



**UAB „Rail Baltica statyba“
2021 m. metinė ataskaita**



TURINYS

METINIS PRANEŠIMAS	3
VADOVO ŽODIS	3
PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ	4
BENDROVĖS VALDYMAS	5
STRATEGIJA	10
SVARBIAUSI 2021 METŲ ĮVYKIAI	10
ĮVYKIAI, PASIBAIGUS ATASKAITINIAM LAIKOTARPIUI	12
FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALYZĖ	12
VEIKLOS REZULTATAI	12
SPECIALIEJI ĮPAREIGOJIMAI	15
INVESTICIJOS	16
DARBUOTOJAI	16
RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS	17
FINANSINĖS ATASKAITOS	20
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	21
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	24
PELNO (NUOSTOLIO) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	25
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	26
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	27
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	28
TVARUMO ATASKAITA	47
APIE TVARUMĄ LTG GRUPĖJE IR BENDROVĖJE	47
SUINTERESUOTOS ŠALYS	47
APLINKOS APSAUGOS SRITIS	47
SOCIALINE SRITIS	48
VALDYSENOS SRITIS	51

SANTRUMPOS:

LTG – AB „Lietuvos geležinkeliai“

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

Kiekvienais metais įgyvendinant europinės vėžės geležinkelio „Rail Baltica“ projektą Lietuvoje atneša naujų pasiekimų, kurie mus visus priartina prie pagrindinio tikslo – nutiesti europinį geležinkelį, kuris integruos Baltijos šalis bei Suomiją į Europos geležinkelių tinklą.

Vienas iš pagrindinių tikslų 2021-aisiais įgyvendinat šį strateginės reikšmės projektą buvo atlikti visus paruošiamuosius darbus tam, kad 2022-aisiais Latvijos sienos link prasidėtų didelio masto statybos darbai. Patvirtinus pirmuosius šio ruožo statybos darbams skirtus techninius projektus, metai buvo baigti paskelbus rangos konkursus kone 30-imčiais kilometrais geležinkelio infrastruktūros Jonavos rajone: sankasai, inžineriniams statiniams bei jungiamiesiems automobilių keliams ir jų melioracijai.

Svarbus žingsnis žengtas Kaunas-Vilnius ruožo teritorijų planavimo etape – po diskusijų su visuomene ir kitomis suinteresuotomis šalimis buvo pasirinkta optimali Kaunas – Vilnius trasos alternatyva. Jos sprendiniai bus detalizuojami kituose etapuose. Teritorijų planavimas – ypač sudėtingas projekto įgyvendinimo etapas, susijęs ne tik su infrastruktūriniais sprendimais, bet ir su gyventojų gyvenamos vietos, aplinkosaugos išsaugojimo, turto išpirkimo klausimais, todėl reikalingas tiesioginis, betarpiškas dialogas ir aiškūs atsakymai į gyventojų bei verslo subjektų klausimus.

Kalbant apie pasiekimus, šiandien galime teigti, kad „Rail Baltica“ – tai jau ne tik ateities, bet ir dabarties projektas, nešantis realią naudą verslui. Kauno intermodalinio terminalo (KIT) atidarymas komerciniam eismui europinio standarto geležinkeliu atvėrė naujas galimybes verslui gabenti krovinius geležinkeliu Vakarų kryptimi. Komercinių vežimų vystymas „Rail Baltica“ geležinkeliu – tai ne tik ekonominė, bet ir ekologinė nauda, nes plėtojant komercinius vežimus geležinkeliu bei palaipsniui pereinant prie tvarios žiedinės ekonomikos bus reikšmingai mažinama aplinkos tarša, taip prisidedant prie ES žaliajo kurso strategijos įgyvendinimo.

„Rail Baltica“ ne tik mums, bet ir visai Europos Sąjungai ir jos transporto tinklui išlieka itin svarbiu infrastruktūros plėtros projektu. Tad prasidėjus naujam finansavimo laikotarpiui buvo intensyviai ruošiamasi naujų paraiškų dėl finansavimo iš 2021–2027 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės teikimui. 2022-ųjų metų pradžioje Lietuva kartu su Latvija, Estija ir bendrąja Baltijos šalių įmone „RB Rail AS“ pateikė paraiškas gauti papildomą Europos Sąjungos (ES) finansavimą europinės vėžės geležinkelio plėtros projektui „Rail Baltica“. Išliename ambicingi ir dedame visas pastangas siekdami įgyvendinti šį ypatingos svarbos projektą.

KAROLIS SANKOVSKI

Direktorius
 UAB „Rail Baltica statyba“

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ

Pavadinimas	UAB „Rail Baltica statyba“
Buveinės adresas	Geležinkelio g. 16, 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%)

BENDROVĖS PATRONUOJAMOSIOS, ASOCIJUOTOS IR BENDRO PAVALDUMO 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

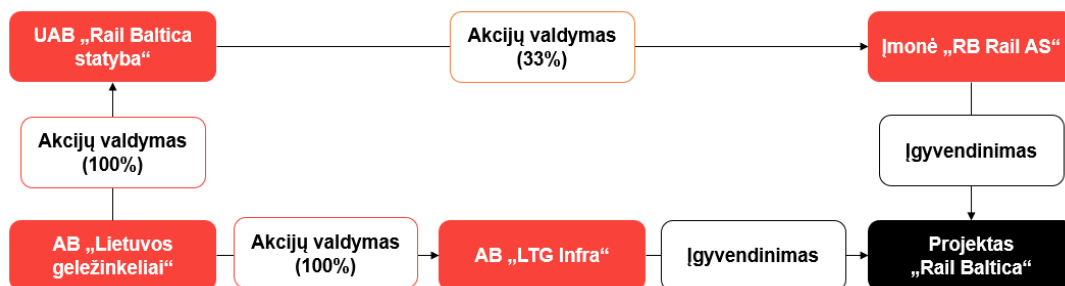
RBS yra dukterinė LTG įmonė, įsteigta dalyvauti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo procese ir Baltijos šalių įsteigtos RB Rail AS valdyme.

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

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

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

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



1 paveikslas. Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo modelis.

RBS veiklos objektą ir pagrindines funkcijas sudaro įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimas (įmonės „RB Rail AS“ valdymo schema pateikiama 2 pav.). 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“ įgyvendinimui skirtuose bendradarbiavimo ir instituciniuose formatuose



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

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

Bendrovės veiklos modelį sudaro:

- savarankiška Bendrovės veikla bei sprendimai (įskaitant tam reikalingus išteklius), skirti įgyvendinti Bendrovės veiklos objektą bei vykdyti su tuo susijusias funkcijas;
- Bendrovės veiklos palaikymas, iš dalies užtikrinamas per LTG grupėje centralizuotai vykdomas funkcijas bei atitinkamą veiklos architektūrą (personalo valdymas, pirkimų planavimas/valdymas/vykdydas, rizikų valdymas, saugos valdymas ir kt.).

BENDROVĖS VALDYMAS

INFORMACIJA APIE AKCIJAS 2021 M. GRUODŽIO 31 D.

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

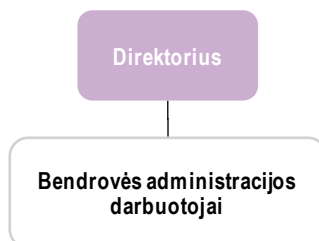
Visos akcijos yra vienos klasės – paprastos vardinės. Akcijos yra nematerialios, jos fiksuojamos įrašais asmeninėse vertybinių popierių sąskaitose teisės aktų nustatyta tvarka.

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu nebuvo įsigijusi savų ir kitų Grupės įmonių akcijų. 2021 m. gruodžio 31 d. turimų ir kitų įmonių valdomų akcijų kiekis:

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

BENDROVĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖ STRUKTŪRA

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



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

BENDROVĖS ĮSTATAI

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

Ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovės įstatai buvo keičiami 1 kartą (2021 m. gruodžio 29 d.). Atliktais įstatų pakeitimais buvo panaikinta Bendrovės valdyba, o valdybos kompetencijai tenkančių sprendimų priėmimas buvo priskirtas Bendrovės vadovui, kartu nustatant, kad tokiems Bendrovės vadovo sprendimams turi pritarti Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas.

Su Bendrovės įstatais galima susipažinti Bendrovės [tinklalapyje](#).

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

2021 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 perdavimo, 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 perdavimo 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;

- tvirtinti 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.

Akcininkų, Bendrovėje turinčių specialias teises, nėra. Balsavimo teisių ribojimai netaikomi. Privilegijuotų acnininkų Bendrovė nėra išleidusi.

Esminiai visuotinio acnininkų susirinkimo sprendimai 2021 metais:

- patvirtinti Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį už 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus;
- paskirstyti Bendrovės paskirstytinąjį 2020 m. pelną (nuostolius).

Valdyba - ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovėje buvo sudaryta bei veikė Bendrovės valdyba, t. y. kolegialus valdymo organas, kurį sudaro 3 nariai. Valdybos narius 4 metų kadencijai renka visuotinis acnininkų susirinkimas. Valdyba atskaitinga Bendrovės visuotiniam acnininkų susirinkimui. Valdyba iš savo narių renka valdybos pirmininką. Tas pats asmuo valdybos nariu gali būti išrenkamas ne daugiau kaip dvi kadencijas iš eilės.

Pasibaigus ataskaitiniu laikotarpiu veikusios Bendrovės valdybos kadencijai (žr. dalį „Informacija apie ataskaitiniu laikotarpiu veikusios Bendrovės valdybos kadencijos laikotarpį, sudėtį, veiklą“) ir 2021 m. gruodžio 29 d. pakeitus Bendrovės įstatus, Bendrovės valdyba buvo panaikinta bei yra nebesudaroma.

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

Ataskaitiniu laikotarpiu veikusios Bendrovės valdybos kompetencija atitiko Lietuvos Respublikos acnininkų bendrovių įstatyme ir kitų įstatymų nustatytą valdybos kompetenciją, papildomos valdybos kompetencijos buvo nustatytos Bendrovės įstatuose:

- tvirtinti Bendrovės veiklos strategiją ir ilgalaikius tikslus;
- nustatyti Bendrovės veiklos rodiklius;
- tvirtinti Bendrovės investicijų planą;
- tvirtinti Bendrovės metinį biudžetą ir veiklos planą;
- tvirtinti informacijos, kuri laikoma Bendrovės komercine (gamybine) paslaptimi ir konfidencialia informacija, sąrašą, šios informacijos naudojimo ir saugojimo sąlygas;
- priimti sprendimus dėl Bendrovei priklausančių nacionaliniam saugumui užtikrinti svarbių įrenginių ir turto investavimo, pirkimo-pardavimo ar bet kurio kito nuosavybės perdavimo, 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 perdavimo ar nuomos (skaičiuojant atskirai kiekvienai sandorio rūšiai);
- priimti sprendimus dėl Bendrovės ilgalaikio turto, kurio balansinė vertė didesnė kaip 300 000 EUR, įkeitimo ir hipotekos (skaičiuojant bendrą sandorių sumą);
- priimti sprendimus dėl kitų asmenų prievolių, kurių suma didesnė kaip 300 000 EUR, įvykdymo laidavimo ar garantavimo;
- priimti sprendimus įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 300 000 EUR;
- priimti sprendimus dėl sutikimo Bendrovės vadovui sudaryti prekių, paslaugų, darbų pirkimo sandorius (išskyrus sandorius dėl paprastųjų ar išvestinių finansinių priemonių), kurie vertė be pridėtinės vertės mokesčio yra lygi arba viršija 300 000 EUR;
- priimti sprendimus dėl pritarimo Bendrovės teikiamų paslaugų sutarčių esminėms sąlygoms, jei sutarties planuojamos metinės pajamos arba pajamos, planuojamos viso sutarties galiojimo laikotarpiu, gali viršyti 3 000 000 EUR be pridėtinės vertės mokesčio;
- priimti sprendimus dėl Bendrovės tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve;
- priimti sprendimus Bendrovei pradėti vykdyti naujo pobūdžio veiklą ar nutraukti Bendrovės vykdomą veiklą, jeigu atitinkamas sprendimas nebuvo priimtas tvirtinant Bendrovės veiklos strategiją;
- atsižvelgiant į patronuojančios bendrovės nustatytą įmonių grupės strategiją ir patvirtintų veiklos sričių politikų nuostatas, tvirtinti Bendrovės vadovo darbo sutarties formą, jo atlygio ir skatinimo sąlygas;
- atsižvelgiant į patronuojančios bendrovės sprendimus, priimtus įvertinant įmonių grupės ir Bendrovės veiklos rezultatus, tvirtinti Bendrovės darbuotojams už metinius veiklos rezultatus skatinimui skiriamos sumos dydį;
- svarstyti informaciją apie esmines Bendrovės veiklos rizikas ir tvirtinti Bendrovės veiklos rizikų valdymo priemonių planą;
- svarstyti informaciją ir ataskaitas apie bendrovės vykdomų programų eigą;
- analizuoti ir vertinti kitą Bendrovės vadovo pateiktą informaciją svarbiausiais Bendrovės veiklos klausimais.

Nė vienas ataskaitiniu laikotarpiu veikusios Bendrovės valdybos narys neturėjo Grupės įmonių acnininkų.

INFORMACIJA APIE ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ VEIKUSIOS BENDROVĖS VALDYBOS KADENCIJĄ, SUDĖTĮ, VEIKLĄ

Ataskaitinių laikotarpių veikusios Bendrovės valdybos kadencija:

2017 m. gruodžio 13 d. – 2021 m. gruodžio 13 d.

