

**UAB „Rail Baltica statyba“
2022 m. metinė ataskaita**

**TURINYS****METINIS PRANEŠIMAS**

| | |
|---|----|
| VADOVO ŽODIS..... | 3 |
| PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ | 4 |
| BENDROVĖS VALDYMAS | 6 |
| STRATEGIJA..... | 9 |
| SVARBIAUSI 2022 METŲ ĮVYKIAI | 10 |
| ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI | 11 |
| PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ APŽVALGA..... | 12 |
| VEIKLOS REZULTATAI..... | 12 |
| SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI | 15 |
| INVESTICIJOS | 15 |
| DARBUOTOJAI..... | 16 |
| RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS | 18 |
| INFORMACIJA APIE IŠORĖS AUDITĄ..... | 19 |
| TVARUMO ATASKAITA (NEAUDITUOTA)..... | 19 |
| FINANSINĖS ATASKAITOS | 23 |
| NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA..... | 24 |
| FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA | 24 |
| PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA | 28 |
| NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA..... | 29 |
| PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA | 30 |
| AIŠKINAMASIS RAŠTAS | 31 |

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:

<https://www.rail-baltica.lt/finansines-ataskaitos/>



VADOVO ŽODIS

Gerbiami kolegos, klientai, partneriai,

Europinės vėžės projektas „Rail Baltica“ ne tik mums, bet ir visai Europos Sąjungai – neabejotinos svarbos infrastruktūros plėtros projektas tiek ekonominiu, tiek geopolitiniu aspektais. Būtent 2022-uosius galima laikyti lūžio metais, nes iki karo Ukrainoje šis projektas buvo daugiau traktuojamas kaip keleiviams bei verslui susisiekimą su Vakarų Europa bei Baltijos regione gerinantis projektas. Pokyčiai geopolitikoje sustiprino karinio mobilumo aspektą, taigi projekto vaidmuo užtikrinant Baltijos šalių saugumą – nenuginčijama.

Apžvelgiant 2022-uosius galima išskirti ne vieną įvykį, kuris indikavo, kad „Rail Baltica“ – tai prioritetas Europos Komisijoje. Šių metų vasarą Europos Komisijos sprendimu numatytas papildomas 422,6 mln. eurų finansavimas, iš kurių Europos infrastruktūros tinklų priemonės įnašas sudarys 353,9 mln. eurų arba 85 proc., o likusius 15 proc. finansuos trijų Baltijos valstybių vyriausybės. Projekto veikloms Lietuvoje skirta apie 127 mln. eurų finansavimo. Verta paminėti, kad „Rail Baltica“ projektas pateko tarp trijų transporto infrastruktūros plėtros projektų, užsitikrinusių didžiausią ES skiriamų lėšų dalį šiame ES paramos skyrimo etape.

Rugsėjį Suomijoje ir visose Baltijos šalyse apsilankiusi TEN-T koridoriaus koordinatore Catherine Trautmann akcentavo savo paramą ir ambasadorystę Europos Komisijos lygiu padedant spręsti su projekto įgyvendinimu susijusius iššūkius. Koordinatorės skiriamas dėmesys ir pagalba projektui leidžia optimistiškai žiūrėti į projekto įgyvendinimo iššūkius šiandieninių aktualijų kontekste.

Galiausiai, Europos transporto ministrų taryba pasiūlė įtraukti šį ne tik Lietuvai, bet ir visam Baltijos regionui strategiškai svarbų geležinkelio projektą į ES tarptautinio transporto koridoriaus „Baltijos jūra-Juodoji jūra-Egėjo jūra“ tinklą. Iki šiol „Rail Baltica“ buvo sudėtinė Europos Sąjungos tarptautinio transporto koridoriaus „Šiaurės jūra-Baltijos jūra“ dalis. Taigi „Rail Baltica“ jau tampa europinės vėžės plėtros ašimi ne tik Baltijos šalyse, bet ir visoje centrinėje bei Rytų Europoje.

Ilgalaikėje perspektyvoje „Rail Baltica“ geležinkelis verslui atvers naujas galimybes Vakarų bei Rytų Europos kryptimis. Tačiau visi projekto partneriai sutaria, kad nereikia laukti, kol projektas bus pilnai pabaigtas, kad galėtume stebėti jo kuriamą vertę verslui, visuomenei, valstybėms. Lietuvos atveju Kauno intermodalinio terminalo prijungimas prie Europos geležinkelių tinklo parodė, kad net ir, rodos, nedideli laimėjimai įgyvendinant šį globalų projektą gali būti itin reikšmingi. 2022 metų pavasarį „LTG Cargo“ pradėjo gabenti intermodalinius krovinius į Duisburgą Vokietijoje, kur klientams atsiveria galimybės geležinkeliu pasiekti vieną svarbiausių pramonės centrų Europoje ir didžiausią vidaus vandenų uostą pasaulyje.

Taigi ambicijos, išgryninta taktika ir susitelkimas į prioritetines geležinkelio atkarpas bei regioninės reikšmės objektus žingsnis po žingsnio atves mus visus prie galutinio rezultato – integracijos į Europos geležinkelių tinklą.

ARENIJUS JACKUS
Direktorius
UAB „Rail Baltica statyba“



PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

| | |
|----------------------------------|---|
| Pavadinimas | UAB „Rail Baltica statyba“ |
| Buveinės adresas | Geležinkelio g. 16, LT-02100 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 | https://www.rail-baltica.lt/apie-uab-rail-baltica-statyba/ |
| Pagrindinė veikla | Bendros Baltijos šalių įmonės RB Rail AS, koordinuojančios projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimą, akcininko funkcijų vykdymas |
| Bendrovės direktorius | Karolis Sankovskis |
| Akcininkai | AB „Lietuvos geležinkeliai“ (turima įstatinio kapitalo dalis sudaro 100%) |

DUKTERINĖS BENDROVĖS IR PASKESNĖS EILĖS ĮMONĖS

| | |
|--|--|
| Pavadinimas | RB Rail AS |
| Buveinės adresas | Satekles iela 2B, Ryga, Latvijos Respublika, LV-1050 |
| 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 IR VEIKLOS MODELIS

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 870 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.

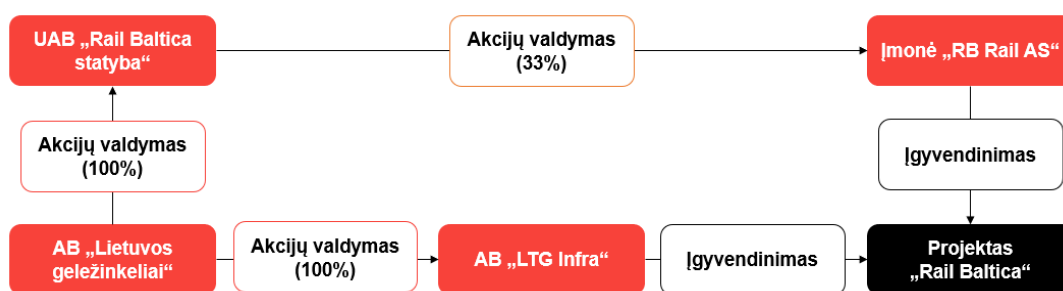
RBS veiklos objektą ir pagrindines funkcijas sudaro įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimas (įmonės „RB Rail AS“ valdymo schema pateikiama 1 pav.). Atsižvelgiant į tai, pagrindinės Bendrovės veiklos yra:

- dalyvavimas įmonės „RB Rail AS“ organų veikloje;
- dalyvavimas įmonės „RB Rail AS“ organų sprendimų priėmimo pagal priskirtą kompetenciją;
- įmonės „RB Rail AS“ organams suteiktų neturtinių teisių įgyvendinimas;
- pozicijų esminiais projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo klausimais derinimas su institucinę priežiūrą ir kontrolę atliekančiais subjektais ir kt.);
- dalyvavimas projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimuose skirtuose bendradarbiavimo ir instituciniuose formatuose.



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

Siekiant tarpusavyje derinti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo procesus, kuriuos vykdo AB „Lietuvos geležinkeliai“ viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo funkcijomis vykdyti įsteigta dukterinė bendrovė AB „LTG Infra“ ir RBS valdoma įmonė „RB Rail AS“ (žr. 2 pav.), Bendrovė vykdo tam skirtą koordinavimą, informacijos sisteminimą, šiuo tikslu AB „Lietuvos geležinkeliai“ viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo funkcijomis vykdyti įsteigta dukterinei bendrovei AB „LTG Infra“ teikia projekto „Rail Baltica“ koordinavimo paslaugą. Bendrovė teikdama šias paslaugas užsitikrina einamųjų veiklos sąnaudų dengimui reikalingas pajamas.



2 paveikslas. Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo modelis.

Specifinis RBS veiklos objektas lemia, kad Bendrovė neturi pagrindinių veiklų, t.y. įėjimo – išėjimo logistikos, rinkodaros ir pardavimo, aptarnavimo po pardavimo ir pan., Bendrovė teikia tik su jos veiklos objektu susijusias išimtinio pobūdžio paslaugas. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė nedalyvauja rinkoje ir konkurencinėje aplinkoje, neturi valdomos infrastruktūros.

Bendrovės veiklos modelį sudaro:

- savarankiška Bendrovės veikla bei sprendimai (įskaitant tam reikalingus išteklius), skirti įgyvendinti Bendrovės veiklos objektą bei vykdyti su tuo susijusias funkcijas.

Šiuo atžvilgiu pažymėtina, kad Bendrovės veiklos objekto bei funkcijų ribotumas nereikalauja išskirtinių pajėgumų, išplėto veiklos modelio ar daugiapakopės organizacinės struktūros. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė savo veiklą vykdo bei su tuo susijusias funkcijas atlieka remdamasi tik savo turimais vidiniais resursais.

- Bendrovės veiklos palaikymas, iš dalies užtikrinamas per LTG grupėje centralizuotai vykdomas palaikančiąsias (korporatyvines) funkcijas bei atitinkamą veiklos architektūrą. Šiuo tikslu, Bendrovė savo veikloje vadovaujasi LTG veiklos architektūros dokumentais – politikomis, metodikomis, procesų standartais ir kt. – išskyrus tuos atvejus, kai juos aprašoma atitinkama veikla yra reglamentuota atskirais Bendrovės vidaus dokumentais.

Šiuo atžvilgiu pažymėtina, kad LTG Grupės valdymo modelis yra grindžiamas **LTG Grupės konsoliduota veiklos strategija** ir funkcinė lyderyste. Patronuojančios bendrovės kolegialus valdymo organas svarsto ir tvirtina konsoliduotą LTG Grupės veiklos strategiją / biudžetą, konsoliduotus veiklos tikslus, juos matuojančius rodiklius ir siektinas reikšmes, priima esminius valdymo sprendimus įmonių grupėje, taip pat prižiūri ir kontroliuoja dukterinių įmonių veiklą. Taip pat, LTG Grupėje taikomas **funkcinės lyderystės** modelis, kuris reiškia, kad pridėtinė vertė yra kuriama centralizuojant veiklos palaikymo (korporatyvines) funkcijas, konsoliduojant kompetencijas ir diegiant funkcinių meistriškumą. Patronuojanti įmonė koordinuoja LTG Grupės įmonių finansų, teisės, planavimo ir stebėsenos, žmogiškųjų išteklių, rizikos valdymo, audito, technologijų, komunikacijos ir kitas bendrąsias sritis bendromis politikomis, nuostatomis ir normomis, kurios taikomos visoms LTG Grupės įmonėms. Kiekviena funkcija ar veikla turi priskirtą funkcijos ar veiklos savininką, kuris yra atsakingas už jam priskirtos kuruojamos srities planavimą, organizavimą, įgyvendinimą ir kontrolę.

ĮMONĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2017 m. sausio 31 d. tarp Lietuvos Respublikos, Latvijos Respublikos ir Estijos Respublikos sudarytame tarptautiniame susitarime numatyta, kad anksčiausia projekto „Rail Baltica“ pabaigos data yra 2026 m., todėl planuojama, kad Bendrovės veiklos objektas ir Bendrovės veikla išliks aktualūs visu projekto įgyvendinimo laikotarpiu.

BENDROVĖS VALDYMAS

INFORMACIJA APIE AKCIJAS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

| Istatinio kapitalo dydis, Eur | Akcijų skaičius, vnt. | Akcijos nominali vertė, Eur |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 4 161 494,08 | 143 698 | 28,96 |

Bendrovė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės įmonė, kurios vienintelis akcininkas yra patrunuojančioji bendrovė AB „Lietuvos geležinkeliai“. AB „Lietuvos geležinkeliai“ akcininkė yra Lietuvos valstybė, jai priklauso 100 proc. akcijų, o akcininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija.

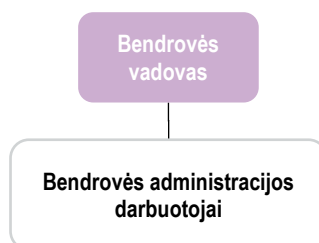
Visos akcijos yra vienos klasės – paprastos vardinės. Akcijos yra nematerialios, jos fiksuojamos įrašais asmeninėse vertybinių popierių sąskaitose teisės aktų nustatyta tvarka. Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigijusi savų bei kitų LTG grupės įmonių akcijų.

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės turimų ir kitų įmonių valdomų akcijų kiekis:

| Įmonė | Istatinio kapitalo dydis, Eur | Akcijų skaičius, vnt. | Akcijos nominali vertė, Eur |
|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 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“ organizacinė struktūra.

BENDROVĖS ĮSTATAI

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

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovės įstatai nebuvo keičiami. Su Bendrovės įstatais galima susipažinti Bendrovės [tinklalapyje \(https://www.rail-baltica.lt/apie-uab-rail-baltica-statyba/\)](https://www.rail-baltica.lt/apie-uab-rail-baltica-statyba/).

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

BENDROVĖS ORGANAI

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatuose yra numatyti šie Bendrovės organai:

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

Stebėtojų taryba ir valdyba Bendrovėje nesudaromos.

Visuotinis akcininkų susirinkimas – aukščiausias Bendrovės valdymo organas. Visuotinio akcininkų susirinkimo kompetencija atitinka LR akcinių bendrovių įstatyme ir kitų įstatymų nustatytą kompetenciją.

Bendrovės įstatuose visuotiniam akcininkų susirinkimui priskirta ir papildoma kompetencija pritarti Bendrovės vadovo sprendimams priimamiems pagal Bendrovės įstatų 27 p. ir 39 p., t.y.:

- tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją ir ilgalaikius tikslus;
- nustatyti Bendrovės veiklos rodiklius;

- tvirtinti Bendrovės investicijų planą;
- tvirtinti Bendrovės metinį biudžetą ir veiklos planą;
- 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 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;
- 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;
- svarstyti informacijos, kuri laikoma Bendrovės komercine (gamybine) paslaptimi ir konfidencialia informacija, sąrašą, šios informacijos naudojimo ir saugojimo sąlygas;
- priimti sprendimus steigti Bendrovės filialus ir atstovybes, nutraukti jų veiklą, skirti ir atšaukti Bendrovės filialų ir atstovybių vadovus, tvirtinti Bendrovės filialų ir atstovybių nuostatus.

Akcininkų teisės ir pareigos, visuotinio acnininkų susirinkimo sušaukimo bei sprendimų priėmimo tvarka nustatyti LR acnininkų bendrovių įstatyme, kituose teisės aktuose, taip pat Bendrovės įstatuose.

Bendrovės vienintelis acnininkas – AB „Lietuvos geležinkeliai“, kuris priima pagrindinius su nuosavybės teisių ir pareigų įgyvendinimu susijusius sprendimus. Privilegijuotų akcijų Bendrovė nėra išleidusi.

Ataskaitiniu laikotarpiu acnininko turtinės ir neturtinės teisės nebuvo apribotos, acnininkui specialiųjų teisių nenumatyta.

Esminiai visuotinio acnininkų susirinkimo sprendimai ataskaitiniu laikotarpiu:

- patvirtintas Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus;
- paskirstytas Bendrovės 2021 m. pelnas (nuostoliai);
- patvirtintas Bendrovės metinis biudžetas ir veiklos planas 2022 metams;
- peržiūrėtas Bendrovės vadovo darbo užmokestis;
- naujai kadencijai išrinktas Bendrovės vadovas (žr. dalį „Bendrovės vadovas“).

Direktorius (vadovas) – yra vienasmenis Bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą ir jai vadovauja. Direktoriaus pareigos ir kompetencija yra apibrėžtos LR acnininkų bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose.

Bendrovės vadovą 5 metų kadencijai renka Bendrovės visuotinis acnininkų susirinkimas. Bendrovės visuotinis acnininkų susirinkimas taip pat tvirtina Bendrovės vadovo pareiginius nuostatus, kurie nustato Bendrovės vadovo darbo tvarką, teises ir pareigas. Tas pats asmuo Bendrovės vadovu gali būti skiriamas ne daugiau kaip 2 kadencijas iš eilės.

Informacija apie Bendrovės vadovo kadencijas:

| Pirmoji kadencija: | | Antroji kadencija: | |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| Išrinkimo data: | Pirmosios kadencijos pabaiga: | Antrosios kadencijos termino pradžia: | Antrosios kadencijos pabaiga: |
| 2017 m. birželio 1 d. | 2022 m. gruodžio 31 d. | 2023 m. sausio 1 d. | 2028 m. sausio 1 d. |
| Pirmosios kadencijos termino pradžia: | | | |
| 2018 m. sausio 1 d. ¹ | | | |

¹ Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos acnininkų bendrovių įstatymo Nr. VIII-1835 papildymo 37¹ straipsniu įstatymą Nr. 356



Informacija apie Bendrovės vadovą:

KAROLIS SANKOVSKI

Išsilavinimas

Aukštasis universitetinis

Profesinė patirtis

Iki darbo pradžios „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupėje, Karolis Sankovskis 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. 2017 – 2022 m. laikotarpiu taip pat ėjo pareigas įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų taryboje.

Pagrindinė darbovietė, pareigos

AB „LTG Infra“

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

BENDROVĖS VADOVYBĖ

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

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

Bendrovės vadovas ir 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 800 Eur. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidėjo 18 proc. 676 Eur iki 800 Eur ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Informacija apie Bendrovės vadovo darbo užmokestį:

| 2020 12 31 | 2021 12 31 | 2022 21 31 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Darbo užmokestis, Eur | Darbo užmokestis, Eur | Darbo užmokestis, Eur |
| 676 | 676 | 800 |

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 Bendrovės vadovas (Bendrovės vadovo sprendimui pritariant visuotino akcininkų susirinkimo sprendimu), 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.

Įvertinant Bendrovės veiklos objekto ribotumą ir specifiką, bei į tai, kad Bendrovė nevykdo komercinės veiklos, tiesiogiai neįgyvendina projektų, Bendrovei keliami specialūs veiklos tikslai, susiję su Lietuvos pusės atstovavimu įmonėje „RB Rail AS“:

- užtikrinti su Bendrovės veiklos objektu susijusių strateginių pozicijų derinimą;
- užtikrinti Bendrovės atstovų (t.y. akcininko iš Lietuvos pusės) dalyvavimą įmonės „RB Rail AS“ organų veikloje.

Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovė nerengia ilgalaikės veiklos strategijos, Bendrovės veiklos tikslai suformuoti atsižvelgiant į Bendrovės misiją, viziją ir steigimo tikslą.

Informacija apie Bendrovės tikslų įgyvendinimą 2022 m.:

| Pagrindiniai tikslai | Tikslų pasiekimo matavimo rodikliai | Matavimo vnt. | Tikslų pasiekimo gairės | Tikslų įgyvendinimo rodikliai |
|--|---|---------------|-------------------------|-------------------------------|
| Strateginių pozicijų derinimas LR susisiekimo ministro 2013 m. vasario 15 d. įsakymu Nr. 3–93 sudarytos projekto „Rail Baltica“ darbo grupės posėdžiuose | Dalyvauta LR susisiekimo ministro 2013 m. vasario 15 d. įsakymu Nr. 3–93 sudarytos projekto „Rail Baltica“ darbo grupės posėdžiuose | % | 100% | 100% ² |
| Bendrovės ar bendrovės skirtų atstovų dalyvavimas įmonės „RB Rail AS“ organų susirinkimuose ir posėdžiuose | Dalyvauta įmonės „RB Rail AS“ organų susirinkimuose ir posėdžiuose | % | 100% | 100% ³ |

2022 M. VYKDYTI ESMINIAI PROJEKTAI IR PLANUOJAMI PROJEKTAI:

Atsižvelgiant į Bendrovės veiklos objekto specifiką, Bendrovė tiesiogiai projektų nevykdo ir vykdyti neplanuoja. Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimą užtikrina įmonė „RB Rail AS“ ir AB „Lietuvos geležinkeliai“ viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo funkcijomis vykdyti įsteigta dukterinė bendrovė AB „LTG Infra“. Bendrovės veikla apima ne tiesioginį projektų vykdymą, o dalyvavimą su projekto vykdymu susijusiuose procese siekiant jų sukoordinavimo.

BENDROVĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS:

Bendrovės veiklos planų, krypčių ir apimties, taip pat organizacinės struktūros pokyčiai nėra planuojami. Numatoma, kad Bendrovė ir toliau vykdys įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymą bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimą, atliks su tuo susijusias veiklas. Dėl šios priežasties, Bendrovė neplanuoja keisti veiklos modelio, įgyti infrastruktūros, naujų klientų ir kt. Bendrovės veiklos atžvilgiu neplanuojant reikšmingų pokyčių, prognozuojama, kad Bendrovės finansinės veiklos rezultatai išliks artimi ligšioliniams laikotarpiams.

Pažymėtina, kad atsižvelgiant į Baltijos šalių 2017 m. sausio 31 d. sudarytame tarptautiniame susitarime dėl projekto „Rail Baltica“ plėtros, ratifikuotame Lietuvos Respublikos Seimo 2017 m. spalio 10 d. įstatymu Nr. XIII-664, numatyta šio projekto pabaigos data, prognozuojama, kad Bendrovės veiklos objektas išliks aktualus bent iki 2025 m.

² 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu vyko 1 tarpinstitucinės „Rail Baltica“ darbo grupės posėdis

³ 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu vyko 4 įmonės „RB Rail AS“ visuotiniai akcininkų susirinkimai, 27 stebėtojų tarybos posėdžiai

SVARBIAUSI 2022 METŲ ĮVYKIAI

SAUSIO MĖN.

