696	1 074
Iš viso	83 108	75 448

20. Finansinės veiklos rezultatas

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

	2020	2019
Finansinės veiklos pajamų iš viso	8 184	-
Asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų dalis pagal nuosavybės metodą	8 184	-
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(79)	(453 681)
Banko komisiniai mokesčiai	(79)	(79)
Asocijuotos įmonės bendrųjų sąnaudų dalis pagal nuosavybės metodą	-	(453 602)
Finansinės veiklos rezultatas	8 105	(453 681)

21. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d., Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokėjo.

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

	2020	2019
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(26 010)	(479 131)
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(3 902)	(71 870)
Pelno mokesčių didinančios sąnaudos		68 041
Neapmokestinamos pajamos	(1 236)	-
Nepripažintas atidėtas pelno mokestis	5 138	3 829
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	-	-
Efektyvi norma	0 %	0 %

Per 2020 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.

22. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas yra pateiktas žemiau:

	2020-12-31	2019-12-31
Grynasis pelnas prieš pelno mokestį	(26 010)	(479 131)
Laikinių skirtumų pokyčiai	(62)	(53)-
Pastovūs skirtumai	(8 184)	453 602
Apmokestinamas metų pelnas	(34 256)	(25 582)
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl vykdomų investicinių projektų	-	-
Apmokestinamojo metų pelno sumažinimas dėl veiklos nuostolių sumos atskaitymo	-	-
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas dėl laikinių skirtumų pokyčio	-	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
Laikinieji skirtumai	844 147	810 927
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	-	-
Atostoginių sukauptas	14	5
Sukaupti mokesstiniai nuostoliai	126 608	121 634
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	126 622	121 639
Nepripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas	(126 622)	(121 639)
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 mokestis 2020 m. ir 2019 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

23. 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 2020 m. ir 2019 m. buvo šie:

2020-12-31	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	8 469	-	-	833
AB „LTG Infra“	1 652	48 993	13 632	-
	10 121	48 993	13 632	833

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

2020 m. AB „Lietuvos geležinkelių infrastruktūra“ pervardinta į AB „LTG Infra“.

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokestis ir kitos išmokos

2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės organizacijos struktūrą sudaro direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkas, vyr. projektų vadovas.

Per 2020 m. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams paskolų, garantijų nebuvo suteikta, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

	2020-12-31	2019-12-31
Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų	32 763	30 303
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

24. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų, neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturėjo.

25. Nepiniginiai sandoriai

Per 2020 m. ir 2019 m. Bendrovė neatliko nepiniginį sandorių, kurie nėra atspindėti pinigų srautų ataskaitoje.

26. 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 projekta „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 trumpesniai laikotarpiui nei iki projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo pabaigos, t.y. iki 2025 metų.

2021 m. kovo 3 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis Nr. SUT(LGI)-138 su AB „LTG Infra“, kuri užtikrina pajamų gavimą 2021 metais ir Bendrovės veiklos tęstinumą.

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.

27. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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.

Informacija dėl koronaviruso (COVID-19) poveikio

2020 metais daugelį šalies sektorių paveikė besitęsianti pasaulinė koronaviruso (COVID-19) pandemija. 2020 m. kovo 11 d. Pasaulio sveikatos organizacijai paskelbus koronaviruso protrūkį pandemija, LR Vyriausybė nuo 2020 m. kovo 16 d. paskelbė šalyje karantiną ir su tuo susijusius viešojo gyvenimo apribojimus. Karantino laikotarpiu (2020 m. kovo – birželio mėn. ir 2020 m. lapkričio – tęsiasi ataskaitų išleidimo metu) taikyti apribojimai susiję su piliečių judėjimu šalies viduje ir už jos ribų, viešojo ir privataus sektoriaus įmonių bei organizacijų veikla, švietimo ir sveikatos įstaigų veikla ir darbo organizavimu bei kitomis ekonominio bei socialinio gyvenimo sritimis.

COVID-19 pandemija neturėjo reikšmingos neigiamos įtakos Bendrovės likvidumui bei kreditingumui.

Vis dėl to, stebėdama pokyčius kaimyninėse rinkose, Bendrovė linkusi vertinti situaciją pozityviai ir nekeičia savo ilgalaikių strateginių kryptų ir tikslų, tačiau dar kartą peržiūri priemones, kurias turėtų užtikrinti šių tikslų pasiekimą.

Ataskaitiniais finansiniais metais Bendrovė nepatyrė reikšmingos neigiamos COVID-19 įtakos veiklai ir finansiniams rezultatams ir nebuvo nustatyta požymių kurie darytų įtaką Bendrovės veiklos tęstinumui.

COVID-19 neįtakojė Bendrovės kredito, likvidumo rizikos, specialios finansinės priemonės, susijusios su COVID-19 taikytos nebuvo.

Valstybės pagalba COVID-19 pandemijos padariniams sušvelninti teikiama nebuvo.