Ataskaitinių laikotarpių veikusios Bendrovės valdybos sudėtis:

KAROLIS SANKOVSKI	Išsilavinimas Aukštasis universitetinis	Pagrindinė darbovietė, pareigos
Valdybos pirmininkas Pareigas ėjo nuo 2017 m. gruodžio 13 d. iki 2021 m. gruodžio 13 d.	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.	AB „LTG Infra“ Generalinis direktorius, Geležinkelio g. 2, Vilnius, įm. kodas 305202934
ODETA TRUČINSKAITĖ-ŠIUŠIENĖ	Išsilavinimas - Aukštasis universitetinis - Baigti Baltijos korporatyvinio valdymo instituto valdybos nario mokymai Profesinė patirtis Advokatė, turinti daugiau nei 15 metų teisinio darbo patirtį, iki darbo pradžios bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ grupėje Odetė Tručinskaitė-Šiušienė ėjo pareigas vienoje lyderiaujančioje Baltijos šalių advokatų kontoroje.	Pagrindinė darbovietė, pareigos AB „Lietuvos geležinkeliai“ Teisės ir atitikties departamento direktorė, Geležinkelio g. 16, Vilnius, įm. kodas 110053842 (iki 2021 m. spalio mėn.)
ARENIJUS JACKUS	Išsilavinimas Aukštasis universitetinis	Pagrindinė darbovietė, pareigos
Valdybos narys Pareigas ėjo nuo 2017 m. gruodžio 13 d. iki 2021 m. gruodžio 13 d.	Profesinė patirtis Daugiau nei 14 metų dirbo Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje, kur ėjo įvairių ministerijos departamentų (Strateginio planavimo ir finansų, Transporto politikos, Plėtros ir tarptautinių ryšių) direktoriaus pareigas. Buvo atsakingas už susisiekimo sektoriaus strateginių dokumentų rengimą, jų įgyvendinimo koordinavimą, susisiekimo sektoriaus biudžeto sudarymą, jo vykdymą, ministerijos reguliavimo sričiai priskirtų įmonių (buvo jų valdybų nariu) veiklos analizę, Lietuvos transporto sistemos integraciją į tarptautinius transporto tinklus, strateginių transporto plėtros krypčių koordinavimą, pasirengimą Lietuvos pirmininkavimui Europos Sąjungos Tarybai 2013 m., Lietuvos transporto, pašto, elektroninių ryšių ir informacinės visuomenės plėtrą.	AB „LTG Infra“ „Rail Baltica“ koordinavimo vadovas, Geležinkelio g. 2, Vilnius, įm. kodas 305202934

Valdybos sudėties pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį:

Per ataskaitinį laikotarpį valdybos sudėtis nesikeitė.

Ataskaitiniu laikotarpiu veikusios Bendrovės valdybos veikla:

Per ataskaitinį laikotarpį įvyko 3 valdybos posėdžiai:

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

Valdybos veikla bei priimti sprendimai 2021 m. apėmė:

- Bendrovės 2020 m. metinio pranešimo tvirtinimą bei teikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui;
- Bendrovės 2020 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo projekto vertinimą ir atsiliepimų teikimą visuotiniam akcininkų susirinkimui;
- Bendrovės veiklos planavimo dokumentų ir jų ataskaitų vertinimą ir tvirtinimą;
- Valdybos veiklos ir kompetencijų vertinimo proceso organizavimą;
- Bendrovės 2021 m. tarpinio pranešimo tvirtinimą;
- Bendrovės 2021 m. tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio ir pelno (nuostolių) paskirstymo projekto vertinimą.

Direktorius (vadovas) – yra vienas asmenis Bendrovės valdymo organas, kuris pagal savo įgaliojimus organizuoja kasdieninę bendrovės veiklą. Direktorius pareigos ir kompetencija yra apibrėžtos LR akcinių bendrovių įstatyme ir Bendrovės įstatuose. Direktorių 5 metų kadencijai renka Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas. Bendrovės visuotinis akcininkų susirinkimas taip pat tvirtina Bendrovės vadovo pareiginius nuostatus, kurie nustato Bendrovės vadovo darbo tvarką, teises ir pareigas. Tas pats asmuo Direktoriumi gali būti skiriamas ne daugiau kaip 2 kadencijas iš eilės.

BENDROVĖS VADOVAS (DIREKTORIUS)

KAROLIS SANKOVSKI	Išsilavinimas	Pagrindinė darbovietė, pareigos
Vadovo pareigas eina nuo 2017 m. birželio 1 d.	• Aukštasis universitetinis	AB „LTG Infra“ Generalinis direktorius, Geležinkelio g. 2, Vilnius, įm. kodas 305202934
		Kitos einamos pareigos RB Rail AS Stebėtojų tarybos pirmininkas, Satekles iela 2B, Ryga, Latvijos Respublika, LV-1050, įm. kodas 40103845025

BENDROVĖS VADOVYBĖ

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

VADOVYBĖS PASIKEITIMAI PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės organizacinė struktūra nesikeitė, todėl pasikeitimų Bendrovės vadovybėje neįvyko (išskyrus Bendrovės valdybos panaikinimą).

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 sudėtinųjų dalių (kintamosios dalies, metinio paskatinimo, ar kt.) neturi.

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 678 Eur. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis 2021 m. nekito.

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

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 pritarant visuotinio 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 išsvystas ir įgyvendintas – suprojektuota ir pastatyta europinės vėžės geležinkelio infrastruktūra Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

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

Bendrovės veiklos planų, kryptių 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.

Atsižvelgiant į Baltijos šalių 2017 m. sausio 31 d. sudarytame tarptautiniame susitarime dėl projekto „Rail Baltica“ plėtros numatytą šio projekto pabaigos datą, prognozuojama, kad Bendrovės veiklos objektas išliks aktualus bent iki 2025 m.

2021 M. TIKSLŲ ĮGYVENDINIMAS:

Pagrindiniai tikslai	Tikslų pasiekimo matavimo rodikliai	Matavimo vnt.	2021 m. tikslų pasiekimo gairės	2021 m. 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%
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%

2021 M. VYKDYTI ESMINIAI PROJEKTAI:

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

SVARBIAUSI 2021 METŲ ĮVYKIAI

SAUSIO MĖN.

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

VASARIO MĖN.

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

KOVO MĖN.

- Įmonė „RB Rail AS“ pateikė paraišką Europos Sąjungos paramai gauti pagal Europos infrastruktūros tinklų priemonės Transporto sektoriaus daugiametę programą (pagal 2020 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės kvietimą);

- Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu patvirtinta įmonės „RB Rail AS“ metinė finansinė atskaitomybė už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

BALANDŽIO MĖN.

- Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo 2021 m. balandžio 21 d. sprendimu patvirtintas Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinys už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.;
- Bendrovės valdybos 2021 m. balandžio 8 d. sprendimu patvirtintas Bendrovės metinis pranešimas už 2020 m.

GEGUŽĖS MĖN.

- Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu pakeisti įmonės „RB Rail AS“ įstatai, atliktais pakeitimais tęsiant Baltijos korporatyvinio valdymo instituto (angl. *Baltic Institute of Corporate Governance* (BICG)) rekomendacijų įgyvendinimą.

BIRŽELIO MĖN.

- Atnaujinta Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos sudaryta „Rail Baltica“ projekto priežiūros grupė, kurioje dalyvauja ir Bendrovės atstovas.

LIEPOS MĖN.

- Paraiškai, pateiktai Europos Sąjungos paramai gauti pagal Europos infrastruktūros tinklų priemonės Transporto sektoriaus daugiamečią programą, Europos Komisija rekomendavo skirti Europos infrastruktūros tinklų priemonės finansavimą (<https://www.railbaltica.org/rail-baltica-successful-in-competition-for-further-funding-from-the-eus-connecting-europe-facility-cef/>);
- Kauno intermodalinis terminalas atidarytas komerciniam eismui „Rail Baltica“ geležinkelio.

RUGSĖJO MĖN.

- Bendrovės valdybos sprendimu patvirtintas Bendrovės 2021 m. tarpinis pranešimas;
- Išrinktas naujas įmonės „RB Rail AS“ valdybos narys bei finansų vadovas Veiko Haavapuu (<https://www.railbaltica.org/veiko-haavapuu-joins-rail-baltica-team-as-the-new-chief-financial-officer/>).

SPALIO MĖN.

- Pasirašyta Europos Sąjungos finansavimo sutartis pagal Europos infrastruktūros tinklų priemonės Transporto sektoriaus daugiamečią programą (2020 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės kvietimą) (<https://www.railbaltica.org/rail-baltica-project-signs-197-million-euro-grant-agreement-with-the-european-climate-infrastructure-and-environment-executive-agency/>).

GRUODŽIO MĖN.

- Baigėsi Bendrovės valdybos kadencija;
- Bendrovės akcininko sprendimu pakeisti ir įregistruoti nauji Bendrovės įstatai;
- Išrinktas naujas įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos pirmininkas, kuriuo tapo K. Sankovski.

[VYKIAI, PASIBAIGUSI TASKAITINIAM LAIKOTARPIUI]

SAUSIO MĖN.

- Įmonės „RB Rail AS“ visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą dėl ilgalaikio įmonės „RB Rail AS“ veiklos objekto. Nuspręsta, kad užbaigus projektą, įmonė „RB Rail AS“ nevaldys „Rail Baltica“ geležinkelio infrastruktūros, o šią funkciją atliks Baltijos šalių paskirtieji infrastruktūros valdytojai (Lietuvoje - AB „LTG Infra“)
- Baltijos šalys bei įmonė „RB Rail AS“ pateikė pirmąsias paraiškas dėl finansavimo skyrimo iš 2021–2027 m. Europos infrastruktūros tinklų priemonės.

VASARIO MĖN.

- 2022 m. vasario 7 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis Nr. SI-84/2022 su AB „LTG Infra“, kuri užtikrina pajamų gavimą 2022 metais ir Bendrovės veiklos tęstinumą.
- 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.

KOVO MĖN.

- Esminių įvykių kurie darytų įtaką Bendrovės veiklai nebuvo.

RUSIJOS FEDERACIJOS KARINIŲ VEIKSMŲ UKRAINOS TERITORIJOJE ĮTAKA

- 2022 m. vasario 24 d. Rusijos Federacija pradėjo aktyvius karinius veiksmus Ukrainos teritorijoje. Dėl karinių veiksmų Ukrainoje susiklostė sunkiai prognozuojama situacija ne tik Ukrainoje, bet ir daugelyje šalių, kurios įtaką pajus verslo sektorių.

Lietuvos Respublikos Prezidento dekretu laikotarpiu nuo 2022 m. vasario 24 d. iki 2022 m. balandžio 20 d. visoje Lietuvos teritorijoje įvesta nepaprastoji padėtis. Vyriausybei pasiūlyta priimti sprendimą panaudoti valstybės rezervą ir užtikrinti nacionaliniam saugumui svarbių įmonių, įrenginių ir turto, taip pat valstybinės reikšmės ir rizikos objektų sustiprintą apsaugą, įskaitant kibernetinę.

2022 m. vasario 24 d. Jungtinės Amerikos Valstijos, Jungtinė Karalystė ir Europos sąjunga paskelbė sankcijas Rusijai. Europos Sąjungos sankcijos apima baudžiamąsias priemones Rusijos Federacijos finansų, energetikos ir susisiekimo sektoriams, taip pat prekybos suvaržymai dvejopos paskirties prekėmis, eksportui ir jo finansavimui.

Atsižvelgiant į tai, kad padėtis, susijusi su kariniais veiksmais Ukrainoje, yra nenuspėjama, Lietuvos ir kitų šalių vyriausybės veiksmai sparčiai kinta, patikimai įvertinti galimą įtaką metiniams rezultatams yra sudėtinga. Bendrovės vadovybė negali paneigti galimybių, kad taikomos sankcijos Rusijos Federacijai, jų griežtumo didinimas ar tokių priemonių neigiamą įtaką ekonominei aplinkai, kurioje veikia Bendrovė, neturės neigiamos įtakos jos finansinei būklei ir veiklos rezultatams vidutinės trukmės ir ilguoju laikotarpiu.

FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

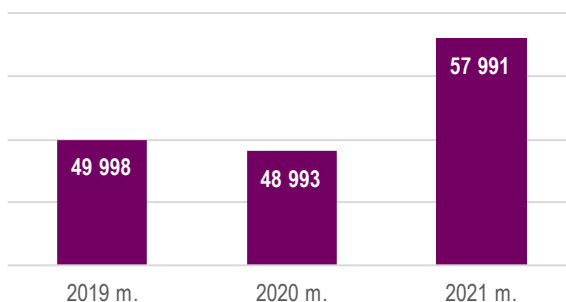
Bendrovės veiklos objektas - įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas. Tai lemia, kad Bendrovė neturi pagrindinių veiklų, t. y. įėjimo – išėjimo logistikos, rinkodaros ir pardavimo, aptarnavimo po pardavimo ir pan., taip pat nedalyvauja rinkoje ir konkurencinėje aplinkoje, neturi valdomos infrastruktūros. Atsižvelgiant į tai, Bendrovė pelningumo ir grąžos rodiklių neskaiciuoja.

VEIKLOS REZULTATAI

PARDAVIMO PAJAMOS

Bendrovės pajamos 2021 m. siekė 58 tūkst. Eur, lyginant su 2020 m. 49 tūkst. Eur ir 2019 m. 50 tūkst. Eur. Pajamų kilimą 2021 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).

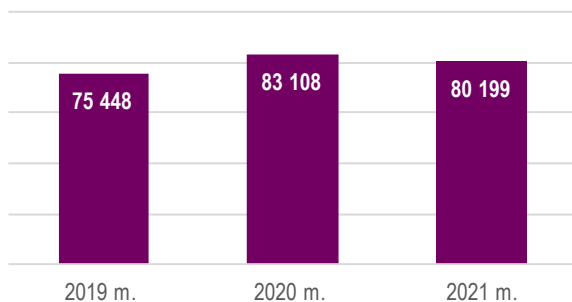
Bendrovės pardavimo pajamos, Eur



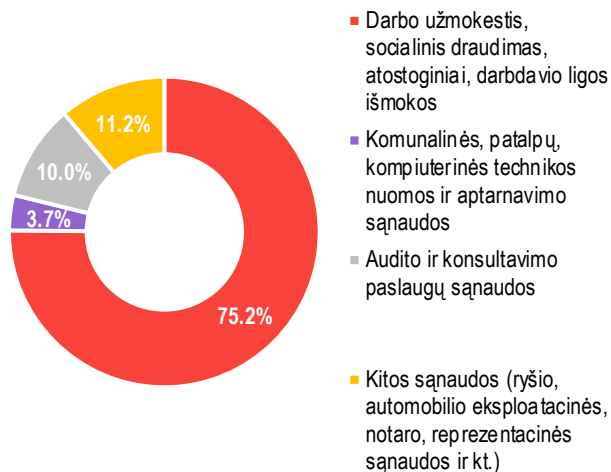
SĄNAUDOS

Bendrovės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2021 m. sudarė 80,2 tūkst. Eur. Palyginti su 2020 m. sąnaudos sumažėjo 2,9 tūkst. Eur arba 3,5 proc. (atostoginių kaupiniai). Didžiąją 2021 m. sąnaudų dalį sudarė sąnaudos darbo užmokesčiui ir susijusioms sąnaudoms (darbo užmokestis, Sodros mokesčiai, atostoginiai, ligos išmokos) 60,3 tūkst. Eur (75,2 proc.), kitoms sąnaudoms (nusidėvėjimui, nuomai, auditui, kurui, ryšiams, ir kt.) 19,9 tūkst. Eur (24,9 proc.). Detalus sąnaudų detalizavimas pateikiamas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (18 punktas).