- Įmonės „RB Rail AS“ visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą dėl ilgalaikio įmonės „RB Rail AS“ veiklos objekto – nuspręsta, kad įmonė „RB Rail AS“ nevykdys su „Rail Baltica“ geležinkelio infrastruktūros valdymu susijusios veiklos;
- Baltijos šalys bei įmonė „RB Rail AS“ pateikė pirmąsias paraiškas dėl finansavimo skyrimo iš 2021–2027 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės;
- Patvirtintas Bendrovės 2022 m. veiklos planas bei metinis biudžetas.

VASARIO MĖN.

- Pakeistas Bendrovės buveinės adresas (iš Mindaugo g. 12, Vilnius į Geležinkelio g. 16, Vilnius).
- Pakeista įmonės „RB Rail AS“ valdybos sudėtis, išrinktas naujas įmonės „RB Rail AS“ valdybos narys bei finansų vadovas Ignas Degutis (<https://www.railbaltica.org/changes-in-the-rb-rail-as-management-board-new-management-board-member-appointed/>)

KOVO MĖN.

- Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtinta įmonės „RB Rail AS“ metinė finansinė atskaitomybė už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

BALANDŽIO MĖN.

- Bendrovės akcininko 2022 m. balandžio 28 d. sprendimu patvirtintas Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.;
- Bendrovės vadovo 2022 m. balandžio 20 d. sprendimu patvirtintas Bendrovės metinis pranešimas už 2021 m.

GEGUŽĖS MĖN.

- Pradėta įmonės „RB Rail AS“ valdybos nario, Projektų valdymo vadovo atranka (<https://www.railbaltica.org/open-competition-for-the-position-of-the-chief-program-management-officer-in-rb-rail-as/>);
- Įmonė „RB Rail AS“ paskelbė pirkimo procedūras projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos projektavimui ruože Kaunas-Vilnius.

BIRŽELIO MĖN.

- Įmonė „RB Rail AS“ paskelbė pirkimo procedūras projekto „Rail Baltica“ geležinkelio linijos projektavimui ruože Lenkijos/Lietuvos valstybių siena-Kaunas;
- Įmonė „RB Rail AS“ paskelbė pirkimo procedūras projekto „Rail Baltica“ energijos posistemio įgyvendinimo paslaugoms ir darbams įsigyti;
- Užbaigus pirmųjų pagal 2021-2027 m. ES finansavimo programą pateiktų paraiškų ekspertinį vertinimą ir patvirtinus jo rezultatus, tolimesniems projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo darbams Baltijos šalyse nuspręsta skirti virš 350 mln. EUR papildomo ES finansavimo.

LIEPOS MĖN.

- Išrinkta naujos sudėties įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų taryba. Bendrovės skirtą atstovą Karolį Sankovskį pakeitė Arenijus Jackus

RUGPJŪČIO MĖN.

- Esminių įvykių neįvyko.

RUGSĖJO MĖN.

- Lietuvoje vyko TEN-T Šiaurės-Baltijos jūros koridoriaus koordinatės vizitas, kurio metu aptarta projekto įgyvendinimo pažanga ir spartinimo priemonės;
- Įmonės „RB Rail AS“ visuotinis akcininkų susirinkimas išrinko nepriklausomą audito įmonę - SIA „Deloitte Audits Latvia“ - įmonės „RB Rail AS“ 2022-2024 m. laikotarpio metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditui atlikti

SPALIO MĖN.

- Įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos sprendimu atnaujinta (praplėsta) įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos sudėtis (<https://www.railbaltica.org/lt/paskirti-nauji-rail-baltica-bendrosios-baltijos-saliu-imonės-valdybos-nariai/>);
- Baltijos šalys bei įmonė „RB Rail AS“ pasirašė pirmąsias Europos Sąjungos dotacijos sutartis dėl finansavimo skyrimo iš 2021–2027 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės;



LAPKRIČIO MĖN.

- Darbą pradėjo naujos sudėties įmonės „RB Rail AS“ valdyba, paskirtas naujas įmonės „RB Rail AS“ Lietuvos filialo vadovas (<https://www.railbaltica.org/lt/naujai-paskirta-rb-rail-valdyba-pradeda-darba-paskirtas-naujasis-lietuvos-filialo-vadovas/>);
- Įvyko projekto „Rail Baltica“ tarptautinis renginys – „Rail Baltica Industrijos dienos 2023“

GRUODŽIO MĖN.

- Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Karolis Sankovski antrajai kadencijai išrinktas Bendrovės vadovu;
- Įmonė „RB Rail AS“ paskelbė pirkimo procedūras projekto „Rail Baltica“ geležinkelio kelio kontrolės, eismo valdymo ir signalizacijos posistemio įgyvendinimo paslaugoms ir darbams įsigyti

ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI

SAUSIO MĖN.

- Patvirtintas Bendrovės 2023 m. veiklos planas bei metinis biudžetas;
- Išrinkta naujos sudėties įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų taryba, keičiant Latvijos akcininko paskirtą atstovą;
- Baltijos šalys bei įmonė „RB Rail AS“ pateikė antrąsias paraiškas dėl finansavimo skyrimo iš 2021–2027 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės;
- Išrinktas naujas įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos pirmininkas (<https://www.railbaltica.org/ligita-austrupe-appointed-as-chairperson-of-the-rb-rail-as-supervisory-board/>).

VASARIO MĖN.

- Darbą pradėjo naujas įmonės „RB Rail AS“ valdybos narys, programos valdymo vadovas (<https://www.railbaltica.org/lt/bendrojoje-rail-baltica-baltijos-saliu-imeje-rb-rail-darba-pradeda-vyriausiasis-programu-valdymo-pareigunas/>);
- Įvyko metinis projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo eigos vertinimas su Europos klimato, infrastruktūros ir aplinkos vykdomosios įstaigos atstovais (<https://www.railbaltica.org/progress-meeting-with-european-climate-infrastructure-and-environment-executive-agency-cinea-and-rail-baltica-management-held-in-riga/>);
- Iš pareigų pasitraukė įmonės „RB Rail AS“ generalinis direktorius ir valdybos pirmininkas. Paskirtas laikinasis vadovas ir pradėta naujojo vadovo atranka (<https://www.railbaltica.org/lt/rb-rail-ieskos-naujo-vadovo/>).

KOVO MĖN.

- Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Karolis Sankovski atšauktas iš Bendrovės vadovo pozicijos;
- Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Bendrovės vadovu išrinktas Arenijus Jackus;
- Eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtinta įmonės „RB Rail AS“ metinė finansinė atskaitomybė už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.

RUSIJOS FEDERACIJOS KARINIŲ VEIKSMŲ UKRAINOS TERITORIJOJE ĮTAKA BENDROVĖS VEIKLAI

Nuo 2022 m. vasario 24 d. Rusijos vykdomi kariniai veiksmai Ukrainoje bei Baltarusijai ir Rusijai taikomos plataus spektro Jungtinių Amerikos Valstijų, Europos Sąjungos sankcijos ataskaitiniu laikotarpiu turėjo ženklų poveikį LTG Grupės įmonių veiklai ir rezultatams. Bendrovės veikli tai įtakos neturėjo.

Prieš ir ypatingai po 2022 m. vasario 24 d. JAV, Jungtinė Karalystė ir Europos Sąjunga paskelbė papildomas sankcijas Rusijai ir Baltarusijai, kaip Rusijos karo sąjungininkei, kurios apima baudžiamąsias priemones Rusijos Federacijos ir Baltarusijos finansų, energetikos ir susisiekimo sektoriams, taip pat taikomi prekybos suvaržymai dvejopos paskirties prekėmis, eksportui ir jo finansavimui.

Dar 2021 m. įsigaliojo sankcijos Baltarusijos trašų ir naftos gamintojams, trašų ir naftos produktams.

Atsižvelgiant į susiklosčiusią situaciją Bendrovės vadovybė atsakingai vertina pagrindines rizikas ir grėsmes, susijusias su veiklos tęstinumu ir poveikiu LTG Grupės ir jos įmonių veiklai, bei kartu su LTG Grupės įmonių vadovais, ėmėsi ir imasi veiksmų situacijai suvaldyti:

- Ataskaitiniu laikotarpiu veiklą vykdė **Krizės valdymo komitetas**, koordinavęs sukurtų septynių darbo grupių veiklą ir priiminėjęs sprendimus šiais klausimais – Veiklos tęstinumas ir planavimas, Kaštų kontrolė, Sankcijų ir tarpinstitucinio veiksmų koordinavimo nacionalinio pobūdžio grėsmių valdymas, Valdymo ir verslo rizikos vertinimas, Komunikacija, Parama darbuotojams bei Patalpos, apgyvendinimas ir logistika nuo karo bėgantiems ukrainiečiams.



Tęsimas **Veiklos optimizavimo projekto** įgyvendinimas, apimantis tris kryptis: veiklos efektyvumo didinimo, sąnaudų mažinimo, diversifikacijos ir plėtros į naujas rinkas, ypač Vakarų Europos. Ataskaitiniu laikotarpiu priimti būtini sprendimai susiję su LTG Grupės valdymo modeliu ir optimaliu darbuotojų skaičiumi, veikloje naudojamo turto bei vykdomų remontų optimizavimu.

PAGRINDINIŲ VEIKLOS RODIKLIŲ APŽVALGA

UAB „Rail Baltica statyba“ yra specialios paskirties ir funkcijų įmonė, užtikrinanti Lietuvos pusės dalyvavimą projektui „Rail Baltica“ skirtoje bendroje Baltijos šalių įmonėje „RB Rail AS“. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė nėra orientuota į komercinės veiklos vykdymą ir pajamų uždirbimą, pelno generavimą, o Bendrovės veiklos modelis yra skirtas užtikrinti pagrindinių Bendrovės veiklos sąnaudų padengimą siekiant išvengti nuostolingos įmonės veiklos.

Pagrindinė veikla – įmonės RB Rail AS akcijų valdymas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas.

Specifinis bendrovės veiklos objektas lemia, kad bendrovė neturi pagrindinių veiklų, t.y. įėjimo – išėjimo logistikos, rinkodaros ir pardavimo, aptarnavimo po pardavimo ir pan. UAB „Rail Baltica statyba“ nedalyvauja rinkoje ir konkurencinėje aplinkoje.

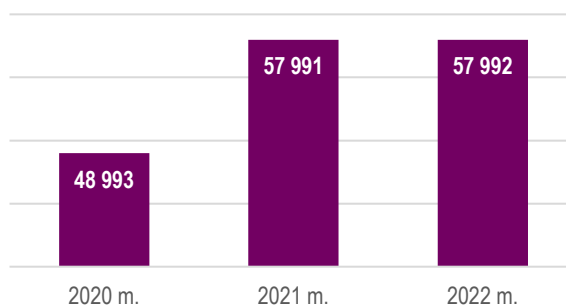
Atsižvelgiant į tai, Bendrovės finansinės veiklos rodikliai yra pateikiami dalyje „*Pagrindiniai finansiniai rodikliai*“.