Bendrovės sąnaudos, Eur

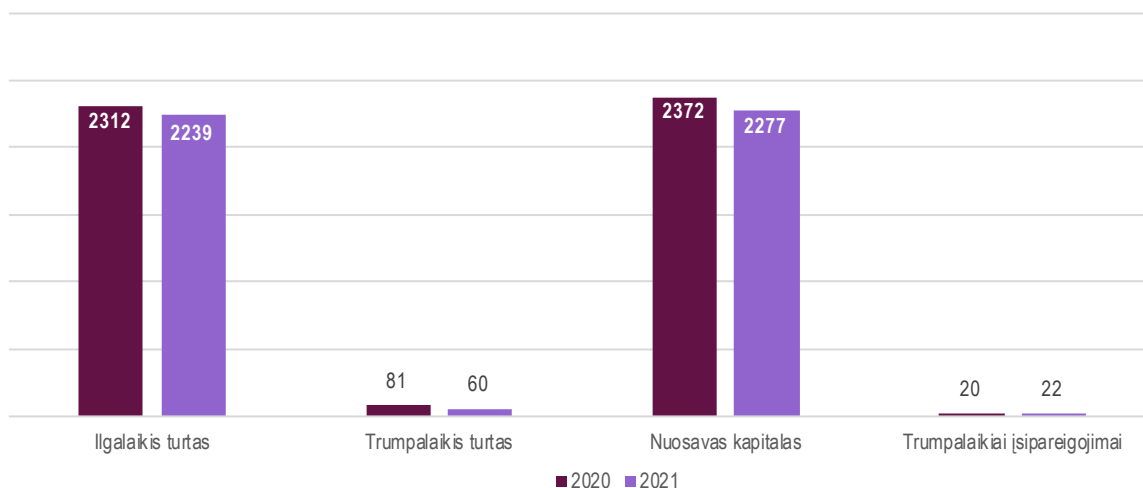


Sąnaudų struktūra 2021 m., %



- Sumažėjus finansiniam turtui, ilgalaikis turtas per 2021 m. sumažėjo 73 519 Eur;
- Sumažėjus per vienerius metus gautinoms sumoms ir gryniesiems pinigams, trumpalaikis turtas sumažėjo;
- Trumpalaikius įsipareigojimus didino išaugusios mokėtinos sumos ir atostoginių kaupiniai.

Pagrindinių balanso straipsnių pokyčiai, tūkst. Eur



PAGRINDINIAI FINANSINIAI RODIKLIAI*

	<u>Matavimo vnt.</u>	<u>2019 m.</u>	<u>2020 m.</u>	<u>2021 m.</u>
<u>Pardavimo pajamos</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>50.0</u>	<u>49.0</u>	<u>58.0</u>
<u>Sąnaudos</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>75.4</u>	<u>83.1</u>	<u>80.2</u>
<u>EBITDA</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>(25.2)</u>	<u>(34.0)</u>	<u>(22.2)</u>
<u>EBIT</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>(25.4)</u>	<u>(34.1)</u>	<u>(22.2)</u>
<u>Grynasis pelnas</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>(479.1)</u>	<u>(26.0)</u>	<u>(95.7)</u>
	<u>Matavimo vnt.</u>	<u>2019 12 31</u>	<u>2020 12 31</u>	<u>2021 12 31</u>
<u>Ilgalaikis turtas</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>2 304.0</u>	<u>2 312.0</u>	<u>2 238.5</u>
<u>Trumpalaikis turtas</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>107.2</u>	<u>80.7</u>	<u>60.0</u>
<u>Turtas iš viso</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>2 411.2</u>	<u>2 392.7</u>	<u>2 298.5</u>
<u>Nuosavas kapitalas</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>2 398.4</u>	<u>2 372.4</u>	<u>2 276.6</u>
<u>Finansinės skolos</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
<u>Grynoji skola</u>	<u>tūkst. Eur</u>	<u>(91.6)</u>	<u>(67.0)</u>	<u>(54.0)</u>
<u>Nuosavo kapitalo koeficientas</u>	<u>%</u>	<u>99.5</u>	<u>99.1</u>	<u>99.0</u>
<u>Turto apyvartumo rodiklis</u>	<u>kartais</u>	<u>0.02</u>	<u>0.02</u>	<u>0.03</u>
Skubaus likvidumo koeficientas	kartais	8,3	4,0	3,0
Bendrojo likvidumo koeficientas	kartais	8,4	4,0	3,0

* rodiklių apibrėžimai pateikiami ataskaitos 19 psl.

BENDROVĖS FINANSAVIMAS

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

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

Vadovybės vertinimu, Bendrovės generuojamos apyvartinės lėšos bus pakankamos aptarnauti turimus įsipareigojimus partneriams. Bendrovė yra pasirašiusi projekto valdymo paslaugų sutartį su AB „LTG Infra“. 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.

Ataskaitų sudarymo momentu atsiskaitymai vyko įprastai ir Bendrovė neidentifikuoja papildomų likvidumo ar kredito rizikos problemų.

DIVIDENDŲ POLITIKA

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

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

Dividendų skyrimas už finansinius metus ar trumpesnį negu finansiniai metai laikotarpį planuojamas atsižvelgiant į nuosavo kapitalo grąžos lygį, uždirbtą grynąjį pelną, finansines galimybes mokėti dividendus, valstybei svarbių ekonominių projektų vykdymą bei kitas sąlygas ir aplinkybes, nustatytas LTG grupės Dividendų skyrimo politikoje. Dividendų išmokėjimo koeficientas skaičiuojamas nuo nepaskirstyto pelno priklauso nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos ROE.

Bendrovės ROE rodiklis (%)	Dividendams skiriama dalis nuo paskirstytinojo pelno (%)
≤1	≥85
>1 ir ≤3	≥80
>3 ir ≤5	≥75
>5 ir ≤10	≥70
>10 ir ≤15	≥65
>15	≥60

Bendrovės vadovas 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 ilgalaikiai veiklai.

Bendrovės vadovas 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 dydį 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.

UAB „Rail Baltica“ statyba“ 2021 m. dividendų už 2020 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 gera personalo valdymo praktika paremtais personalo valdymo principais. Dėmesys darbuotojams yra strateginė kryptis, pirmiausia įgyvendinama per organizacinės kultūros vystymą.

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



**Esame
veržlūs**



**Dirbame
klientams**



**Gerblame
vieną kitus**



**Elgamės
doral**



**Esame
atsakingi**

Bendrovės darbuotojų skaičius 2021 m. gruodžio 31 d. siekė 4. Palyginti su 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės darbuotojų skaičius nekito.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR VIDUTINIS DARBO UŽMOKESTIS

Bendrovės darbuotojų skaičius 2021 m. gruodžio 31 d. siekė 4. Palyginti su 2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Bendrovės darbuotojų skaičius nekito.

BENDROVĖS DARBUOTOJŲ SKAIČIUS IR VIDUTINIS DARBO UŽMOKESTIS

Pareigybių grupės	2019 12 31		2020 12 31		2021 12 31	
	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur	Faktinis darbuotojų skaičius laikotarpio pabaigoje	Vidutinis darbo užmokestis, Eur
Direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkas, vyr. projektų vadovas*	4	2 657	4	2 932	4	3 057
Iš viso	4		4		4	

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

Bendras darbo užmokesčio fondas sudarė 60,3 tūkst. Eur. Bendrovės darbuotojams 2021 m. metinių paskatinių išmokėta nebuvo.

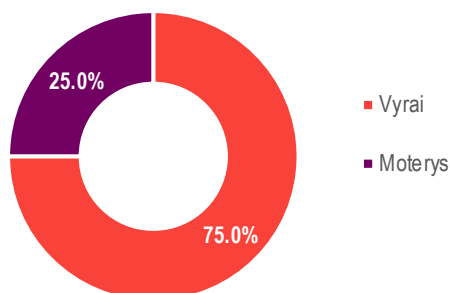
Bendrovės direktoriaus darbo užmokestį sudaro darbo sutartyje nustatytas fiksuoto dydžio mėnesinis darbo užmokestis. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis kitų sudėtinių dalių (kintamosios dalies, metinio paskatinimo, ar kt.) neturi.

Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 678 Eur. Bendrovės direktoriaus darbo užmokestis 2021 m. nekito.

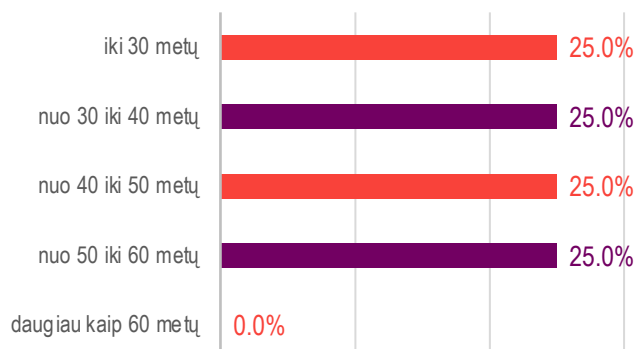
Aukštesnio lygio vadovų vidutinis darbo užmokestis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 3 057 Eur.

Grafikuose žemiau pateikiamas darbuotojų pasiskirstymas pagal amžių, lytį, stažą ir išsilavinimą 2021 m. gruodžio 31 d.

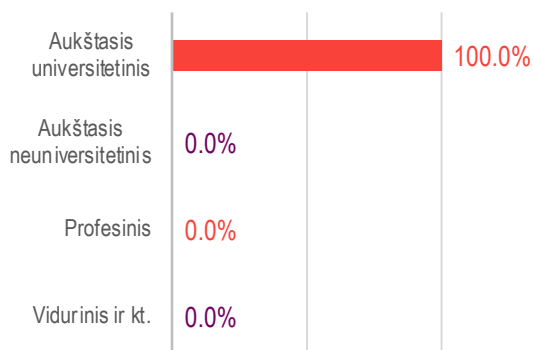
Darbuotojų pasiskirstymas pagal lytį, %



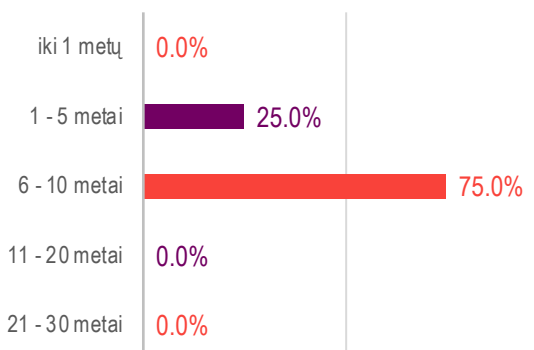
Darbuotojų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal išsilavinimą, %



Darbuotojų pasiskirstymas pagal darbo stažą, %



ATLYGIO IR VEIKLOS EFEKTYVUMO VALDYMAS

Bendrieji atlygio paketo formavimo principai formuojami siekiant:

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

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

Nuo 2020 metų vidurio visų pareigybių įvertinimo rezultatai, išreikšti korporatyviniais lygiais, yra skelbiami ir prienami visiems LTG grupės darbuotojams. Tokiu būdu nuosekliai įtvirtinami skaidrumo, vidinio teisingumo bei atviros kultūros principai, skatinama vidinė karjera.

RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bendrovė tiesiogiai nedalyvauja projekto „Rail Baltica“ įgyvendinime ir atlieka tik įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdytojo funkcijas, todėl rizikų nustatymas ir rizikų valdymas apima tik Bendrovės veiklos rizikas. Su projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimu susijusių rizikų valdymą užtikrina įmonė „RB Rail AS“ bei paskirtieji nacionaliniai projekto vykdytojai.

Atsižvelgiant į Bendrovės istoriją ir specifiką bei esamą veiklos kontekstą, išskiriamos ir žemiau pateikiamos pagrindinės Bendrovės rizikos, aktualios 2021-aisiais metais:

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

INFORMACIJA APIE IŠORĖS AUDITĄ

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal Tarptautinius audito standartus.

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

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

Nustatytas atlygis audito bendrovei už 2021 m. finansinių ataskaitų auditą – 8 000 Eur (be PVM).

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

APIBRĖŽIMAI

Pajamos	Pardavimo pajamos + kitos veiklos pajamos, neįskaitant finansinės veiklos pajamų
Pardavimo pajamos	Pajamos, neįskaitant kitos ir finansinės veiklos pajamų
Sąnaudos	Sąnaudos, neįskaitant pelno mokesčio ir finansinės veiklos sąnaudų
Grynoji skola	Finansinė skola, kuriai taikomos palūkanos, įskaitant finansinę/veiklos nuomą, atėmus grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalento investicijas
EBIT	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį – finansinės investicinės veiklos rezultatas
EBITDA	Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį – finansinės investicinės veiklos rezultatas + nusidėvėjimas ir amortizacija
Nuosavo kapitalo koeficientas	Nuosavas kapitalas laikotarpio pabaigoje / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Turto apyvartumo rodiklis	Paskutinių 12 mėnesių periodo pardavimo pajamos / visas turtas laikotarpio pabaigoje
Skubaus likvidumo koeficientas	(Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Bendrojo likvidumo koeficientas	Trumpalaikis turtas laikotarpio pabaigoje / trumpalaikiai įsipareigojimai laikotarpio pabaigoje
Vidutinis darbo užmokestis	Vienam sąlyginiam darbuotojui tenkantis apskaičiuotas darbo užmokestis bruto

Elektroniniu UAB „Rail Baltica“ statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski parašu pasirašomas metinis pranešimas, esantis šio dokumento 3-19 psl.