VEIKLOS REZULTATAI

PARDAVIMO PAJAMOS

Bendrovės pajamos 2022 m. ataskaitiniu laikotarpiu siekė 58 tūkst. Eur, lyginant su 2021 m. 58 tūkst. Eur ir 2020 m. 49 tūkst. Eur. Pajamų kilimą 2022-2021 m., lyginant su 2020 m., lėmė su 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

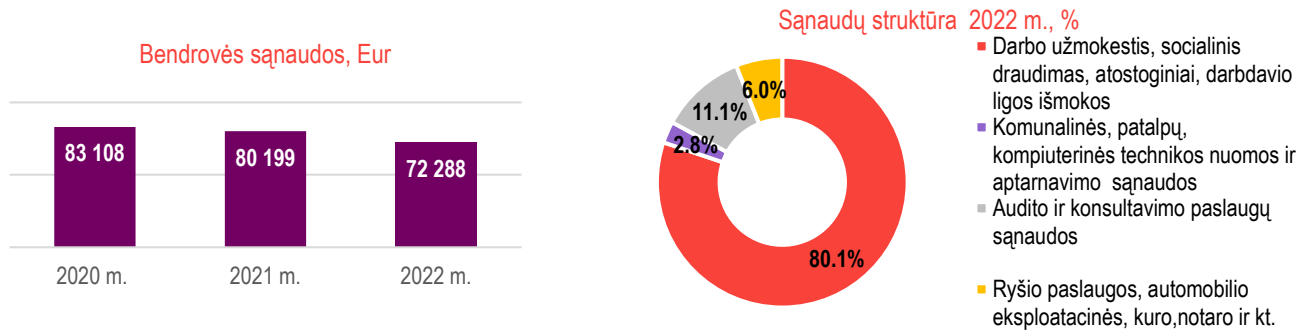


SĄNAUDOS

Bendrovės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2022 m. sudarė 72,2 tūkst. Eur. Palyginti su 2021 m. sąnaudos sumažėjo 7,9 tūkst. Eur arba 9,86 proc. Sąnaudų sumažėjimui įtakos turėjo: automobilio nuomos atsisakymas, kuro sąnaudų sumažėjimas, darbo užmokesčio fondo sumažėjimas, kurį lėmė darbuotojų neapmokamos atostogos, tėvystės atostogos, nedarbingumas.

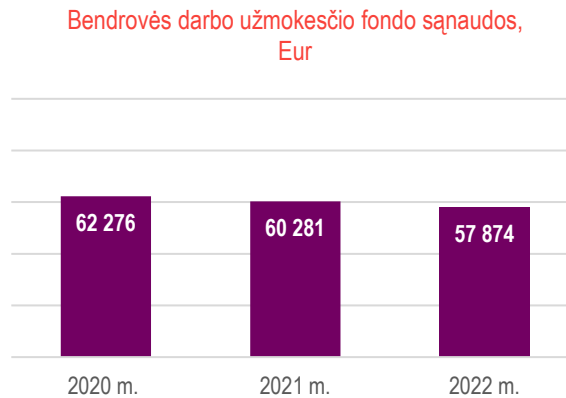
Didžiąją 2022 m. sąnaudų dalį sudarė sąnaudos darbo užmokesčiui ir susijusioms sąnaudoms (darbo užmokestis, Sodros mokesčiai, atostoginiai, ligos išmokos): 57,9 tūkst. Eur (80,1 proc.), kitoms sąnaudoms (nuomai, audito paslaugoms, kurui, ryšiams ir kt.), 14,3 tūkst. Eur (19,9 proc.).

Detalus sąnaudų detalizavimas pateikiamas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (17 punktas).



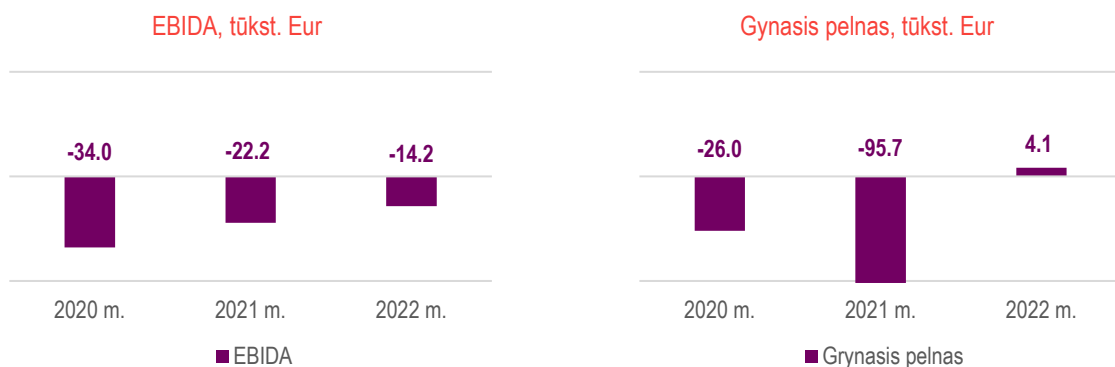
Didžiąją dalį visų sąnaudų (80,1 proc.) sudaro darbo užmokesčio fondas. Šios sąnaudos per tris palyginamuosius metus, keitėsi labai neženkiai. Tam įtakos turėjo susikaupę atostoginių kaupiniai Covid –19 laikotarpiu. 2022 m. darbo užmokesčio fondo sumažėjimą 4,4 Eur (4 proc.) lyginant su 2021 m. įtakoję tėvystės atostogos, neapmokamos atostogos, nedarbingumas.

| | Matavimo vnt. | 2020 m. | 2021 m. | 2022 m. |
|---|---------------|---------|---------|---------|
| Darbo užmokestis, atostoginių kaupiniai ir soc. draudimo įmokos | Eur | 62 276 | 60 281 | 57 874 |



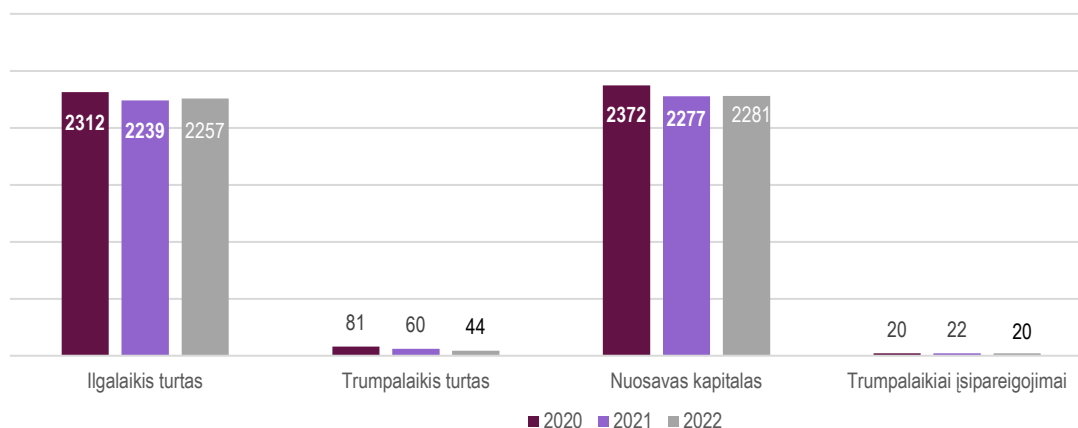
VEIKLOS REZULTATAI

Bendrovės EBITDA ir EBIT 2022 m., palyginti su 2021 m. atitinkamu periodu, padidėjo 36,0 proc. ir siekė – (14,2) tūkst. Eur (be finansinės investicinės veiklos rezultato). Bendrovės nuostoliai sudarė 14,2 tūkst. Eur. Lyginant su 2021 m. nuostoliai sumažėjo 8 tūkst. Eur. Geresnius Bendrovės rezultatus lėmė sumažėjusios DU fondo, automobilio nuomos ir eksploatacijos sąnaudos. Pajamos išliko tos pačios. Grynasis pelnas skaičiuojamas su finansinės investicinės veiklos rezultatais (investicija į RB Rail AS).



BALANSO STRAIPSNŲ POKYČIAI

- Bendrovės turtas 2022 12 31 sudarė 2 301,0 tūkst. Eur. ir palyginti su 2021 12 31, padidėjo 0,8 proc. Ilgalaikis turtas, bendroje turto struktūroje sudaręs 98,08 proc., padidėjus finansiniam turtui 18,4 tūkst. Eur (0,8 proc.), pakilo iki 2 256,9 tūkst. Eur;
- Trumpalaikis turtas 2022 12 31 sudarė 44 tūkst. Eur ir, palyginti su 2021 12 31, sumažėjo 27 proc. Trumpalaikio turto pokyčiui įtakos turėjo sumažėję gryniesi pinigai. Gautinos sumos nepakito;
- Įstatinis kapitalas analizuojamu laikotarpiu nepakito ir sudarė 4 161,5 tūkst. Eur. Nuosavas kapitalas padidėjo 4,1 tūkst. Eur (0,18 proc.) ir 2022 12 31 siekė 2 280,7 tūkst. Eur;
- Finansinių skolų bendrovė neturi;
- Trumpalaikiai įsipareigojimai sumažėjo 1,6 tūkst. Eur, nes tam įtakos turėjo prekybos skolų, su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų, kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų sumažėjimas lyginant su 2021 m.

Pagrindinių balanso straipsnių pokyčiai, tūkst. Eur

PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI*

| | Matavimo vnt. | 2020 m. | 2021 m. | 2022 m. |
|-------------------|---------------|---------|---------|---------|
| Pardavimo pajamos | tūkst. Eur | 49,0 | 58,0 | 58,0 |
| Sąnaudos | tūkst. Eur | 83,1 | 80,2 | 72,2 |
| EBITDA | tūkst. Eur | (34,0) | (22,2) | (14,2) |
| EBITDA marža | % | (69,4) | (38,3) | (24,5) |
| EBIT | tūkst. Eur | (34,1) | (22,2) | (14,2) |
| EBIT marža | % | (69,6) | (38,3) | (24,5) |
| Grynasis pelnas | tūkst. Eur | (26,0) | (95,7) | 4,1 |

| | Matavimo vnt. | 2020 12 31 | 2021 12 31 | 2022 12 31 |
|---------------------------------|---------------|------------|------------|------------|
| Ilgalaikis turtas | tūkst. Eur | 2 312,0 | 2 238,5 | 2 256,9 |
| Trumpalaikis turtas | tūkst. Eur | 80,7 | 60,0 | 44,0 |
| Turtas iš viso | tūkst. Eur | 2 392,7 | 2 298,5 | 2 301,0 |
| Nuosavas kapitalas | tūkst. Eur | 2 372,4 | 2 276,6 | 2 280,7 |
| Finansinės skolos | tūkst. Eur | - | - | - |
| Grynoji skola | tūkst. Eur | (67,0) | (54,0) | (37,8) |
| Nuosavo kapitalo grąža (ROE) | % | (1,1) | (4,2) | 0,2 |
| Turto grąža (ROA) | % | (1,1) | (4,2) | 0,2 |
| Investicijų grąža (ROI) | % | (1,1) | (4,2) | 0,2 |
| Nuosavo kapitalo koeficientas | % | 99,1 | 99,0 | 99,0 |
| Turto apyvartumo rodiklis | kartais | 0,02 | 0,03 | 0,03 |
| Skubaus likvidumo koeficientas | kartais | 4,0 | 3,0 | 2,2 |
| Bendrojo likvidumo koeficientas | kartais | 4,0 | 3,0 | 2,2 |

* rodiklių apibrėžimai pateikiami metinio pranešimo 22 psl.

BENDROVĖS FINANSAVIMAS

Bendrovė neturi paskolų ar kitų skolinių įsipareigojimų kredito institucijoms. Bendrovės veikla finansuojama nuosavomis lėšomis. Bendrovė veiklai reikalingas lėšas gauna teikdama su savo veikla susijusias projekto „Rail Baltica“ koordinavimo paslaugas viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytoji – LTG dukterinei bendrovei AB „LTG Infra“.