UAB „Rail Baltica statyba“

Finansinės ataskaitos

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

Už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Rail Baltica statyba“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, pateiktų 24-45 puslapiuose, auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2021 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 2021 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.

Pa grindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą 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 3-19 puslapiuose, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvastyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji neatrodo kitaip reikšmingai 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 iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rūta Kupinienė
Atestuota auditorė

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 8 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 21–23 puslapiuose.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

TURTAS	Pastabos	2021-12-31	2020-12-31
Ilgalaikis turtas			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	7	1	1
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	7	1	1
Finansinis turtas	9	2 238 502	2 312 021
Ilgalaikio turto iš viso		2 238 503	2 312 022
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	10	15	51
Išankstiniai apmokėjimai	11	-	290
Gautinos sumos iš susijusių šalių	12	6 042	13 342
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	13	53 963	67 003
Trumpalaikio turto iš viso		60 020	80 686
TURTO IŠ VISO		2 298 523	2 392 708

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos	2021-12-31	2020-12-31
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	14	4 161 494	4 161 494
Akcijų priedai		86	86
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(1 884 955)	(1 789 228)
Nuosavo kapitalo iš viso		2 276 625	2 372 352
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos skolos	16	620	127
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	16	-	833
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	15	9 619	10 366
Kitos mokėtinos sumos	16	11 659	9 030
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		21 898	20 356
Įsipareigojimų iš viso		21 898	20 356
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		2 298 523	2 392 708

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Elektroniniu UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus Karolio Sankovski ir vyr. finansininkės Daivos Prevelienės parašu pasirašomos finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas, esantys šio dokumento 24–45 psl.

PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA

STRAIPSNIAI	Pastabos	2021-12-31	2020-12-31
Pagrindinės veiklos pajamos	17	57 991	48 993
Pajamos iš viso		57 991	48 993
Nusidėvėjimas ir amortizacija	18	-	(129)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	18	(60 281)	(62 276)
Kuras, medžiagos	18	(1 538)	(761)
Nuoma ir komunalinės	18	(2 955)	(4 912)
Kitos sąnaudos	18	(15 348)	(15 030)
Veiklos pelnas (nuostolis)		(22 131)	(34 115)
Finansinės veiklos sąnaudos	19	(77)	(79)
Asocijuotų įmonių rezultatų dalis	19	(73 519)	8 184
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		(95 727)	(26 010)
Pelno mokestis		-	-
Grynasis pelnas (nuostolis)		(95 727)	(26 010)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso		(95 727)	(26 010)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

RODIKLIAI	Pastabos						Iš viso
		Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.		4 161 494	86	-	-	(1 763 218)	2 398 362
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(26 010)	(26 010)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>		-	-	-	-	(26 010)	(26 010)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo didinimas akcininko įnašu		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimai		-	-	-	-	-	-
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrujų pajamų (sąnaudų) iš viso</i>		4 161 494	86	0	0	(1 789 228)	2 372 352
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrujų pajamų ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(95 727)	(95 727)
Išstatinio kapitalo didinimas		-	-	-	-	-	-
Išstatinio kapitalo mažinimas		-	-	-	-	-	-
Sudaryti rezervai		-	-	-	-	-	-
Rezervų panaudojimas		-	-	-	-	-	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.		4 161 494	86	0	0	(1 884 955)	2 276 625

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

	2021-12-31	2020-12-31
Pagrindinės veiklos pinigų srautai		
Grynasis pelnas (nuostoliai)	(95 727)	(26 010)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-	129
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo / nurašymo	-	-
Asocijuotų įmonių rezultatų dalis	73 519	(8 184)
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)	-	-
	(22 208)	(34 065)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas		
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	36	28
Prekybos ir kitų gautinų sumų, bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	7 590	1 880
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	(340)	(216)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(747)	4 121
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	2 629	3 630
(Sumokėtas) pelno mokestis	-	-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	(13 040)	(24 622)
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)	(13 040)	(24 622)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	67 003	91 625
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	53 963	67 003

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

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

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

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

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

2021 m. gruodžio 31 d., taip pat ataskaitiniu laikotarpiu vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2021 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 žmoniškųjų 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 dzelzceļa līnijas 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

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2020 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 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus parengtos pagal Bendrovės vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą.

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos 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.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pverstinami 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, pverstinami 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.

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

Nekilnojamasis 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nuoma. Sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, jeigu už atlygį ji suteikia teisę kontroliuoti nustatyto turto naudojimą tam tikrą laikotarpį.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nuoma, kai Bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė vertina kiekvieną sutartį dėl galimų nuomos elementų. Jeigu sutartis yra nuomos sutartis arba apima nuomą, Bendrovė kiekvieną sutarties nuomos komponentą apskaito kaip nuomą atskirai nuo sutarties ne nuomos (paslaugos) komponentų. Bendrovė netaiko nuomos pripažinimo nuostatų trumpalaikiai nuomai (nuomos sutartims iki vienerių metų), ir nuomai, kurios nuomojamo turto vertė yra maža (kompiuteriai, telefonai, spausdintuvai, baldai ir pan.). Sprendžiant ar turto vertė yra maža, Bendrovė vertina kiekvieną turto vienetą atskirai. Sprendžiant ar turto vertė yra maža, nuomos mokesčiai per visą nuomos laikotarpį nėra vertinami. Mažos vertės turtu yra laikomas turtas, kurio vertė yra iki 4 tūkst. eurų. Su trumpalaikę nuoma ir mažos vertės turto nuoma susijusios įmokos tiesiogiai pripažįstamos išlaidomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Visam nematerialiajam turtui nuomos pripažinimo nuostatų Bendrovė netaiko. Tokiam turtui Bendrovė taiko 38-ojo TAS „Nematerialusis turtas“ nuostatas. Bendrovė nuomos pradžios datą pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimą Finansinės būklės ataskaitoje. Pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Po pradžios datos naudojimo teise valdomas turtas yra vertinamas iš savikainos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, ir koreguojama dėl bet kokio įsipareigojimo pakartotinio vertinimo. Pradžios data Bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą tai datai nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Nuomos mokesčiai diskontuojami naudojant nuomos sutartyje numatytą palūkanų normą, jei tą normą galima lengvai nustatyti. Jeigu tos normos negalima lengvai nustatyti, Bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą. Nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą Bendrovė užfiksuoja kiekvienų metų pradžioje ir naudoja ją visoms tais metais naujai pasirašytoms sutartims ir sutartims, kurių sąlygos (ne visos, o tik dėl kurių turi būti atliktas nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas) per tuos metus keitėsi. Nuomos įsipareigojimo pakartotinis įvertinimas vyksta, jei pinigų srautai keičiasi pagal nuomos pradinės sąlygas, pavyzdžiui, jei nuomos laikotarpio pasikeitimai ar nuomos mokėjimai keičiasi remiantis indeksu ar palūkanų norma. Pakeitimai, kurie nebuvo pradinės nuomos sutarties sąlygos, yra nuomos pakeitimai.

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

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

Nuomos įsipareigojimo pakartotinis vertinimas. Po pirminio pripažinimo, pakartotinai įvertinamas nuomos įsipareigojimas, kad būtų atsižvelgta į nuomos mokesčių pakeitimus. Bendrovė pripažįsta nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo sumą kaip naudojimo teise valdomo turto koregavimą. Tačiau, jeigu naudojimo teise valdomo turto balansinė vertė sumažinama iki nulio ir dar sumažinamas nuomos įsipareigojimo vertinimas, bet kokią likusią pakartotinio įvertinimo sumą Bendrovė pripažįsta pelnu arba nuostoliais. Bendrovė nuomos įsipareigojimus pateikia atskirai nuo kitų įsipareigojimų finansinės būklės ataskaitoje. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos pateikiamos atskirai nuo naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimo. Nuomos įsipareigojimo palūkanų sąnaudos yra finansinių sąnaudų komponentas, pateikiamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nuoma, kai Bendrovė yra nuomotoja

Bendrovė neturi sutarčių, kur Bendrovė būtų nuomotoja.

Finansinės priemonės

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

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

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

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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 grynaisiais 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 perleistą nepiniginį turtą arba prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelnu arba nuostoliais Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami 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 praities įvykius, dabartinės rinkos sąlygas ir ateities perspektyvas. Bendrovė taiko supaprastintą metodą tikėtiniams galiojimo laikotarpio kredito nuostoliams galiojimo laikotarpiu apskaičiuoti ir tam naudoja atidėjinį matricą visoms prekybos gautinoms sumoms ir kitoms gautinoms sumoms. Siekiant apskaičiuoti tikėtinus kredito nuostolius naudojant atidėjinį 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 šalies 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 susigrąžinti 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 nuostatus, Bendrovės Apskaitos politikos nuostatus 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 susigrąžinti visą turtą ar jo dalį. Negražintinas turtas nurašomas pagal pripažintą vertės sumažėjimą, jei buvo atlikti visi būtini veiksmai turtui atgauti ir nustatyta nuostolio suma.

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

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

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

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

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

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

Finansinės garantijos. Finansinės garantijos sutartis – sutartis, įpareigojanti Bendrovę atlikti konkrečius mokėjimus sutarties turėtojo nuostoliams atlyginti, kuriuos turėtojas patiria dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesusimoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas. Finansinės garantijos pirminio pripažinimo metu parodomos 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 atidėtinį 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.

2021 m. ir 2020 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 (tėsinys)

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.

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, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Išmokos darbuotojams. Bendrovė neturi nustatytų išmokų darbuotojams ir darbuotojų skatinimo planų bei apmokėjimų, susietų su akcijomis. Su pensija susijusius įsipareigojimus prisiima valstybė. Trumpalaikės išmokos darbuotojams pripažįstamos kaip einamosios sąnaudos laikotarpiu, kai darbuotojai suteikia paslaugas. Išmokos apima atlyginimus, socialinio draudimo įmokas, premijas, mokamas atostogas ir kt.

Atidėjiniai pensijų išmokoms. Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno ar nuostolių ataskaitoje iš karto, kai toks įsipareigojimas yra įvertinamas. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai pelne (nuostoliuose) pripažįstami iš karto. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitose ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitų sudarymo 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 normą. 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 praėityje 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 sukuriamos 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 prievole;
- yra galimybė identifiкуoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų;
- yra galimybė identifiкуoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas;
- sutartis yra komercinio pobūdžio;
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir (arba) paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.

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

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

4 žingsnis - sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

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

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

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

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

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

Bendrovės pajamas sudaro pajamos iš projekto valdymo paslaugų.

Projekto valdymo paslaugų pajamos

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

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdį ir laiką sutartyse su klientais bei mokėjimo sąlygas ir pajamų pripažinimo politiką:

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų įvykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąjį TFAS
Projekto valdymo paslaugų pajamos	Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30-45 dienų.	Pajamos pripažįstamos per laiko periodą, kai paslaugos teikiamos.

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

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

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

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

Dotacijos, susijusios su pajamomis ir sąnaudomis. Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusioms 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 kompensuoti apskaitomos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose 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 specifiškai 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, taikydamas Bendrovės apskaitos politikas, privalo atlikti įvertinimus, priimti sprendimus ir prielaidas dėl turto ir įsipareigojimų apskaitinių verčių, kurios nėra lengvai nustatomos naudojant kitus šaltinius. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra grindžiami praeities patirtimi bei kitais tiesiogiai susijusiais faktoriais. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo pateiktų įvertinimų.

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

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

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

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

COVID-19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams

Rengiant šias finansines ataskaitas, vadovybė vertino apskaitinius vertinimus, kurių neapibrėžtumas yra padidėjęs dėl COVID-19 pandemijos ir į kurias Bendrovės vadovybė atsižvelgė, vertindama COVID-19 įtaką:

Veiklos tęstinumas. Bendrovės veiklos tęstinumas yra planuojamas ne trumpesniame laikotarpiu nei iki projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo pabaigos, t. y. iki 2025 metų. Bendrovės vadovybė kiekvienais metais įvertina, ar veiklos tęstinumo principo taikymas yra pagrįstas. Daugiau informacijos pateikiama 25 pastaboje.

COVID 19 įtaka pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams. Vertindama galimą su COVID-19 pandemija susijusių veiksmų įtaką Bendrovės veiklai ir rezultatams, Bendrovės vadovybė vertino pinigų srautų, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, kritines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką. Bendrovės vadovybė taip pat įvertino COVID-19 įtaką pagrindiniams apskaitiniams vertinimams, prielaidoms ir įvertinimo neapibrėžtumams.

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

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 krypčių yra Žaliasis 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 išskirti konkretūs tikslai, kuriuos įgyvendinus šis poveikis būtų sumažintas. Strategija parengta atsižvelgiant į nacionalinius teisės aktus, tarptautinius susitarimus (Paryžiaus susitarimas dėl klimato kaitos, Europos Žaliasis 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 reiškių priemonių vertinimu ir geležinkelių infrastruktūros atsparumo klimato kaitai didinimu.

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai

Manoma, kad toliau išvardyti peržiūrėti standartai neturės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms:

- Nuostolingos sutartys – sutarties užbaigimo išlaidos (37-ojo TAS pataisos);
- Palūkanų normų lyginamojo indekso reforma (9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pataisos);
- Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai - Pajamos prieš numatytą naudojimą (16-ojo TAS pataisos);
- Draudimo sutartys (17-ojo TFAS pataisos);
- Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų klasifikavimas (1-ojo TAS pataisos);

4. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

- Nuorodos į Konceptualiuosius pagrindus (3-ojo TFAS pataisos);
- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2018–2020 m. ciklui;
- Su COVID-19 susijusios nuomos nuolaidos (16-ojo TFAS pataisa);
- Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės (10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos).

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

2021 m. sausio 1 d. įsigalioję standartai ir pataisos reikšmingos įtakos 2021 m. metinėms finansinėms ataskaitoms neturėjo.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaiyti 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	2021-12-31	2020-12-31
Gautinos sumos iš susijusių šalių	6 042	13 342
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	53 963	67 003
Iš viso	60 005	80 345

Finansiniai įsipareigojimai	2021-12-31	2020-12-31
Prekybos skolos	620	127
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	-	833
Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	11 659	9 030
Iš viso	12 279	9 990

Tikroji vertė apibrėžiama kaip kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

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

Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

- 1 lygis – aktyviose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose nustatytos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis – kiti pradiniai duomenys, išskyrus 1 lygį įtrauktas nustatytas turto arba įsipareigojimų kainas, kurios stebimos tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvestos iš kainų);
- 3 lygis – turto ir įsipareigojimų pradiniai duomenys, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi pradiniai duomenys).

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė iš viso	1 lygis	Tikroji vertė 2 lygis	3 lygis
Finansinis turtas				
Gautinos sumos iš susijusių šalių	6 042	-	-	6 042
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	53 963	53 963	-	-
Iš viso	60 005	53 963	-	6 042
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	620	-	-	620
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	-	-	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	11 659	-	-	11 659
Iš viso	12 279	-	-	12 279

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

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

Gautinos, mokėtinės sumos. Trumpalaikių iš pirkėjų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Rizikų valdymas

Bendrovė susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti.

Atsižvelgiant į Bendrovės strateginius tikslus, išskiriamos apibendrintos svarbiausiomis laikytinos veiklos rizikų grupės, turinčios galimą didelį poveikį Bendrovės veiklos tikslų pasiekimui. Bendrovėje vertinamas galimas veiklos rizikų finansinis poveikis, teisinis poveikis bei poveikis reputacijai.

Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos, valiutų kursų ir kapitalo rizikomis bei priklausomybe nuo pagrindinio pirkėjo. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu.

Kredito rizika. Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjas ar kita šalis neįvykdys sutartyse numatytų įsipareigojimų. Ši rizika didžiaja dalimi susijusi su Bendrovės pirkėjų įsiskolinimu.

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

Kredito rizika matuojama kaip maksimali kredito rizika kiekvienai finansinių priemonių grupei ir yra lygi jų apskaitinei vertei. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvienos turto grupės apskaitinė vertė.

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

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso parengimo datą, atsižvelgdamos į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi. Tam, kad galėtų įvertinti, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi, Bendrovė palygina įsipareigojimo neįvykdymo riziką, susijusią su 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	2021-12-31	2020-12-31
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 2021 m. gruodžio 31 d.:

Atsiskaitymo laikotarpis	Vidutinis nuostolių dydis, %	2021-12-31 Prieš vertės sumažėjimą	Apskaitytas vertės sumažėjimas
Nepradelstos	0 %	6 042	-
Pradelstos	100 %	-	-
Iš viso		6 042	-

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Kredito rizikos, kylančios iš prekybos gautinų sumų koncentracija:

	2021	2020
Klientas A	6 042	13 342
Kiti	-	-
Vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	6 042	13 342

2021 m. gruodžio 31 d. bei 2020 m. gruodžio 31 d. didžioji gautinų sumų dalis yra gautinos iš susijusių šalių.

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

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

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovė valdo likvidumo riziką siekdama kiek įmanoma geriau užtikrinti pakankamą likvidumą, leidžiantį įvykdyti įsipareigojimus tiek esant įprastoms, tiek sudėtingoms sąlygoms, nepatiriant nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pakenkti Bendrovės reputacijai. Paprastai Bendrovė užsitikrina pakankamą pinigų kiekį, kad galėtų padengti planuojamas veiklos sąnaudas, įskaitant finansinių skolų padengimą. Šis užsitikrinimas neapima galimų nenuspėjamų nepaprastųjų aplinkybių (pvz. stichinių nelaimių) įtakos.

BENDROVĖ	2021-12-31	2020-12-31
Įsiskolinimo koeficientas, %	0,95	0,85
Kritinio likvidumo koeficientas, kartai	2,74	3,96
Bendrojo likvidumo koeficientas, kartai	2,74	3,96

Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai nediskontuotų srautų metodu:

	Apskaitinė vertė iš viso	Per vienus metus	Nuo vieno iki penkerių metų	Po penkerių metų
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	620	620	-	-
Susijusioms šalims mokėtinos sumos	-	-	-	-
Kitos ilgalaikės ir trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	11 659	11 659	-	-
Iš viso	12 279	12 279	-	-

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

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

Atsižvelgiant į faktines apyvartas užsienio valiutomis, valiutos rizika yra minimali ir nėra reikšminga finansinėms ataskaitoms. Per 2021 ir 2020 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 2021 m. ir 2020 m. laikotarpį nesudarė jokių finansinių priemonių sandorių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

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

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

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių įstatymu nuostatų, nurodančių, kad, jeigu Bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba ne vėliau kaip per 3 mėn. nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 str. 10 d. 2 p. ir 11 d. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėn. nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

7. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
Išsigijimo vertė		
2019 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- išsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- išsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2019 m. gruodžio 31 d.	1 196	1 196
- amortizacija	129	129
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	1 325	1 325
- amortizacija	-	-
- vertės sumažėjimas per metus	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
- perklasifikavimai	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	1 325	1 325
Likutinė vertė		
2019 m. gruodžio 31 d.	389	389
2020 m. gruodžio 31 d.	1	1
2021 m. gruodžio 31 d.	1	1

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

	2021-12-31	2020-12-31
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 2021 m. sausio 1 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d. nepripažino papildomų nuomos įsipareigojimų iš nuomos sutarčių ir nepripažino papildomai teisės naudotis turtu, kadangi Bendrovės turimos nuomos sutartys atitinka praktinio taikymo išimtis.

9. Investicijos į asocijuotas įmones ir kitas įmones

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

	Įsigijimo savikaina	Investicijos (nuosavybės metodus)
Įsigijimo vertė 2019 m. gruodžio 31 d.	3 900 000	2 303 837
Padidėjimas (+)	-	8 184
Sumažėjimas (-)	-	-
Įsigijimo vertė 2020 m. gruodžio 31 d.	3 900 000	2 312 021
Padidėjimas (+)	-	-
Sumažėjimas (-)	-	(73 519)
Įsigijimo vertė 2021 m. gruodžio 31 d.	3 900 000	2 238 502

2021 m. Bendrovė į RB Rail AS investicijų neatliko.

10. Atsargos

	2021-12-31	2020-12-31
Kuras ir degalai	15	51
Iš viso	15	51

2021 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2020 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis.

11. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinius apmokėjimus sudarė:

	2021-12-31	2020-12-31
Išankstiniai apmokėjimai	-	290
Iš viso	-	290

12. Prekybos gautinos sumos

Iš susijusių įmonių gautinos sumos:

	2021-12-31	2020-12-31
Gautinos sumos iš susijusių šalių	6 042	13 342
Iš viso pirkėjų įsiskolinimas:	6 042	13 342

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

2021 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitų gautinų sumų analizė:

	2021-12-31	2020-12-31
Nepradelsta	6 042	13 342
Iš viso	6 042	13 342

13. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2021-12-31	2020-12-31
Pinigai banke	53 963	67 003
Iš viso	53 963	67 003

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė terminuotųjų indėlių neturėjo.

14. Kapitalas

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

2021 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 2020-12-31	4 161 494	143 698
Padidėjo	-	-
Akcijų kiekis 2021-12-31	4 161 494	143 698
2. Kapitalo struktūra		
2.1. Pagal akcijų rūšis	-	-
2.10. Paprastosios akcijos	4 161 494	143 698
2.11. Privilegijuotosios akcijos	-	-
2.2. Valstybinis kapitalas	-	-
B. Nepareikalautos bei pareikalautos, bet dar neįmokėtos sumos, tame tarpe:	-	-
Akcininkai (skolininkai)	-	-
Iš viso	4 161 494	143 698

15. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

2021 m. gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2021-12-31	2020-12-31
Sukaupti atostoginiai	4 505	5 422
Mokėtinas darbo užmokestis	3 005	2 939
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	1 039	971
Mokėtinas socialinio draudimo įmokos	1 070	1 034
Iš viso	9 619	10 366

16. Prekybos ir kitos mokėtinės sumos

2021 m. gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2021-12-31	2020-12-31
Prekybos mokėtinės sumos	620	127
Susijusioms šalims mokėtinės sumos	-	833
Sukauptos audito paslaugų sąnaudos	8 000	7 200
Mokėtinės sumos atskaitingiesiems asmenims	-	42
Kitos mokėtinės sumos (PVM)	3 659	1 788
Iš viso	12 279	9 990

17. Pardavimo pajamos

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pajamas sudarė:

	2021	2020
Projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugos	57 991	48 993
Iš viso	57 991	48 993

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 plius“ kainodaros metodu, kuris paremtas bendrovės planinėmis sąnaudomis bei faktiniu bendrovės darbuotojų darbo laiku einamąjį mėnesį. Vienos valandos įkainis skaičiuojamas planuojamas tiesioginės sąnaudas dalinant iš planuojamų dirbti valandų ir pridėdant 7,99 proc. maržą.

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

18. Sąnaudos

	2021	2020
Darbo užmokestis ir soc. draudimo įmokos	61 198	58 748
Atostogų rezervas	(917)	3 528
Kuras (automobiliams)	1 538	761
Automobilių veiklos nuoma, eksploatacinės sąnaudos, draudimas	5 132	5 132
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos, kompiuterinės įrangos nuoma ir priežiūra	2 955	4 912
Nusidėvėjimas ir amortizacija	-	129
Mobilių ryšio paslaugos, fiksatoriaus ryšio paslaugos	1 229	1 183
Neatskaitomos pridėtinės vertės mokestis	26	19
Audito ir teisinės paslaugos	8 000	8 000
Kitos išlaidos	961	696
Iš viso	80 122	83 108

19. Finansinės veiklos rezultatas

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

	2021	2020
Finansinės veiklos pajamų iš viso	(73 519)	8 184
Asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų dalis pagal nuosavybės metodą	(73 519)	8 184
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(77)	(79)
Banko komisiniai mokesčiai	(77)	(79)
Asocijuotos įmonės bendrųjų sąnaudų dalis pagal nuosavybės metodą	-	-
Finansinės veiklos rezultatas	(73 596)	8 105

20. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d., Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokėjo.

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

	2021	2020
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(95 727)	(26 010)
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(14 359)	(3 902)
Pelno mokesčių didinančios sąnaudos	11 028	-
Neapmokestinamos pajamos	-	(1 236)
Nepripažintas atidėtas pelno mokestis	3 331	5 138
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	-	-
Efektyvi norma	0 %	0 %

Per 2021 m. ataskaitinį laikotarpį Mokesčių administratorius Bendrovėje nėra atlikęs pilnos apimties mokesčių patikrinimų. Mokesčių administratorius gali bet kuriuo metu patikrinti apskaitos, sandorių ir kitus dokumentus, apskaitos įrašus bei mokesčių deklaracijas už einamuosius ir 3 praėjusius kalendorinius metus, o tam tikrais atvejais už einamuosius ir 5 arba 10 praėjusių kalendorinių metų bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas. Bendrovės vadovybei nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

21. Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas yra pateiktas žemiau:

	2021-12-31	2020-12-31
Grynasis pelnas prieš pelno mokesť	(95 727)	(26 010)
Laikinių skirtumų pokyčiai	(62)	(62)
Pastovūs skirtumai	73 519	(8 184)
Apmokestinamas metų pelnas	(22 270)	(34 256)
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	-	-
Sukauptų mokesčių nuostolių likutis	866 417	844 147
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:	-	-
Atostoginių sukupimas	14	14
Sukaupti mokesčiai nuostoliai	129 949	126 608
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	129 963	126 622
Nepripažintas atidėto pelno mokesčio turtas	(129 963)	(126 622)
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.

Atidėtasis pelno mokestis 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

22. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2021 m. ir 2020 m. buvo šie:

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	-

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

22. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)

Vadovaujančių darbuotojų darbo užmokestis ir kitos išmokos

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės organizacijos struktūrą sudaro direktorius, direktoriaus pavaduotojas, vyr. finansininkas, vyr. projektų vadovas.

Per 2021 m. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams paskolų, garantijų nebuvo suteikta, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

	2021-12-31	2020-12-31
Priskaitymai, susiję su darbo santykiais, neįskaitant darbdavio socialinio draudimo įmokų	33 296	32 763
Priskaitymai kitiems susijusiems asmenims	-	-
Vadovaujančių darbuotojų skaičius (direktorius, vyr. finansininkas)	2	2

23. Nebalansiniai įsipareigojimai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Bendrovė nebalansinių įsipareigojimų, neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžto turto neturėjo.

24. Nepiniginiai sandoriai

Per 2021 m. ir 2020 m. Bendrovė neatliko nepiginių sandorių, kurie nėra atspindėti pinigų srautų ataskaitoje.

25. Veiklos tęstinumas

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

2022 m. vasario 7 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis Nr. SI-84/2022 su AB „LTG Infra“, kuri užtikrina pajamų gavimą 2022 metais ir Bendrovės veiklos tęstinumą.

LR susisiekimo ministro valdymo sričių 2022-2024 metų strateginiame veiklos plane yra numatytas finansavimas (2022 m. - 3,2 mln. EUR, 2023 m. - 3,5 mln. Eur, 2024 m. - 3,6 mln. Eur) siekiant užtikrinti bendros Lietuvos, Latvijos ir Estijos įmonės „RB Rail AS“ veiklą įgyvendinant daugiašalį projektą „Rail Baltica“.

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

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

26. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Sausio mėnesį įmonės „RB Rail AS“ visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą dėl ilgalaikio įmonės „RB Rail AS“ veiklos objekto. Nuspręsta, kad užbaigus projektą, įmonė „RB Rail AS“ nevaldys „Rail Baltica“ geležinkelio infrastruktūros, o šią funkciją atliks Baltijos šalių paskirtieji infrastruktūros valdytojai (Lietuvoje - AB „LTG Infra“).

2022 m. vasario 7 d. pasirašyta „Rail Baltica“ projekto valdymo paslaugų sutartis SI-84/2022 su AB „LTG Infra“.

2022 m. vasario 24 d. Rusijos Federacija pradėjo aktyvius karinius veiksmus Ukrainos teritorijoje. Dėl karinių veiksmų Ukrainoje susiklostė sunkiai prognozuojama situacija ne tik Ukrainoje, bet ir daugelyje šalių, kurios įtaką pajus dalis verslo sektorių.