Bendrovė rengdama finansines ataskaitas atsižvelgė ir tinkamai įvertino: 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, geopolitinė situacija, karas Ukrainoje, sankcijos Rusijai 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.

DIVIDENDŲ POLITIKA

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

LTG Grupės įmonių dividendų skyrimą ir mokėjimą reglamentuoja LTG Grupės Dividendų skyrimo politika.

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.

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

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

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

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

Atsižvelgiant į tai, kad Bendrovės veikla nėra orientuota į pelno siekimą, Bendrovė 2022 m. dividendų už 2021 m. nemokėjo. Ankstesniais metais Bendrovė dividendų nemokėjo.

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 gerąja 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:



BENDROVĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR VIDUTINIS DARBO UŽMOKESTIS

Bendrovės darbuotojų skaičius 2022 m. gruodžio 31 d. siekė 4. Palyginti su 2021 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės darbuotojų skaičius nekito.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR VIDUTINIS DARBO UŽMOKESTIS

| Pareigybių grupės | 2020 12 31 | | 2021 12 31 | | 2022 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 |
| Bendrovės vadovas | 1 | 672 | 1 | 671 | 1 | 768 |
| Aukštesnio lygio vadovai ir išskirtinių sričių specialistai | 3 | 3 336 | 3 | 3 482 | 3 | 3 655 |
| Iš viso | 4 | 2 932 | 4 | 3 057 | 4 | 3 148 |

Bendras darbo užmokesčio fondas sudarė 57,9 tūkst. Eur. Bendrovės darbuotojams 2022 m. metinių paskatinimų išmokėta nebuvo.

Bendrovė viešai darbo užmokesčio duomenų pagal lytį neskelbia, nes dėl konfidencialumo VDU informacija ir VDU skirtumas neatskleidžiamas, jei pareigybių grupėje yra mažiau nei 5 vienos lyties darbuotojai.

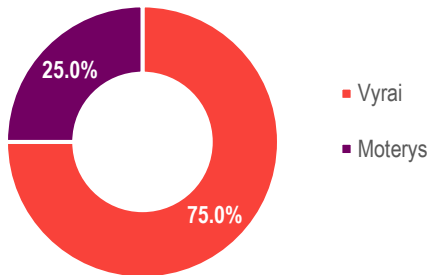
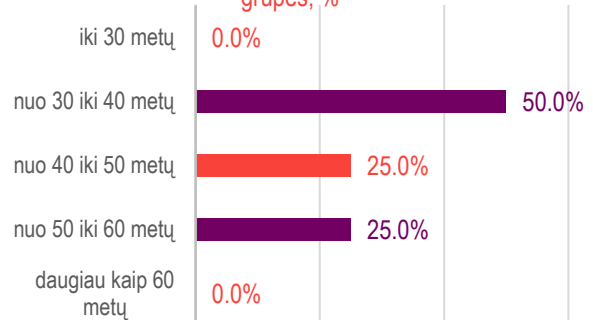
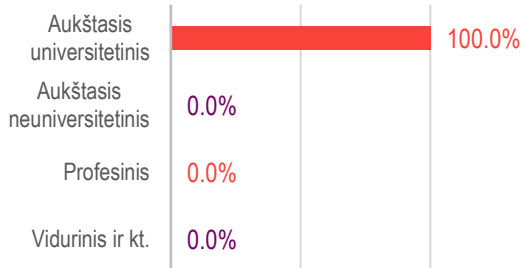
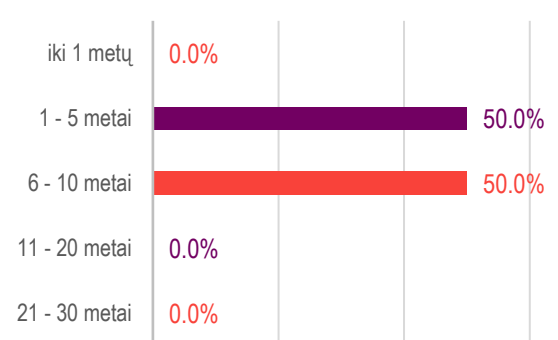
Vidutinis mėnesinis atlyginimas, palyginti su 2021 m., augo nuo 3 057 Eur 2021 m. iki 3 148 Eur 2022 m. Didžiausią įtakos atlygio augimui kaip ir kasmet turėjo LTG Grupėje balandžio mėnesį įgyvendinta darbo užmokesčio peržiūra.

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 (pagal darbo sutartį) ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 800 Eur. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis 2022 m. kito pagal LR nustatytą minimalų darbo užmokestį.

Aukštesnio lygio vadovų vidutinis darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 3 655 Eur.

Grafikuose žemiau pateikiamas darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių, lytį, stažą ir išsilavinimą 2022 m. gruodžio 31 d.

Darbuotojų pasiskirstymas pagal lytį, %

Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes, %

Darbuotojų pasiskirstymas pagal išsilavinimą, %

Darbuotojų pasiskirstymas pagal darbo stažą, %


ATLYGIO IR VEIKLOS EFEKTYVUMO VALDYMAS

LTG grupėje, įskaitant Bendrovę, bendrieji atlygio formavimo principai yra orientuoti į:

- reikalingos kvalifikacijos bei kompetencijų darbuotojų pritraukimą, motyvavimą ir išlaikymą;
- darbuotojų skatinimą tobulėti;
- vidinio teisingumo atlyginant už darbą ir darbuotojų pastangas užtikrinimą;
- darbuotojų motyvavimą per papildomų naudų paketą;
- efektyvų personalo kaštų valdymą.

Įvardintiems uždaviniams pasiekti yra naudojami klasikiniai elementai:

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

Metodinio pareigybių vertinimo rezultatams organizacijoje viešinti yra naudojama lokali pozicijų korporatyvinių lygių skalė. Kiekvienam darbuotojui suteikiamos galimybės matyti savo pareigybės bei kitų pareigybių organizacijoje korporatyvinius lygius. Kartu kiekvienam darbuotojui yra prieinama informacija apie kiekvieno korporatyvinio lygio atlygio rėžius. Tokiu būdu organizacijoje įtvirtinti skaidrumo principai bei sukurtos prielaidos įsivertinti bei planuoti vidinės karjeros galimybes.

Kiekvienais metais yra įgyvendinama **periodinė atlygio peržiūra**, kuri yra siejama su aiškiais ir objektyviais kriterijais – esamo darbuotojų atlygio palyginimu su rinka, Bendrovės finansiniais rezultatais ir peržiūrai skiriamu biudžetu bei kiekvieno darbuotojo metinės veiklos įvertinimu. Periodinė atlygio peržiūra paprastai įsigalioja kiekvienų metų balandžio 1 d.

Papildomų naudų paketas apima vienkartinę išmoką gimus darbuotojo vaikui ar mirus artimam šeimos nariui, paramą stichinių nelaimių atvejais, lojalumo išmoką darbuotojams, paliekantiems organizaciją sulaukus senatvės pensijos amžiaus, papildomas atostogas bei kitas naudas, numatytas LTG įmonių grupės šakos kolektyvinėje sutartyje bei Atlygio nustatymo metodikoje. Darbuotojams taip pat yra suteikiamas draudimas nuo nelaimingų atsitikimų ir papildomas savanoriškas sveikatos draudimas, pagal kurio sąlygas darbuotojams kompensuojamas ambulatorinis bei stacionarinis gydymas ir diagnostika, profilaktiniai sveikatos patikrinimai ir skiepai, receptiniai vaistai ir medicinos pagalbos priemonės. Papildomai darbuotojai gali rinktis odontologijos, reabilitacijos arba optikos paslaugas. Savo pasirinkimą drausti papildomu savanoriškuoju sveikatos draudimu kasmet deklaruoja apie 80 proc. darbuotojų. Derybų dėl naujos šakos kolektyvinės sutarties su socialinės partneriais metu buvo sutarta nuo 2023 metų vienkartinę išmoką gimus darbuotojo vaikui ar mirus artimam šeimos nariui didinti 50 proc. – nuo 200 iki 300 Eur atskaičius mokesčius.

Atlygio formavimo principai ir skiriamos papildomos naudos yra apibrėžiamos LTG įmonių grupės šakos kolektyvinėje sutartyje, Personalo politikoje, Atlygio nustatymo metodikoje. Aukščiausios grandies vadovų atlygio formavimo principai yra apibrėžiami Bendrovės valdybos tvirtinamoje Aukščiausios grandies atlygio politikoje. Detalesnės šių principų įgyvendinimo nuostatos apibrėžiamos vidiniuose procesų standartuose, metodikose, taip pat skelbiamos vidiniame LTG įmonių grupės intranete – darbuotojams skirtoje žinių bazėje bei naujienose.

Darbuotojų veiklos valdymo ir jos vertinimo procesas išlieka nukreiptas į aukštų rezultatų, asmeninės atsakomybės ir nuolatinio grįžtamojo ryšio kultūros bei principo „labiausiai yra atlyginami geriausieji“ įtvirtinimą.

RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

LTG grupėje ir Bendrovėje diegiama ir nuolat veikoje tobulinama **vieninga LTG Grupės rizikų valdymo sistema**. Ji apibrėžiama LTG Grupės rizikų valdymo politikoje, metodikoje ir procesų standartuose, parengtuose atsižvelgiant į tarptautinius ISO 31000 (angl. *International Organization of Standardization*) ir COSO ERM (angl. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Enterprise Risk Management*) standartus bei geriausias praktikas pavyzdžius.

LTG Grupės rizikos valdomos etapais. Bendras periodiškas ciklas susideda iš šių pagrindinių žingsnių:

1. Rizikų apetito 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.

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

LTG Grupėje rizikų valdymo atsakomybės yra skirstomos vadovaujantis **3 gynybos linijų modeliu** (angl. *Three Lines of Defense model*). Pagal jį:

- 1-ojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG Grupės įmonės ir LTG korporatyvinės funkcijos, kurie identifikuoja, vertina ir valdo rizikas;
- 2-ojo rizikų valdymo lygio veiklą vykdo LTG Rizikų valdymo funkcija, kuri kuria ir tobulina bendrą sistemą bei atlieka koordinavimo ir kontrolės veiklą;
- 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.

Svarbu pabrėžti, kad rizikų valdymo praktikoje aktyviai dalyvauja tiek įvairių grandžių vadovai, tiek kolegialūs organai. Įmonių Grupėje veikia **Rizikų valdymo komitetas**, kuris vykdo rizikų kalibravimą ir išgrynina rizikas, aktualias visos Grupės mastu.

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

Atsižvelgiant į Bendrovės istoriją ir specifiką bei esamą veiklos kontekstą, išskiriamos ir žemiau pateikiamos pagrindinės Bendrovės veiklos rizikos, aktualios 2022-aisiais metais:



| Rizikos pavadinimas | Rizikos lygis | Rizikos šaltiniai | Galimas poveikis | Pagrindinės rizikos valdymo priemonės |
|---|---------------|---|---|--|
| Turto nepakankamumo rizika | Žemas | <ul style="list-style-type: none"> Ribotas Bendrovės turtas (tik trumpalaikis turtas - piniginės lėšos); Neplanuotų ar nenumatytų išlaidų atvejai gali lemti Bendrovės turto nepakankamumą / Bendrovės nemokumą | <ul style="list-style-type: none"> Finansinio stabilumo neužtikrinimas Veiklos tęstinumo neužtikrinimas | <ul style="list-style-type: none"> Einamųjų Bendrovės veiklos sąnaudų finansavimo užtikrinimas; Savalaikis ir tinkamas Bendrovės akcininko informavimas apie Bendrovės finansinius ir kapitalo pokyčius, atsiradusį kapitalo nepakankamumą; Bendrovės įstatinio kapitalo valdymo priemonių taikymas |
| Išorinio reguliavimo ir poveikio rizika | Žemas | <ul style="list-style-type: none"> Išorinių subjektų ir institucijų priimami sprendimai; Projekto „Rail Baltica“ partnerių pozicijų skirtumai bei nesuderinamumas | <ul style="list-style-type: none"> Nesavalaikis sprendimų priėmimas Veiklos sutrikimai | <ul style="list-style-type: none"> Bendrovės pozicijos formavimas ir atstovavimas su projektu „Rail Baltica“ susijusius sprendimus priimančiose institucijose, darbo grupėse ir kt.; Reguliarus ir proaktyvus su projektu „Rail Baltica“ susijusius sprendimus priimančių institucijų, darbo grupių informavimas; Ginčų eskalavimo procedūros nustatymas. |

Pažymėtina, kad su projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimu susijusios rizikos yra valdomos AB „Lietuvos geležinkeliai“ viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo funkcijomis vykdyti įsteigtos dukterinės bendrovė AB „LTG Infra“, todėl šiame metiniame pranešime apžvelgiami tik su tiesiogine Bendrovės veikla susiję rizikos veiksniai.

INFORMACIJA APIE IŠORĖS AUDITĄ

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus.

Viešąjį pirkimą 2020 – 2022 m. konsoliduotųjų Bendrovės finansinių ataskaitų, paruoštų pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, audito paslaugoms atlikti laimėjo UAB „KPMG Baltics“. Auditorių kandidatūrai pritarė LTG Audito komitetas ir LTG valdyba bei buvo gautas akcininko patvirtinimas. Audito paslaugų sutartis pasirašyta 2020 m. birželio 23 d.

Nustatytas atlygis audito bendrovei už 2022 m. finansinių ataskaitų auditą – 8 000 Eur (be PVM).

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

TVARUMO ATASKAITA (NEAUDITUOTA)

AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupės Tvarumo ataskaitoje pateikiama informacija apima tiek patrunuojančiosios įmonės, tiek visų patrunuojamųjų įmonių informaciją. Pagrindinės Tvarumo ataskaitos temos apima visas LTG Grupės įmones ir išsami kiekvienos LTG Grupei priklausančios įmonės tvarumo informacija nėra rengiama.

Visos LTG Grupės, taip pat ir jai priklausančios UAB „Rail Baltica statyba“, tvarumo veiklos ir rezultatai apžvelgiami konsoliduotame LTG Grupės 2022 m. metiniame pranešime, kurio integruota dalis yra ir visos LTG Grupės Tvarumo ataskaita. Šią ataskaitą, LTG Grupės Tvarumo politiką, tvarumo veiklos prioritetus taip pat galima rasti ir interneto svetainės www.ltg.lt dalyje „Tvarumas“.

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 LAIKYMAŠI

| 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 |
| 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 |

| Aprašo punktas | Aprašo nuostata | | Taip/Ne |
|--|--|--|---------|
| | Bendrovės informacijos atskleidimas | | |
| 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 ataskaitiniam 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, įvykusius per finansinius metus ir po jų (iki metinio pranešimo arba metinės veiklos ataskaitos parengimo) ir turėjusius esminę reikšmę valstybės valdomos įmonės veiklai; | | Taip |
| 17.3. | valstybės valdomos įmonės veiklos strategijoje numatytų tikslų įgyvendinimo rezultatai; | | Taip |
| 17.4. | pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodikliai; | | Taip |
| 17.5. | specialiųjų įpareigojimų vykdymas; | | Taip |
| 17.6. | investicijų politikos įgyvendinimas, vykdomi ir planuojami investiciniai projektai bei investicijos per ataskaitinius metus; | | Taip |
| 17.7. | valstybės valdomoje įmonėje taikomos rizikos valdymo politikos įgyvendinimas; | | Taip |
| 17.8. | dividendų politikos įgyvendinimas valstybės valdomose bendrovėse; | | Taip |
| 17.9. | atlyginimų politikos įgyvendinimas; | | Taip |
| 17.10. | bendras metinis darbo užmokesčio fondas, vidutinis mėnesinis darbo užmokestis pagal einamas pareigas ir (arba) padalinius; | | Taip |
| 17.11. | informacija apie Aprašo II ir III skyrių nuostatų laikymąsi: nurodoma, kaip jos įgyvendinamos, kokių nuostatų nesilaikoma, ir paaiškinama kodėl. | | Taip |
| 18. | Valstybės valdomoms bendrovėms, kurioms neprivalomas socialinės atsakomybės ataskaitos rengimas rekomenduojama atitinkamai metiniame pranešime pateikti informaciją, susijusią su aplinkosaugos, socialiniais ir personalo, žmogaus teisių užtikrinimo, kovos su korupcija ir kyšininkavimu klausimais. | | - |
| 19. | Jeigu Aprašo 17 punkte nurodyta informacija laikoma valstybės valdomos įmonės komercine (gamybine) paslaptimi ar konfidencialia informacija, valstybės valdoma įmonė gali tokios informacijos neatskleisti, tačiau atitinkamai valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime ar valstybės įmonės metinėje veiklos ataskaitoje turi būti nurodyta, kad ši informacija neatskleidžiama, ir nurodyta neatskleidimo priežastis. | | Taip |
| 20. | Valstybės valdomos bendrovės metiniame pranešime gali būti pateikiama ir kita šiame Apraše nenurodyta informacija. | | Taip |
| 21. | Valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patronuojanti bendrovė, konsoliduotajame metiniame pranešime, o jeigu pagal teisės aktus ji neprivalo rengti konsoliduotojo metinio pranešimo, – savo metiniame pranešime pateikia įmonių grupės struktūrą, taip pat kiekvienos dukterinės bendrovės Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodytus duomenis, valdomų akcijų dalį (procentais) dukterinės bendrovės įstatiniame kapitale, finansinių metų finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus. Jeigu valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patronuojanti bendrovė, rengia konsoliduotąjį metinį pranešimą, jam <i>mutatis mutandis</i> taikomi Aprašo 17 punkto reikalavimai. | | - |
| 22. | Valstybės valdomos bendrovės tarpiniame pranešime ar valstybės įmonės tarpinėje veiklos ataskaitoje pateikiamas trumpas valstybės valdomos įmonės verslo modelio aprašymas, ataskaitinio laikotarpio finansinių veiklos rezultatų analizė, informacija apie per ataskaitinį laikotarpį įvykusius svarbius įvykius, taip pat pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodiklius ir jų pokyčius, palyginti su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu. | | Taip |

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 |
| Nuosavo kapitalo grąža (ROE) | Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) / Nuosavo kapitalo ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis |
| Turto grąža (ROA) | Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) / Turto ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis |
| Investicijų pelningumo rodiklis (ROI) | Grynasis paskutinių 12 mėn. periodo pelnas (nuostoliai) / (Turto ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis – Trumpalaikių įsipareigojimų ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje vidurkis) |
| EBIT | Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį – finansinės investicinės veiklos rezultatas |
| EBITDA | Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį – finansinės investicinės veiklos rezultatas + nusidėvėjimas ir amortizacija |
| EBIT marža | EBIT / Pardavimo pajamos |
| EBITDA marža | EBITDA / Pardavimo pajamos |
| 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 Arenijaus Jackaus parašu pasirašomas 2022 m. metinis pranešimas, esantis šio dokumento 3-22 psl.



2022 m.

**UAB „Rail Baltica statyba“
Finansinės ataskaitos, parengtos pagal Tarptautinius finansinės
atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, už
metus,
pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.
(audituota)**

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Rail Baltica statyba“ akcininkams

■ Nuomonė

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

- 2022 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 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

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

■ Kita informacija

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

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

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

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

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

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė.

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

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

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

- Padarome išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų 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
2023 m. gegužės 15 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 24–26 puslapiuose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

| TURTAS | Pastabos | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Ilgalaikis turtas | | | |
| Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai | 7 | 1 | 1 |
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 7 | 1 | 1 |
| Finansinis turtas | 9 | 2 256 889 | 2 238 502 |
| Ilgalaikio turto iš viso | | 2 256 890 | 2 238 503 |
| Trumpalaikis turtas | | | |
| Atsargos | 10 | - | 15 |
| Gautinos sumos iš susijusių šalių | 11 | 6 282 | 6 042 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 12 | 37 796 | 53 963 |
| Trumpalaikio turto iš viso | | 44 078 | 60 020 |
| TURTO IŠ VISO | | 2 300 968 | 2 298 523 |

| NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | Pastabos | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|----------|------------------|------------------|
| Nuosavas kapitalas | | | |
| Įstatinis kapitalas | 13 | 4 161 494 | 4 161 494 |
| Akcijų priedai | | 86 | 86 |
| Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) | | (1 880 864) | (1 884 955) |
| Nuosavo kapitalo iš viso | | 2 280 716 | 2 276 625 |
| Trumpalaikiai įsipareigojimai | | | |
| Prekybos skolos | 15 | 155 | 620 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 14 | 9 092 | 9 619 |
| Kitos mokėtinos sumos | 15 | 11 005 | 11 659 |
| Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso | | 20 252 | 21 898 |
| Įsipareigojimų iš viso | | 20 252 | 21 898 |
| Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso | | 2 300 968 | 2 298 523 |

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Arenijaus Jackaus ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas, esantys šio dokumento 27 – 48 psl.

PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

| STRAIPSNIAI | Pastabas | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|----------|-----------------|-----------------|
| Pagrindinės veiklos pajamos | 16 | 57 992 | 57 991 |
| Pajamos iš viso | | 57 992 | 57 991 |
| Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos | 17 | (57 874) | (60 281) |
| Kuras, medžiagos | 17 | (669) | (1 538) |
| Nuoma ir komunalinės | 17 | (2 014) | (2 955) |
| Kitos sąnaudos | 17 | (11 656) | (15 348) |
| Veiklos pelnas (nuostolis) | | (14 221) | (22 131) |
| Finansinės veiklos sąnaudos (komisiniai) | 18 | (75) | (77) |
| Asocijuotų įmonių rezultatų dalis | 18 | 18 387 | (73 519) |
| Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį | | 4 091 | (95 727) |
| Pelno mokestis | 19,20 | - | - |
| Grynasis pelnas (nuostolis) | | 4 091 | (95 727) |
| Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) | | - | - |
| Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso | | 4 091 | (95 727) |

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 2020 m. gruodžio 31 d. | | 4 161 494 | 86 | - | - | (1 789 228) | 2 372 352 |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) | | - | - | - | - | (95 727) | (95 727) |
| Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo | | - | - | - | - | - | - |
| <i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i> | | - | - | - | - | (95 727) | (95 727) |
| Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) | | - | - | - | - | - | - |
| Išstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu | | - | - | - | - | - | - |
| Išstatinio kapitalo mažinimas | | - | - | - | - | - | - |
| Sudaryti rezervai | | - | - | - | - | - | - |
| Rezervų panaudojimai | | - | - | - | - | - | - |
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | | 4 161 494 | 86 | 0 | 0 | (1 884 955) | 2 276 625 |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) | | - | - | - | - | 4 091 | 4 091 |
| Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo | | - | - | - | - | - | - |
| <i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i> | | - | - | - | - | 4 091 | 4 091 |
| Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) | | - | - | - | - | - | - |
| Išstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu | | - | - | - | - | - | - |
| Išstatinio kapitalo mažinimas | | - | - | - | - | - | - |
| Sudaryti rezervai | | - | - | - | - | - | - |
| Rezervų panaudojimai | | - | - | - | - | - | - |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | | 4 161 494 | 86 | 0 | 0 | (1 880 864) | 2 280 716 |