Lietuvos Respublikos Prezidento dekretu laikotarpiu nuo 2022 m. vasario 24 d. iki 2022 m. balandžio 20 d. visoje Lietuvos teritorijoje įvesta nepaprastoji padėtis. Vyriausybei pasiūlyta priimti sprendimą panaudoti valstybės rezervą ir užtikrinti nacionaliniam saugumui svarbių įmonių, įrenginių ir turto, taip pat valstybinės reikšmės ir rizikos objektų sustiprintą apsaugą, įskaitant kibernetinę.

2022 m. vasario 24 d. Jungtinės Amerikos Valstijos, Jungtinė Karalystė ir Europos sąjunga paskelbė sankcijas Rusijai. Europos Sąjungos sankcijos apima baudžiamąsias priemones Rusijos Federacijos finansų, energetikos ir susisiekimo sektoriams, taip pat prekybos suvaržymai dvejopos paskirties prekėmis, eksportui ir jo finansavimui.

Atsižvelgiant į tai, kad padėtis, susijusi su kariniais veiksmais Ukrainoje, yra nenuspėjama, Lietuvos ir kitų šalių vyriausybės veiksmai sparčiai kinta, patikimai įvertinti galimą įtaką metiniams rezultatams yra sudėtinga. Bendrovės vadovybė negali paneigti galimybių, kad taikomos sankcijos Rusijos Federacijai, jų griežtumo didinimas ar tokių priemonių neigiamą įtaką ekonominei aplinkai, kurioje veikia Bendrovė, neturės neigiamos įtakos jos finansinei būklei ir veiklos rezultatams vidutinės trukmės ir ilguoju laikotarpiu.

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.



UAB „Rail Baltica statyba“
Tvarumo ataskaita 2021 m.
(neaudituota)

TVARUMO ATASKAITA

APIE TVARUMĄ LTG GRUPĖJE IR BENDROVĖJE

Viso pasaulio transporto sistema ir tiekimo grandinės patiria didelius pokyčius dėl sparčiai besikeičiančios demografinės, socialinės, makroekonominės ir geopolitinės aplinkos. Ypatingai svarbus Europos komisijos tikslas iki 2050 m. yra tapti pirmuoju neutralaus poveikio klimatui žemynu, kuris reikalauja didelių pokyčių ir transporto. Geležinkeliai yra ateities transportas, kurio svarba Europoje tik didės keičiantis mobilumo sąvokai, iškastinio kuro erai užleidžiant vietą švariai elektrinei ir kitų atsinaujinančių energijos šaltinių traukai. Tvarios veiklos puoselėjimas padės organizacijoms sukurti konkurencinį pranašumą transporto sektoriuje, paskatins įvairias suinteresuotas šalis rinktis tvaresnes transporto modas.

Dėl šių priežasčių LTG grupė, kurios veiklos pagrindą sudaro aplinkos apsaugos, socialinės partnerystės, atsakingos valdysenos ir ekonomikos pažangos sritys bei vertės valstybei kūrimas, savo aktyviais veiksmais siekia prisidėti prie tvaresnės ateities kūrimo. Tam tikslui pasiekti 2021 metais grupėje buvo pradėta rengti Tvarumo politika - dokumentas, skirtas nustatyti LTG įmonių grupės tvarumo veiklos tikslus ir uždavinius, tvarumo principus ir prioritetus, valdymo modelį, apibrėžti su tvarumu susijusias pagrindines veiklas ir jų vykdymo tvarką. Šioje politikoje yra pateikiami prioritetai aktualioms tvarumo sritims, kuriose vykdydama veiklą LTG įmonių grupė daro didžiausią poveikį aplinkai ir siekia kurti didžiausią vertę. Atsižvelgiant į reikšmingą LTG įmonių grupės veiklos indėlį ir poveikį nacionaliniu lygmeniu, grupės tvari veikla siekia prisidėti ne tik prie grupės veiklos organizavimo, bet ir prie valstybės pažangos tvarumo srityse.

Tvari veikla LTG Grupėje remiasi Jungtinių Tautų pasauliniu susitarimu nustatytais veiklos principais, Paryžiaus susitarimo rezoliucijomis, Europos Sąjungos strateginių dokumentų (Europos Komisijos komunikatas dėl įmonių socialinės atsakomybės skatinimo, Žalioji knyga) nuostatomis, Tarptautinės darbo organizacijos deklaracijos dėl pagrindinių principų ir teisių darbe bei gerosios valdysenos principų valstybės valdomose įmonėse įgyvendinimą užtikrinančio Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigto Valstybės koordinavimo centro bei kitomis rekomendacijomis tvarumo srityje.

SUINTERESUOTOS ŠALYS

Pagrindinės suinteresuotos šalys Bendrovės veikloje:

- Darbuotojai
- Patronuojanti bendrovė (LTG)
- Asocijuota įmonė („RB Rail AS“)
- Projekto partneriai (OÜ Rail Baltic Estonia, SIA Eiropas Dzelzceļa līnijas)
- Valstybinės institucijos, veiklos priežiūros institucijos
- Žiniasklaida

LTG Grupės veikloje ypatingai aukštą prioritetą turi glaudus ir proaktyvus bendravimas ir bendradarbiavimas su suinteresuotomis šalimis. Bendrovė identifikuoja 6 svarbiausias jos veikla suinteresuotas puses ir savo su tvarumu susijusią veiklą grindžia jų lūkesčiais, vertina galimus poveikius.

Dėl savo veiklos pobūdžio ir įtakos visuomenei Grupei ypač svarbu identifikuoti, įvertinti ir atliepti visų įmonių suinteresuotųjų šalių lūkesčius. **Tvarumo valdymas visoje grupėje yra centralizuotas** ir vienodai svarbus visoms Grupės įmonėms ir veikloms, todėl RBS prisideda prie LTG Grupės Tvarumo politikos įgyvendinimo ir tikslų (RBS, kaip LTG grupės įmonė, prisideda prie aktualios visuomenei ir visai valstybei veiklos: dalyvauja strateginio ES ir Lietuvos Respublikos projekto „Rail Baltica“ įgyvendinime, kas padės užtikrinti sklandų keleivių ir krovinių vežimą aplinkai draugišku transportu, eismo saugumą).

Kartu su LTG įmonių grupė, RBS planuoja reguliariai vykdyti LTG įmonių grupės poveikio aplinkai bei ekonominio ir socialinio poveikio ir prioritetų peržiūrą, atsižvelgiant į suinteresuotų šalių lūkesčius bei naujausią turimą mokslinę

informaciją. Taip pat, remdamasi gerosios praktikos pavyzdžiais bei rekomendacijomis, įsipareigoja reguliariai tobulinti veiklą ir atitikti standartams tvarumo srityje.

Šioje ataskaitoje pristatoma informacija atspindi platų poveikį identifikuotose tvarumo prioritetinėse srityse, kurį Grupės ir Bendrovės veikla daro suinteresuotoms šalims.

APLANKOS APSAUGOS SRITIS

Tiesioginėje veikloje Bendrovė su ekologiniais, poveikio klimatui, aplinkosauginiais veiksniais nesusiduria, per ataskaitinį laikotarpį negavo nuobaudų ar įspėjimų, susijusių su aplinkosaugos įstatymų ar kitų šios srities teisės aktų normų nesilaikymu.

Bendrovės veiklos objektas, misija ir vizija yra skirti tam, kad būtų suprojektuota ir pastatyta moderni, visiškai elektrifikuota ir aplinkai nekenksminga „Rail Baltica“ geležinkelio infrastruktūra.

Projektas „Rail Baltica“ prisidės prie Europos žaliojo kurso prioritetų ir leis sukurti tvarią transporto infrastruktūrą, užtikrinančią klimato kaitos valdymo priemonių įgyvendinimą, šiltnamio efektą sukeliančių dujų (ŠESD, CO₂ ar jų ekvivalentų) mažinimą. Iš oro ir kelių transporto perimti keleivių ir krovinių srautai leis užtikrinti mažesnę aplinkosauginę ir klimato kaitos žalą, mažins transporto spūstis, sumažins žmonių judėjimo poveikį aplinkai. Apskaičiuota, kad „Rail Baltica“ geležinkelio poveikio klimatui nauda prilygs daugiau nei 3 mlrd. EUR.

SKAITMENINIMAS IR INOVATYVUMO SKATINIMAS

LTG grupėje vykdoma skaitmeninė transformacija, kuri padeda efektyviau naudoti LTG įmonių grupės išteklius, mažina susidarantį atliekų bei teršalų kiekį ir tiesiogiai prisideda prie aplinkos apsaugos ir mažesnės taršos. Skaitmeninimas taip pat suteikia platesnę galimybę žengti į naujas veiklos sritis, didinti ir diversifikuoti pajamų srautus, bei ženkliai prisideda prie veiklos produktyvumo ir efektyvumo didinimo. Siekiama užtikrinti sklandžiai teikti paslaugas, esminius veiklos procesus ir darbuotojų kompetenciją bei įgalinti inovacijų ekosistemos vystymą, ypač aplinkosaugos ir žiedinės ekonomikos srityse.

Tik modernaus procesų valdymo dėka šiuolaikinė įmonė gali augti, tobulėti ir išlikti konkurencinga nuolat besikeičiančioje rinkoje, todėl LTG grupės įmonės diegia ir kuria inovatyvias technologijas, modernius darbo bei valdymo procesus, stiprina darbuotojų kompetencijas, kas leidžia didinti veiklos efektyvumą bei gerinti klientams teikiamų paslaugų kokybę. Perkeliant daugelį kasdieninių sudėtingų procesų į skaitmeninę erdvę, siekiama kuo efektyviau naudoti resursus, didinti sprendimų priėmimo greitį ir sprendimų pagrįstumą, sumažinti klaidų tikimybę ir didinti saugumą.

Bendrovė siekia prisidėti ir įsitraukti į LTG grupėje įgyvendinamas skaitmeninio ir inovatyvumo skatinimo iniciatyvas, susijusias su Bendrovės veiklos objektu bei funkcijomis:

- Visoje Grupėje tęsiamas projektas „No Paper“, kurio tikslas – mažinti popieriaus sąnaudas, tausoti gamtos išteklius, o taip pat ir efektyvinti darbo organizacijoje procesus. Optimizavus veiklos procesus ir atidžiai peržiūrėjus visų dokumentų apyvartą, jau pasiekta, kad pagrindiniai veiklos dokumentai didžiąja dalimi vadovų ir darbuotojų pasirašomi elektroniniais parašais, o popieriniai dokumentai Bendrovėje iš esmės nebėra naudojami;
- Bendrovė atsisakė ir nebenaudoja fiksuotojo ryšio paslaugų (atsisakyta 3 laidinio ryšio taškų);
- Sėkmingai ir laiku įgyvendintas visos LTG įmonės masto projektas „Moderni Komanda“ – pirmasis iš į Debesiją ir mobilumą orientuotų sprendimų (angl. Mobile-first cloud-first) strategijos projektų. Projekto dėka, Visi Bendrovės darbuotojai turi prieigą prie Microsoft 365 platformos (turi galimybę dirbti patogiai ir efektyviai iš visų įrenginių bet kuriuo metu, lengvai pasiekti kolegas, planuoti susitikimus, organizuoti vaizdo konferencijas ir kt.), visi pagrindiniai Bendrovės duomenys perkelti į debesiją.

SOCIALINĖ SRITIS

LTG įmonių grupė yra vienas didžiausių Lietuvos darbdavių bei stambus infrastruktūrinis verslas, darantis didelę įtaką visuomenei. Todėl

LTG įmonių grupės darnaus augimo siekis neišsivaizduojamas be darnios integracijos į visuomenę, tad socialinė partnerystė – sritis, kuriai skiriama itin daug dėmesio.

DARBUOTOJŲ GEROVĖS UŽTIKRINIMAS IR AUKŠTŲ REZULTATŲ ORGANIZACINĖS KULTŪROS VYSTYMAS

Grupėje ypatingas dėmesys skiriamas darbuotojų gerovės ir funkcinių kompetencijų užtikrinimui, taip pat žmogiškojo kapitalo auginimui ir darbuotojų skatinimui įsitraukti į LTG įmonių grupės vykdomą veiklą. Siekiama vystyti efektyvų socialinį dialogą su darbuotojais ir sukurti patogesnes darbo sąlygas, diegiant pažangius technologinius sprendimus bei aprūpinant darbuotojus reikalingomis darbo priemonėmis ir naudomis. Skatinama darbuotojų ir vadovų lyderystė bei aktyviai propaguojama skaitmeninių kompetencijų svarba tiek esamiems, tiek potencialiems darbuotojams, vykstant edukacines iniciatyvas kartu su socialiniais ir švietimo partneriais. Formuojama ir palaikoma aukštų rezultatų organizacinė kultūra, siekiama sukurti LTG įmonių grupės vertybėmis pagrįstą darbuotojų elgseną kasdienėje veikloje, didinti darbuotojų įsitraukimą ir lojalumą ir ugdyti darbuotojų sąžiningumą bei pagarbą žmogui.

SOCIALINĖ PARTNERYSTĖ

Bendrovė taiko Lietuvos geležinkelių įmonių grupės šakos kolektyvinę sutartį, Bendrovėje galioja bendra LTG grupės papildomų naudų darbuotojams tvarka: pavyzdžiui, darbuotojams suteikiama papildomo savanoriško sveikatos draudimo paslauga, draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, suteikiama galimybė nemokamai keliauti į / iš darbo ir laisvalaikio traukiniais, kompensuojamos patirtos sveikatos patikrinimo išlaidos ir kt.

Bendrovės darbuotojams pristatomi LTG įmonių grupėje planuojami projektai ir numatomi pokyčiai ir aptariami darbuotojų socialinei bei ekonominei padėčiai įtakos turintys klausimai.

MOKYMAI IR KOMPETENCIJOS AUGIMAS

LTG grupėje skatinamas darbuotojų profesinis ir asmeninis tobulėjimas, kuriama nuolatinė profesinė augimą skatinanti darbo aplinka ir nuolatinio mokymosi kultūra.