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|-----------------|-----------------|
| Pagrindinės veiklos pinigų srautai | | |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) | 4 091 | (95 727) |
| Nepiniginių straipsnių koregavimas: | | |
| Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos | - | - |
| (Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo | - | - |
| Ilgalaikio materialiojo ir finansinio turto vertės sumažėjimas (atstatymas) | (18 387) | 73 519 |
| 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) | - | - |
| | (14 296) | (22 208) |
| Apyvartinio kapitalo pasikeitimas | | |
| Atsargų sumažėjimas (padidėjimas) | 15 | 36 |
| Prekybos ir kitų gautinų sumų, bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas) | (240) | 7 590 |
| Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas) | (465) | (340) |
| Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas) | (527) | (747) |
| Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas) | (654) | 2 629 |
| (Sumokėtas) pelno mokeskis | | |
| | (16 167) | (13 040) |
| Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai | | |
| Investicinės veiklos pinigų srautai | - | - |
| Finansinio turto (įsigijimas) | - | - |
| Gautos palūkanos | - | - |
| Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai | - | - |
| Finansinės veiklos pinigų srautai | - | - |
| Paskolų gavimas | - | - |
| Paskolų (grąžinimas) | - | - |
| Gautos (grąžintos) dotacijos | - | - |
| Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais (įstatinio kapitalo didinimas) | - | - |
| Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai | - | - |
| Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) | (16 167) | (13 040) |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje | 53 963 | 67 003 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje | 37 796 | 53 963 |

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 Geležinkelio g. 16, Vilnius, LT-02100, 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.

2022 m. gruodžio 31 d., taip pat ataskaitiniu laikotarpiu vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2022 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 |

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2021 m. gruodžio 31 d. – 4).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Bendrovės finansinės ataskaitos 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 ataskaitoje pateiktiems ataskaitiniams laikotarpiams, nebent nurodyta kitaip.

Finansinės ataskaitos parengtos taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Vertinimų ir sprendimų taikymas. Siekiant parengti finansines ataskaitas pagal TFAS 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 ataskaitos už 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus parengtos pagal Bendrovės vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip. Bendrovės funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurai 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 atskaitinį laikotarpį. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų savikaina turi būti pripažįstama turto 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 turto 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 turto, 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 atskaitinio 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 turto susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta vertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

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 turto yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Su trumpalaikie 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 vertinimas 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 atkurdama 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 vertinimo 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 vertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais. Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudų pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudų 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 sąlygu šalimi. Finansinis turtas (išskyrus prekybos gautinas sumas be reikšmingo finansavimo komponento), jei jis nėra apskaitomas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais (išskyrus 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 grynujų pinigų nuostolių dabartinė vertė (skirtumas tarp pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi pagal sutartį, ir pinigų srautus, kuriuos Bendrovė tikisi gauti). TKN yra diskontuojamos taikant 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 tikėtinius 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; tikėtinu 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 apskaičiuotų 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 mokestis apima dabartinį mokestį ir atidėtajį pelno mokestį ir yra pripažįstamas Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, išskyrus atvejus, kai minėti mokesčiai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje, nes jie susiję su sandoriais, kurie yra pripažįstami kartu ar kitu laikotarpiu kitose bendrosiose pajamose ar tiesiogiai nuosavybėje.

2022 m. ir 2021 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.

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

Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. keliamų veiklos 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. Asocijuotos įmonės tiesiogiai nepaskirstytame pelne apskaitytas pelnas (nuostolis) Bendrovės ataskaitose apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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 ištekliai, 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 nustatyti 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 datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose. Todėl toms galimoms išmokoms yra sudaromi atidėjiniai. Aktuariniai skaičiavimai yra atlikti siekiant įvertinti tokių 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 identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų;
- yra galimybė identifikuoti 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 identifikuojamas 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 kokią 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 susijusių 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-ąją TFAS |
|-----------------------------------|---|--|
| Projekto valdymo paslaugų pajamos | Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30-45 dienu. | 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 neišmanoma 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 laikotarpiams, 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.

Klimato kaitos valdymo priemonės ir įtaka Bendrovės veiklai. AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonių grupė, įgyvendindama LTG tvaraus augimo strategijoje 2040 nustatytus strateginius tikslus ir tvarumo valdymo prioritetus, ypatingą dėmesį skiria aplinkosaugai. Viena esminių Grupės ir atskirų jos įmonių strateginių veiklos kryptių yra Žalioji kursas. 2021 m. Grupėje buvo patvirtinta Aplinkos apsaugos strategija 2030+, kurioje nustatyti Grupės aplinkos apsaugos prioritetai ir sritys, kurioms Grupės įmonės savo vykdoma veikla daro arba potencialiai gali daryti poveikį, bei iškelti konkretūs tikslai, kuriuos įgyvendinus šis poveikis būtų sumažintas. Strategija parengta atsižvelgiant į nacionalinius teisės aktus, tarptautinius susitarimus (Paryžiaus susitarimas dėl klimato kaitos, Europos Žalioji kursas), susijusius su aplinkosauga, tame tarpe ir klimato kaita.

Bendrovė šiuo metu nėra identifikavusi savo veikloje naudojamo turto, kuriam su klimato pokyčiais susiję įvykiai ar veiksniai gali daryti įtaką. Aplinkos apsaugos strategijoje 2030+ taip pat keliamas tikslas, susijęs su prisitaikymo prie klimato kaitos ir jos sukeltų reiškinų priemonių vertinimu ir geležinkelių infrastruktūros atsparumo klimato kaitai didinimu.

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

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-uoju TFAS pakeičiamas 4-asis TFAS, kuriuo remiantis įmonėms buvo suteikta galimybė draudimo sutarčių apskaitai tęsti taikyti dabartinę praktiką. Dėl šios priežasties investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo įmonių finansinius rezultatus. 17-asis TFAS – tai bendras principais grindžiamas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visoms draudimo sutarčių rūšims, įskaitant ir draudiko turimas perdraudimo sutartis. Standartu reikalaujama draudimo sutarčių 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.

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

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

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 klasifikavimo.

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.

Apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (8-ojo TAS pataisos)

2021 m. vasario mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 8-ojo TAS pataisas, kuriose nurodomas „apskaitiniai įvertinimai“ apibrėžimas. Pataisos išaiškina skirtumus tarp apskaitinių įvertinimų keitimų, apskaitos politikos keitimų ir klaidų taisymo. Be to, paaiškinama, kaip ūkio subjektai naudoja matavimo metodus ir indėlių apskaitiniams įvertinimams parengti.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2023 m. sausio 1 d. ir taikomos apskaitinių įvertinimų keitimams, apskaitos politikos keitimams, kurie įvyksta šio periodo pradžios datą arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau, tik jeigu tai bus atskleista finansinėje atskaitomybėje.

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

Apskaitos politikos atskleidimas (1-ojo TAS ir TFAS 2-osios Praktinės ataskaitos pataisos)

2021 m. vasario mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 1-ojo TAS ir TFAS 2-osios Praktinės ataskaitos „Sprendimų dėl materialumo priėmimas“ pataisas, kuriose pateikiamos gairės ir pavyzdžiai, padedantys ūkio subjektams taikyti sprendimus dėl materialumo apskaitos politikos atskleidimui. Pataisos siekia padėti ūkio subjektams paruošti apskaitos politikos atskleidimą, kuris būtų naudingesnis pakeičiant reikalavimus ūkio subjektams atskleisti savo „reikšmingą“ apskaitos politiką į „materialią“ apskaitos politiką, papildant gairėmis kaip ūkio subjektams taikyti materialumo sampratą priimant sprendimą dėl apskaitos politikos atskleidimo.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2023 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau.

Kadangi TFAS 2-osios Praktinės ataskaitos pataisose nurodomos neprivalomos gairės dėl materialumo apibrėžimo taikymo apskaitos politikos informacijai, šių pataisų įsigaliojimo data nėra privaloma.

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

Atidėtasis mokesčiai, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (12-ojo TAS pataisos)

2021 m. gegužės mėn. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba išleido 12-ojo TAS pataisas, kurios susiaurina pirminio pripažinimo išimties apimtį, kad daugiau nebūtų taikoma sandoriams, kurių metu atsiranda lygūs apmokestinamieji ir išskaitomieji laikinieji skirtumai.

Pataisos turėtų būti taikomos sandoriams, kurie įvyksta anksčiausio palyginamojo laikotarpio pradžioje. Be to, anksčiausio palyginamojo laikotarpio pradžioje, atidėtojo mokesčio turtas (jei yra pakankamai apmokestinamojo pelno) ir atidėtasis mokesčio įsipareigojimas turi būti pripažinti visiems apmokestinamiesiems ir išskaitomiesiems laikiniams skirtumams, kurie yra susiję su nuoma ir eksploatacijos nutraukimo įsipareigojimais.

Pataisos taikomos metiniams ataskaitiniams laikotarpiams nuo 2023 m. sausio 1 d. Leidžiama taikyti anksčiau. Šiuo metu Bendrovė vertina pataisų įtaką.

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

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

2022 m. sausio 1 d. įsigalioję standartai ir pataisos reikšmingos įtakos 2022 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 | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gautinos sumos iš susijusių šalių | 6 282 | 6 042 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 37 796 | 53 963 |
| Iš viso | 44 078 | 60 005 |

| Finansiniai įsipareigojimai | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Prekybos skolos | 155 | 620 |
| Susijusioms šalims mokėtinos sumos | - | - |
| Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | 11 005 | 11 659 |
| Iš viso | 11 160 | 12 279 |

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.

Nustatydamas finansinių priemonių tikrąją vertę, Bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas, bei skiria tris tikrosios vertės hierarchijos lygius. Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą.

Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

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

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

3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebeimi 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 | 6 282 | - | - | 6 282 |
| Pinigai ir pinigų ekvivalentai | 37 796 | 37 796 | - | - |
| Iš viso | 44 078 | 37 796 | - | 6 282 |
| Finansiniai įsipareigojimai | | | | |
| Prekybos skolos | 155 | - | - | 155 |
| Susijusioms šalims mokėtinos sumos | - | - | - | - |
| Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | 11 005 | - | - | 11 005 |
| Iš viso | 11 160 | - | - | 11 160 |

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.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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

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 turto, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

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

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

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

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

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

| Finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|------------|------------|
| 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 2022 m. gruodžio 31 d.:

| Atsiskaitymo laikotarpis | Vidutinis nuostolių dydis, % | 2022-12-31 Prieš vertės sumažėjimą | Apskaitytas vertės sumažėjimas |
|--------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Nepradelstos | 0 % | 6 282 | - |
| Pradelstos | 100 % | - | - |
| Viso: | | 6 282 | - |

Kredito rizikos, kylančios iš prekybos gautinų sumų koncentracija:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------|--------------|--------------|
| Klientas A | 6 282 | 6 042 |
| Kiti | - | - |
| Vertės sumažėjimas | - | - |
| Iš viso | 6 282 | 6 042 |

2022 m. gruodžio 31 d. bei 2021 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. Abejotinių 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.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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 | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|------------|------------|
| Įsiskolinimo koeficientas, % | 0,88 | 0,95 |
| Kritinio likvidumo koeficientas, kartai | 2,18 | 2,74 |
| Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai | 2,18 | 2,74 |

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Bendrovės finansinių įsipareigojimų gražinimo terminai nediskontuotų srautų metodu:

| | Apskaitinė vertė iš viso | Per vienus metus | Nuo vienu iki penkerių metų | Po penkerių metų |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| Finansiniai įsipareigojimai | | | | |
| Prekybos skolos | 155 | 155 | - | - |
| Susijusioms šalims mokėtinos sumos | - | - | - | - |
| Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai | 11 005 | 11 005 | - | - |
| Iš viso | 11 160 | 11 160 | - | - |

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

Valiutos rizika. Valiutų kursų rizika – tai rizika, kad rinkos kainų pokyčiai dėl užsienio valiutų kursų kitimo turės įtakos Bendrovės rezultatui arba turimų finansinių priemonių vertei.