LTG grupėje mokymas vykdomas pagal mišraus ugdymo metodiką. 2021 metais šios metodikos įgyvendinimui ir mokymų administravimui Grupėje pradėta naudoti geriausia pasauline praktika paremta SAP SuccessFactors virtualios mokymo aplinkos (angl. - learning management system) platforma. Pritaikant tarptautinių organizacijų standartus, kiekvienas darbuotojas skatinamas savarankiškai planuoti privalomų mokymų savalaikiškumą, savarankiškai registruotis į skelbiamus mokymus virtualioje mokymų bibliotekoje. Kiekvienas vadovas turi įrankius stebėti savo komandos mokymų planus, kiekvieno darbuotojo pažangą, planuoti atskirų darbuotojų ateities kompetencijas ir jų ugdymą.

Grupėje darbuotojų kvalifikacija palaikoma ir keliama skaitmenizuotais sprendimais – elektroniniais mokymais, nuotolinėmis atvejų analizėmis ir panašiai. Tuo tikslu 2021 metais buvo skaitmenizuota beveik trečdalis privalomų programų mokomosios medžiagos turinio.

Moodle mokymosi platformoje e-mokymus apie darbą populiariausiomis MS Office programomis Word, Excel, PowerPoint, Outlook, nuotolinio darbo temomis vadovams ir darbuotojams savarankiškai išklause daugiau nei 2000 darbuotojų.

Tam, kad būtų užtikrintas efektyvus ugdymas, LTG grupėje pakeista privalomųjų mokymo programų pateikimo logika: sudaryti atskiri ugdymo planai pareigybėms, pateikiant tik konkrečiai pareigybei aktualią mokomąją medžiagą.

Vadovavimo ir lyderystės stiprinimas yra viena iš LTG grupės prioritetinių krypčių. Vadovai stiprina savo vadovavimo kompetencijas LTG Vadovų akademijos, veikiančios nuo 2019 metų, mokymuose ir tobulino žinias veiklos efektyvumo, vadovavimo komandai, veiklos infrastruktūros, asmeninio efektyvumo, darbo su klientais srityse. 2021 metais akademija sulaukė 553 dalyvių, tarp kurių buvo ir 2 Bendrovės darbuotojai. Tiesiama vidinė mokymų programa „LTG Vadovo standartas“ apie pagrindinius vadovavimo komandai principus, kurią išklauso kiekvienas naujas vadovas.

Stiprinamos ne tik profesinės, bet ir socialinės, emocinės kompetencijos ir gebėjimai. **Asmeninio efektyvumo darbe** mokymų programos papildytos šiandien aktualiomis grįžtamojo ryšio, emocinio intelekto, kūrybiško mąstymo, inovatyvumo, prisitaikymo prie pokyčių (adaptyvumo) ir nuotolinio mokymosi temomis. 2021 metais Bendrovės darbuotojams buvo pasiūlytos nuotolinės paskaitos, orientuotos į gerbūvio darbe, psichologinio atsparumo, psichologinės ir fizinės sveikatos stiprinimą.

LYGIOS GALIMYBĖS

LTG įmonių grupė, įskaitant Bendrovę, vadovaujasi **Lygių galimybių politika**, **Grupės darbo tvarkos taisyklėmis bei Etikos kodeksu**, kuriuose apibrėžti lygių galimybių ir įvairovės užtikrinimo principai, jų įgyvendinimo priemonės.

Vertiname asmens unikalumą, ypatingą reikšmę skirdami jo kompetencijoms ir patirčiai, todėl skatiname įvairovę bei lygių galimybių įgyvendinimą siekdami sukurti tokią darbo aplinką, kurioje visi turi vienodas galimybes į sėkmę. Siekiame, kad visų esamų ir potencialių darbuotojų atžvilgiu būtų elgiamasi sąžiningai ir pagarbiai visuose jų darbo etapuose, jokie darbuotojai nepatirtų bet kokios rūšies diskriminacijos bei visi darbuotojai turėtų lygias galimybes prisidėti ir realizuoti savo gebėjimus, nepaisant jokių asmeninių skirtumų.

LTG įmonių grupėje netoleruojama tiesioginė ar netiesioginė diskriminacija, nurodymai diskriminuoti, bet kokia forma galintis pasireikšti priekabavimas, psichologinis smurtas, patyčios ar naudojimasis užimama padėtimi.

Pranešimai dėl lygių galimybių ar kitų pažeidimų gali būti teikiami Personalo valdymo darbuotojams elektroniniu paštu manrupi@ltg.lt arba pasitikėjimo linijos kanalais - telefonu (8 5) 269 3600 arba el. paštu prevencija@bekorupcijos.lt.

BENDRADARBIAVIMAS SU ŠVIETIMO ĮSTAIGOMIS IR ATVIRUMAS VISUOMENEI

LTG įmonių grupė svarbiu prioritetu laiko bendruomenių ir suinteresuotų visuomenės grupių proaktyvų, savalaikį informavimą bei įtraukimą į LTG įmonių grupės veiklą, tvarumo, skaidrumo ir kitas iniciatyvas. LTG grupės įmonės siekia periodiškai šviesti ir supažindinti visuomenę su geležinkelių ir tvaraus transporto veikla, įgyvendinamais ir planuojamais įgyvendinti projektais ir aktyviai vysto abipusį dialogą.

2021 m. Bendrovės darbuotojai kartu su įmonės „RB Rail AS“ ir projekto partnerių (OÜ „Rail Baltic Estonia“, SIA „Eiropas Dzelzceļa līnijas“) atstovais organizavo bei dalyvavo „Rail Baltica“ akademijoje – dalijimosi žiniomis platforma, kurios metu vykdant viešas paskaitas STEM studijų krypties studentai bei plačioji visuomenė visose Baltijos šalyse galėjo susipažinti su geležinkelių inžinerija, planavimu, inovacijomis, virtualiu projektavimu, statyba, aplinkosauga ir kitais su „Rail Baltica“ susijusiais klausimais.

VISAPUSISKAS SAUGUMAS

LTG įmonių grupės veikloje siekiama eliminuoti nelaimingus atsitikimus, taikant tvarias, skaitmeninimo ir kitas tinkamas ir kokybiškas priemones, vykdomos mokymų programos. Siekiama išsaugoti darbuotojų darbingumą, sveikatą ir gyvybę darbe bei apsaugoti darbuotojus nuo esamų ar galimų profesinių bei asmens duomenų apsaugos rizikų. Svarbia visapusiško saugumo dalimi yra laikomas valstybės nacionaliniam saugumui svarbių objektų apsaugos ir grėsmę galinčių kelti rizikos veiksnių savalaikis identifikavimas bei valdymas. Dėl to, LTG įmonių grupė siekia užtikrinti sandorių skaidrumą bei jų atitikimą valstybės nacionalinio saugumo interesams (su sandorių atitikimu nacionalinio saugumo interesams susijusios nuostatos yra įtrauktos į Bendrovės įstatus), atsakingai valdyti ypatingos svarbos informacines sistemas, užtikrinti duomenų saugą, pasitelkiant informacijos sklaidos ir švietėjiškas, organizacines ir technines priemones kibernetiniams incidentams išvengti, užtikrinti verslo bei įgyvendinti kitas teisės aktais nustatytas, inovatyvias ir kokybiškas priemones.

DUOMENŲ APSAUGA

Bendrovė rūpinasi asmens duomenų apsauga ir brangina informaciją, kurią jai patiki jos darbuotojai, klientai ir partneriai. Tą darydama Bendrovė griežtai vadovaujasi Bendrojo duomenų apsaugos reglamento bei kitų duomenų apsaugos teisės aktų keliama reikalavimais duomenų subjektų apsaugai.

Įgyvendinant duomenų apsaugos teisės aktų reikalavimus, 2021 m. duomenų apsaugos srityje Bendrovėje:

- buvo rūpinamasi darbuotojų sąmoningumu asmens duomenų apsaugos klausimais. Bendrovės darbuotojams buvo organizuojami duomenų apsaugos mokymai bei siunčiamos duomenų apsaugos atmintinės, kuriose pateikta esminė informacija apie duomenų apsaugą;

- atnaujinti Bendrovėje taikomi vidaus teisės aktai, procesų standartai, privatumo pranešimai susiję su asmens duomenų apsaugos sritimi;
- parengti nauji Bendrovėje taikomi vidaus teisės aktai, procesų standartai, privatumo pranešimai susiję su asmens duomenų apsaugos sritimi;
- su duomenų tvarkytojais ir bendravaldytojais pasirašomos tipinės duomenų tvarkymo ir duomenų perdavimo sutartys;
- Bendrovės įmonių darbuotojams teiktos rekomendacijos, konsultacijos, dėl atliekamų duomenų tvarkymo operacijų, teisės aktų, sutarčių, atitikties, Bendrajam duomenų apsaugos reglamentui ir kitiems asmens duomenų apsaugą reglamentuojantiems teisės aktams;
- per ataskaitinį laikotarpį duomenų subjektų prašymų dėl jų teisių įgyvendinimo pagal Bendrąjį duomenų apsaugos reglamentą gauta nebuvo;
- Bendrovėje įvykusių asmens duomenų saugumo pažeidimų per ataskaitinį laikotarpį fiksuota nebuvo.

DARBUOTOJŲ SAUGA IR SVEIKATA

- Svarbiausi tikslai užtikrinant darbuotojų saugą ir sveikatą (toliau – DSS) Bendrovėje yra darbuotojų lyderystės bei kultūros stiprinimas ir darbuotojų saugą ir sveikatą reglamentuojančių procesų bei priemonių tobulinimas, siekiant sumažinti darbuotojų sveikatos pakenkimo bei įvykių įvykimo riziką.
- Siekiant vystyti saugos kultūrą LTG grupės įmonių veikla standartizuojama ir organizuojama taikant **PDCV(planuok, veik, tikrink, tobulink)** elementus, papildomai diegiant kiekvieno darbuotojo lyderystę bei užtikrinant socialinį dialogą, pareigų, teisių ir atsakomybių saugos srityje paskirstymą.

DSS RIZIKŲ VALDYMAS 2021



01 Darbuotojų saugos kompetencijų valdymas ir saugos kultūros diegimas	02 COVID-19 prevencija ir aprūpinimas AAP	03 Instrukcijų ir teisės aktų atnaujinimas
04 Skaitmenizavimas DSS srityje	05 Profesinės rizikos vertinimo atnaujinimas, psichosocialinės rizikos valdymas	06 Rūpinimasis darbuotojų sveikata

- Atsižvelgiant į standartą ISO 45001:2018 „Darbuotojų saugos ir sveikatos vadybos sistemos. Reikalavimai ir taikymo nurodymai“ nurodytas vadybos gaires, užtikrintas **Darbuotojų saugos ir sveikatos užtikrinimo metodikos**, saugių ir sveikatai nekenksmingų sąlygų sudarymą reglamentuojančių **procesų** (instruktavimo, profesinės rizikos vertinimo, darbuotojų asmeninių apsaugos priemonių parinkimo bei išdavimo, blaivumo tikrinimo, paskyrų-leidimų valdymo ir kt.) įgyvendinimą kasdienėje veikloje, Bendrovės darbuotojų saugos ir sveikatos teisės aktų atitiktis nustatytiems reikalavimams.
- 2021 m. LTG grupės padalinių vadovams praktiniam naudojimui buvo parengta **Vadovų saugos knyga**, vyko diskusiniai **Saugos forumai**, įtraukiant visus darbuotojus organizuotos **Saugos akademijos**, kurių metu pristatytos temos: Klausos apsauga bei triukšmo poveikis žmogaus organizmui, Kvėpavimo takų apsauga, Apsauga nuo kritimo iš aukščio, Galvos apsauga ir AAP dėvėjimo svarba, Akių ir veido apsauga, Psichosocialinių rizikų valdymas, Savižudybių prevencija artimoje aplinkoje ir kitos aktualios temos.
- Užtikrintas darbuotojų saugos **kompetencijų valdymas** bei tobulinimas, atnaujinta **Saugos kompetencijų matrica**. Nuotoliniu būdu LTG darbuotojų saugos ir sveikatos specialistai periodiškai dėstė 7 darbuotojų saugos ir sveikatos mokymų programas (privalomosios pirmosios pagalbos, krovinių tvarkymo rankomis, darbų aukštyje, padalinių vadovų, darbuotojų atstovų saugai ir sveikatai ir kt.), darbuotojai aktyviai dalyvavo išoriniuose mokymuose.
- Bendrovėje vykdoma su darbu susijusių incidentų, nelaimingų atsitikimų darbe bei pakeliui į darbą ir iš darbo, sveikatos sutrikimų ir profesinių ligų prevencija, tiriami visi įvykiai. Darbuotojai yra **papildomai apdrausti** darbdavio lėšomis nuo nelaimingų atsitikimų. Per ataskaitinį laikotarpį su darbu susijusių incidentų Bendrovėje neįvyko.