Atsižvelgiant į faktines apyvertas užsienio valiutomis, valiutos rizika yra minimali ir nėra reikšminga finansinėms ataskaitoms. Per 2022 ir 2021 m. Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarinėjo.

Palūkanų normos rizika. Visoms Bendrovės gautoms paskoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR. Atsižvelgiant į situaciją tarp bankinių palūkanų normų rinkoje Bendrovė per 2022 m. ir 2021 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

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

Remiantis LR akcinių bendrovių įstatymu, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų, o nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių 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 | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. | 1 326 | 1 326 |
| - įsigijimai | - | - |
| - pardavimai, perleidimai, nurašymai | - | - |
| - perklasifikavimai | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | 1 326 | 1 326 |
| - įsigijimai | - | - |
| - pardavimai, perleidimai, nurašymai | - | - |
| - perklasifikavimai | - | - |
| 2022 m. gruodžio 31 d. | 1 326 | 1 326 |
| Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. | 1 196 | 1 196 |
| - amortizacija | 129 | 129 |
| - vertės sumažėjimas per metus | - | - |
| - pardavimai, perleidimai, nurašymai | - | - |
| - perklasifikavimai | - | - |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | 1 325 | 1 325 |
| - amortizacija | - | - |
| - vertės sumažėjimas per metus | - | - |
| - pardavimai, perleidimai, nurašymai | - | - |
| - pardavimai, perleidimai, nurašymai | - | - |
| - perklasifikavimai | - | - |
| 2022 m. gruodžio 31 d. | 1 325 | 1 325 |
| Likutinė vertė | | |
| 2020 m. gruodžio 31 d. | 1 | 1 |
| 2021 m. gruodžio 31 d. | 1 | 1 |
| 2022 m. gruodžio 31 d. | 1 | 1 |

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

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|--------------|--------------|
| Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai | 1 326 | 1 326 |
| Iš viso | 1 326 | 1 326 |

8. Naudojimo teise valdomas turtas

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

Bendrovė 2022 m. sausio 1 d. ir 2022 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 metodas) |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Likutis 2020 m. gruodžio 31 d. | 3 900 000 | 2 312 021 |
| Padidėjimas (+) | - | - |
| Sumažėjimas (-) | - | (73 519) |
| Likutis 2021 m. gruodžio 31 d. | 3 900 000 | 2 238 502 |
| Padidėjimas (+) | - | 18 387 |
| Sumažėjimas (-) | - | - |
| Likutis 2022 m. gruodžio 31 d. | 3 900 000 | 2 256 889 |

2022 m. Bendrovė į RB Rail AS investicijų neatliko. Investicijų į Asocijuotą įmonę padidėjimas (2021: sumažėjimas) apima Bendrovei priklausantią einamųjų metų nuostolio 41 569 eurų dalį bei tiesiogiai nepaskirstytame pelne apskaityto pelno 50 956 eurų dalį. Atitinkamai 2021 m. 81 270 eurų nuostolio ir 7 751 eurų tiesiogiai nepaskirstytame pelne apskaityto pelno.

10. Atsargos

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|------------------|------------|------------|
| Kuras ir degalai | - | 15 |
| Iš viso | - | 15 |

2022 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2021 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis.

11. Prekybos gautinos sumos

Iš susijusių įmonių gautinos sumos:

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gautinos sumos iš susijusių šalių | 6 282 | 6 042 |
| Iš viso pirkėjų įsiskolinimas: | 6 282 | 6 042 |

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

2022 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų analizė:

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|----------------|--------------|--------------|
| Nepradelsta | 6 282 | 6 042 |
| Iš viso | 6 282 | 6 042 |

12. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|----------------|---------------|---------------|
| Pinigai banke | 37 796 | 53 963 |
| Iš viso | 37 796 | 53 963 |

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo.

13. Kapitalas

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

2022 m. gruodžio 31 d. įregistruotą įstatinį kapitalą sudarė 143 698 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 28,96 Eur. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 4 161 494 Eur.

Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

| | Įstatinis kapitalas | Akcijų skaičius, vnt. |
|---|---------------------|-----------------------|
| Pasirašytas akcinis kapitalas | | |
| Akcijų kiekis 2021-12-31 | 4 161 494 | 143 698 |
| Padidėjo | - | - |
| Akcijų kiekis 2022-12-31 | 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 |

14. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2022 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Sukaupti atostoginiai | 3 897 | 4 505 |
| Mokėtinas darbo užmokestis | 3 176 | 3 005 |
| Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis | 986 | 1 039 |
| Mokėtinas socialinio draudimo įmokos | 1 033 | 1 070 |
| Iš viso | 9 092 | 9 619 |

15. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

2022 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Prekybos mokėtinos sumos | 155 | 620 |
| Susijusioms šalims mokėtinos sumos | - | - |
| Sukauptos audito paslaugų sąnaudos | 8 000 | 8 000 |
| Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims | - | - |
| Kitos mokėtinos sumos (PVM) | 3 005 | 3 659 |
| Iš viso | 11 160 | 12 279 |

16. Pardavimo pajamos

2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. pajamas sudarė:

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugos | 57 992 | 57 991 |
| Iš viso | 57 992 | 57 991 |

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 2023 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.

17. Sąnaudos

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Darbo užmokestis ir soc.draudimo įmokos | 58 482 | 61 198 |
| Atostogų rezervas | (608) | (917) |
| Kuras (automobiliams) | 669 | 1 538 |
| Automobilių veiklos nuoma, eksploatacinės sąnaudos, draudimas | 1 711 | 5 132 |
| Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos, kompiuterinės įrangos nuoma ir priežiūra | 2 014 | 2 955 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | - | - |
| Mobiliojo ryšio paslaugos, fiksuotojo ryšio paslaugos | 1 132 | 1 229 |
| Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis | 8 | 26 |
| Audito ir teisinės paslaugos | 8 000 | 8 000 |
| Kitos išlaidos | 805 | 961 |
| Iš viso | 72 213 | 80 122 |

18. Finansinės veiklos rezultatas

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

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|-----------------|
| Finansinės veiklos pajamų iš viso | 18 387 | (73 519) |
| Asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų dalis pagal nuosavybės metodą | 18 387 | (73 519) |
| Finansinės veiklos sąnaudų iš viso | (75) | (77) |
| Banko komisiniai mokesčiai | (75) | (77) |
| Asocijuotos įmonės bendrųjų sąnaudų dalis pagal nuosavybės metodą | - | - |
| Finansinės veiklos rezultatas | 18 312 | (73 596) |

19. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d., Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokėjo.

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

| | 2022 | 2021 |
|---|----------|----------|
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą | 4 091 | (95 727) |
| Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą | 614 | (14 359) |
| Pelno mokesčių didinančios sąnaudos | - | 11 028 |
| Neapmokestinamos pajamos | (2 758) | - |
| Nepripažintas atidėtas pelno mokestis | 2 144 | 3 331 |
| Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso | - | - |
| Efektyvi norma | 0 % | 0 % |

Per 2022 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.

20. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas yra pateiktas žemiau:

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|-----------------|-----------------|
| Grynasis pelnas prieš pelno mokesčių | 4 091 | (95 727) |
| Laikinių skirtumų pokyčiai | (28) | (62) |
| Pastovūs skirtumai | (18 387) | 73 519 |
| Apmokestinamas metų pelnas | (14 324) | (22 270) |
| 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 | 880 741 | 866 417 |
| Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau: | - | - |
| Atidėtojo pelno mokesčio turtas: | - | - |
| Atostoginių sukaupimas | 10 | 14 |
| Sukaupti mokestiniai nuostoliai | 132 101 | 129 949 |
| Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą | 132 111 | 129 963 |
| Nepripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas | (132 111) | (129 963) |
| 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 2022 m. ir 2021 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

21. 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 2022 m. ir 2021 m. buvo šie:

| 2022-12-31 | Pirkimai | Pardavimai | Gautinos sumos | Mokėtinos sumos |
|-----------------------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|
| AB „Lietuvos geležinkeliai“ | 3 850 | - | - | - |
| AB „LTG Infra“ | - | 57 992 | 6 282 | - |
| | 3 850 | 57 992 | 6 282 | - |

| 2021-12-31 | Pirkimai | Pardavimai | Gautinos sumos | Mokėtinos sumos |
|-----------------------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|
| AB „Lietuvos geležinkeliai“ | 7 794 | - | - | - |
| AB „LTG Infra“ | 293 | 57 991 | 6 042 | - |
| | 8 087 | 57 991 | 6 042 | - |

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokestis ir kitos išmokos

2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės organizacijos struktūrą sudaro direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkas, vyr. projektų vadovas.

Per 2022 m. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams paskolų, garantijų nebuvo suteikta, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|------------|------------|
| Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų | 30 088 | 33 296 |
| Priskaitymai kitiems susijusiems asmenims | - | - |
| Vadovaujančių darbuotojų skaičius (direktorius, vyr. finansininkas) | 2 | 2 |

22. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų, neapibrėžtų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturėjo.

23. Nepiniginiai sandoriai

Per 2022 m. ir 2021 m. Bendrovė neatliko nepiniginį sandorių, kurie nėra atspindėti pinigų srautų ataskaitoje.

24. 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 siekti projektą „Rail Baltica“ įgyvendinti iki 2025 m. pabaigos, o bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ buvo paskirta projekto įgyvendinimo koordinatoriumi. Atsižvelgiant į tai, kad UAB „Rail Baltica statyba“ yra bendros įmonės „RB Rail AS“ akcininkas iš Lietuvos pusės, UAB „Rail Baltica statyba“ veiklos tęstinumas šiuo metu yra planuojamas ne trumpesniai laikotarpiui nei iki projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo pabaigos.

2023 m. kovo 8 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis Nr. SUT(RBS)-02 su AB „LTG Infra“, kuri užtikrina pajamų gavimą 2023 metais ir Bendrovės veiklos tęstinumą.

LR susisiekimo ministro valdymo sričių 2023-2025 metų strateginiame veiklos plane yra numatytas finansavimas (2023 m. - 2,9 mln. EUR, 2024 m. - 3,3 mln. Eur, 2025 m. - 2,7 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.

25. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Karolis Sankovskis atšauktas iš Bendrovės vadovo pozicijos;

Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Bendrovės vadovu išrinktas Arenijus Jackus;

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.