- 2021 m. LTG grupėje įgyvendintas **Visuotinis instruktavimas**, kurio metu darbuotojai buvo privalomai periodiškai instruktuoti darbo vietose, taip eliminuojant darbo neinstruktavus riziką, sudarant galimybę instruktuoti nuotoliniu būdu ir pasirašyti elektroniniu parašu. Vyko intensyvus susijusių teisės aktų pakeitimas – atnaujintas pirminio instruktavimo procesas.
- Užtikrintas darbuotojų profilaktinio periodinio sveikatos tikrinimo procesas ir kontrolė. Atsižvelgiant į rinkoje esančių skiepų nuo gripo paslaugos pasiūlą, Bendrovės darbuotojams buvo organizuota **skiepijimo paslauga** nuo gripo bei nuo erkinio encefalito.
- Bendrovės darbuotojai turi galimybę nemokamai naudotis **psichologų paslaugomis** darbe patyrus psichologinę traumą po nelaimingų atsitikimų ar avarijų.
- **Valdoma COVID-19 situacija:**
 - COVID-19 prevenciją užtikrina LTG sudaryta Ekstremaliųjų situacijų valdymo grupė;
 - užtikrinta darbo nuotoliniu būdu galimybė, įvertinant nuotolinio darbo profesinę riziką (organizuotas darbas iš namų 2331 LTG grupės darbuotojams, užtikrintas veiklos tęstinumas);
 - Organizuotas darbuotojų skiepijimas nuo COVID-19 bendradarbiaujant su skiepobusais, LTG **darbuotojų imunizacijos lygis sudaro apie 92 proc.**;
 - atliktas biologinių veiksnių rizikos vertinimas;
 - reglamentuotas darbuotojų elgesys, užtikrinta izoliacija, parengtos saugaus elgesio atmintinės, plakatai, kita informacija, kuri skelbiama LTG vidiniame tinklapyje;
 - darbuotojai aprūpinti asmeninėmis apsaugos priemonėmis COVID-19 prevencijai, įsigyti termometrai bei termovizoriai darbuotojų ir trečiųjų asmenų kūno temperatūrai matuoti;
 - vykdyti periodiniai patikrinimai dėl COVID-19 prevencijos įgyvendinimo;
 - siekiant gerinti komunikaciją su darbuotojais ir padalinių vadovais, vyksta konsultacijos skiepijimo, testavimo, darbo organizavimo klausimais specialiai tam sukurtuose kanaluose „Microsoft Teams“ platformoje.
- Visi darbuotojai aprūpinami kokybiškais kolektyvinėmis ir **asmeninėmis apsaugos priemonėmis**, užtikrinant darbo drabužių nuomos paslaugas su periodiniu skalbimu bei taisymu, darbo avalynės ir kitų asmeninių apsaugos priemonių įsigijimą. Darbuotojai įtraukiami priimant sprendimus dėl patogesnių asmeninių ir kitų apsaugos priemonių parinkimo ir įsigijimo.
- Siekiant visiems darbuotojams teikti aiškią ir aktualią informaciją bei dokumentaciją, susijusią su darbuotojų sauga ir sveikata, vidiniame LTG tinklapyje sukurta Darbuotojų saugos ir sveikatos skiltis.

VALDYSENOS SRITIS

LTG grupė sėkmingai transformavo grupės įmonių korporatyvinį valdymą ir nuolat siekia tobulinti savo valdyseną. Siekiant LTG grupės įmonių ilgalaikės vertės augimo, racionalaus ir efektyvaus lėšų, turto ir kitų išteklių panaudojimo, akcininko lūkesčių ir interesų įgyvendinimo, korporatyvinis veikimo modelis yra orientuotas į pagrindinių veiklų išgryninimą ir sutelkimą dukterinėse įmonėse. LTG įmonių grupė vadovaujasi aiškia ir skaidria veiklos architektūra, nukreipta į ilgalaikių ir trumpalaikių tikslų įgyvendinimą, užtikrinanti veiklų tarpusavio suderinamumą ir galimą sinergiją. Bendrovė siekia tobulinti savo valdyseną atsižvelgdama į vertinimus ir rekomendacijas, gautamus iš Valdymo Koordinavimo Centro.

VERSLO TĘSTINUMO UŽTIKRINIMAS IR RIZIKŲ VALDymas

LTG įmonių grupėje ypatingas dėmesys skiriamas preventyviam ir savalaikiui rizikų identifikavimui bei valdymui, todėl diegiama vieninga ir standartizuota rizikų valdymo sistema ir procesai, kurie integruojami į pagrindines veiklas ir sprendimų priėmimą. Suprantama LTG įmonių grupės veiklos svarba valstybei ir visuomenei, todėl nenutrūkstamai veiklai užtikrinti rengiami ir taikomi kompleksiniai veiklos tęstinumo užtikrinimo mechanizmai (veiklos tęstinumo planai, pratybos, testavimas ir t.t.). Skiriamas dėmesys organizacijos masto gebėjimui taikyti rizikų valdymo praktikas ir dalinamasi gerąja patirtimi su kitomis organizacijomis.

KORUPCIJOS IR KYŠININKAVIMO PREVENCIJA

LTG grupėje ir Bendrovėje galioja **nulinės tolerancijos korupcijai principas**, reiškiantis, kad netoleruojama bet kokios formos korupcija. LTG grupė savo veikloje įgyvendina kompleksą priemonių ir procesų, kuriais siekiama formuoti skaidriai bei sklandžiai veikiančią, nepriekaištingos reputacijos įmonių grupę. Siekiant kurti atsparią korupcijai aplinką, nuolat peržiūrimi vidiniai teisės aktai, kurie sinchronizuojami su tarptautiniais ir nacionaliniais teisės aktais, taip pat Lietuvos Respublikos susisiektimo ministerijos teisine baze.

2021 metais jau prie turimos teisinės bazės buvo parengti/atnaujinti/aktualizuoti šie tiksliniai LTG teisės aktai, taikomi ir Bendrovės:

- Darbo AB „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupėje principai;
- AB „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės vidinio informacijos apie pažeidimus teikimo kanalo administravimo tvarkos aprašas (pranešėjų apsauga);
- AB „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės pasitikėjimo linijos administravimo taisyklės;
- Darbuotojų gautų, įteiktų ar atsakyty priimti dovanų administravimo proceso standartas;
- AB „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės dovanų teikimo ir gavimo metodika.

Sąžiningo ir atsakingo elgesio įmonėje tikimasi iš visų Bendrovės darbuotojų. Visi jie kasdieniame darbe supažindinami su tiksliniais teisės aktais, reglamentuojančiais atsparios aplinkos kūrimą, akcentuojama, kad darbuotojams svarbu vadovautis etikos principais, numatytais patvirtintame **Darbuotojų etikos kodekse**. Skaidrumo reikalavimai keliami ir veiklos partneriams, kurie supažindinami su patvirtinto Tiekėjų elgesio kodekso nuostatomis.

Grupė įsipareigoja užtikrinti **viešųjų ir privačių interesų deklaravimą ir interesų konfliktų valdymą**. Tad darbuotojai, kuriems privalu, LR viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo nustatyta tvarka teikia privačių interesų deklaracijas, šios pareigos neturintys darbuotojai privačius interesus deklaruoja darbuotojų savitarnos modulyje „Mano LTG“. Siekiant objektyvumo ir skaidrumo sprendimų priėmimo, sprendžiami darbuotojų nusišalinimo ir nušalinimo nuo sprendimų, kurie gali sukelti interesų konfliktą, rengimo, svarstymo ar priėmimo procedūrų, klausimai. Darbuotojai gali nusišalinti nuo sprendimų, keliančių jiems interesų konfliktą, nuo 2020 m. įdiegtu ir toliau veikiančiu elektroniniu funkcionalumu.

2021 m. Grupėje buvo patvirtinta **Dovanų priėmimo ir teikimo metodika**, kuri įpareigoja laikytis nulinės dovanų politikos, o dovanas teikti ir (ar) priimti leidžiama tik šiame metodikoje numatytais atvejais. Taikant Metodiką siekiama stiprinti LTG įmonių grupės ir jos darbuotojų atsparumą korupcijai, užtikrinti darbuotojų veiksmų teisėtumą, viešųjų ir privačių interesų derinimą. Visos gautos, įteiktos dovanos registruojamos naujai įdiegtame, 2021 m. sukurtame Dovanų registre vadovaujantis Darbuotojų gautų, įteiktų, atsisakytų priimti dovanų administravimo proceso standarto nuostatomis. Grupėje buvo skiriamas didelis dėmesys komunikacijai visiems LTG įmonių grupės darbuotojams dėl elgesio su dovanomis. Taip pat buvo parengta atmintinė su praktiniais pavyzdžiais, kaip elgtis kiekvienam LTG įmonių grupės darbuotojui gavus, teikiant ar atsisakant priimti dovanas.

Grupėje vykdomi teisės aktų reikalavimai **tikrinant į darbą priimamų asmenų atitiktį** teisės aktų reikalavimams ir vertinant juos nepriekaištingos reputacijos aspektu.

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

Darbuotojų įsitraukimas į korupcijos prevencijos veiklą gerinamas ir kitomis priemonėmis, pvz., juos **edukuojant** apie korupcijos prevenciją – darbuotojai aktyviai dalyvauja Saugumo akademijos organizuojamuose mokymuose, savarankiškai gilina žinias e. mokymuose, periodiškai supažindinami su svarbiausiais šią veiklą reglamentuojančiais dokumentais, bendradarbiaujant su STT, Lietuvos Respublikos generaline prokuratūra ir kitomis institucijomis organizuojami mokymai, įgyvendinamos kitos šviečiamosios priemonės. Grupės atstovai dalyvauja STT Skaidrumo akademijos renginiuose (dėsto, vykdo mentorystę ir pan.), 2021 m. skirtas didelis dėmesys vidinei komunikacijai supažindinant darbuotojus su naujovėmis ir įdiegtais funkcionalumais.

DARBO ETIKOS PRINCIPAI

Kilusi pandemija daugeliui padiktavo naujus gyvenimo ir darbo įpročius, todėl Grupės darbuotojai greitai išmoko dirbti lanksčiai, dažnai nuotoliu, pasitikėdami vieni kitais ir savo darbą organizuodami taip, kad efektyviai pasiektų užsibrėžtų tikslų. 2021 metais buvo peržiūrėtos iki tol galiojusios LTG grupės įmonių darbo tvarkos taisyklės, kurios įsigalioja nuo 2022 m. sausio 1 d. ir vadinasi Darbo LTG principai. Darbo LTG principai – tai kasdienę darbuotojų elgseną, darbo etikos principus, saugos ir sveikatos reikalavimus, kitas teises ir pareigas bei atsakomybę už netinkamą pareigų vykdymą apibūrinantis dokumentas, kurio vadovausis visi Grupės darbuotojai savo darbe.

KONTROLĖS SISTEMA IR VIDAUS AUDITAS

Siekiant užtikrinti skaidrią ir efektyvią LTG įmonių grupės veiklą bei tinkamą vidaus kontrolės sistemą, LTG yra įsteigtas centralizuotas Vidaus audito skyrius. LTG įmonių grupėje vidaus auditas veikia kaip trečioji „gynybos“ linija. Skyrius yra tiesiogiai atskaitingas valdybai, taip užtikrinant vidaus audito nepriklausomumą bei objektyvumą, ir tuo sudarant geresnes sąlygas identifikuoti veiklos trūkumus ir pastebėti sritis veiklos efektyvumui didinti.

Vidaus audito paskirtis yra vykdyti nepriklausomą, objektyvią užtikrinimo ir konsultavimo veiklą, o funkcija organizuojama remiantis Tarptautiniuose vidaus audito profesinės praktikos standartuose nurodytais pagrindiniais principais. Skyriaus darbuotojai vykdo vidaus auditus ir reguliariai stebi, kaip įgyvendinamos pateiktos rekomendacijos bei kaip taisomi kiti su vidaus kontrole susiję trūkumai, kuriuos įvardijo išorės auditoriai bei priežiūros institucijos.

2021 m. Vidaus audito skyriaus veikla apėmė sritis, kurios buvo pasirinktos remiantis atliktu rizikų vertinimu ir nustatčius prioritетines veiklas bei tikrintinus procesus. Atliktų auditų išvados buvo pateiktos atsakingų padalinių vadovams ir Bendrovės aukščiausiai vadovybei, taip pat Audito komitetui bei LTG valdybai.

INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ NUOSTATŲ LAIKYMAŠI

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

STRUKTŪRUOTA INFORMACIJA APIE SKAIDRUMO GAIRIŲ LAIKYMĄSI

Aprašo punktas	Aprašo nuostata	Taip/Ne
	Bendrovės informacijos atskleidimas	
5.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie duomenys ir informacija:	
5.1.	pavadinimas;	Taip
5.2.	kodas ir registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys apie įmonę;	Taip
5.3.	buveinė (adresas);	Taip
5.4.	teisinis statusas, jeigu valstybės valdoma įmonė pertvarkoma, reorganizuojama (nurodomas reorganizavimo būdas), likviduojama, yra bankrutuojanti ar bankrutavusi;	Taip
5.5.	valstybei atstovaujančios institucijos pavadinimas ir nuoroda į jos interneto svetainę;	-
5.5.	veiklos tikslai, vizija ir misija;	Taip
5.7.	struktūra;	Taip
5.8.	vadovo duomenys;	Taip
5.9.	valdybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma valdyba;	Taip
5.10.	stebėtojų tarybos pirmininko ir narių duomenys, jeigu pagal įstatus sudaroma stebėtojų taryba;	-
5.11.	komitetų pavadinimai, jų pirmininkų ir narių duomenys, jeigu sudaromi komitetai;	-
5.12.	valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų nominalių verčių suma (eurais euro cento tikslumu) ir dalis (procentais) valstybės valdomos bendrovės įstatiniame kapitale;	Taip
5.13.	vykdomi specialieji įpareigojimai, kurie nustatomi pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintas rekomendacijas: nurodomas specialiųjų įpareigojimų tikslas, einamaisiais kalendoriniais metais jiems vykdyti skirti valstybės biudžeto asignavimai ir teisės aktai, kuriais valstybės valdomai įmonei pavesta vykdyti specialųjį įpareigojimą, nustatomos specialiojo įpareigojimo vykdymo sąlygos ir (arba) reguliuojama kainodara;	Taip
5.14.	informacija apie socialinės atsakomybės iniciatyvas ir priemones, svarbius vykdomus ar planuojamus investicinius projektus.	Taip
6.	Siekiant viešumo dėl valstybės valdomose įmonėse sudaromų valdymo ir priežiūros organų, taip pat komitetų narių profesionalumo, skelbiami šie Aprašo 5.8–5.11 papunkčiuose nurodytų asmenų duomenys: vardas, pavardė, einamų pareigų pradžios data, kitos einamos vadovaujamosios pareigos kituose juridiniuose asmenyse, išsilavinimas, kvalifikacija, profesinė patirtis. Jeigu Aprašo 5.9–5.11 papunkčiuose nurodytas asmuo yra išrinktas ar paskirtas kaip nepriklausomas narys, tai papildomai nurodoma prie jo duomenų.	Taip
7.	Valstybės valdomos įmonės interneto svetainėje turi būti skelbiami šie jos dokumentai:	
7.1.	įstatai;	Taip
7.2.	valstybei atstovaujančios institucijos raštas dėl valstybės tikslų ir lūkesčių valstybės valdomoje įmonėje nustatymo;	Taip
7.3.	veiklos strategija arba jos santrauka tais atvejais, jei veiklos strategijoje yra konfidencialios informacijos ar informacijos, kuri laikoma komercine (gamybine) paslaptimi;	Taip
7.4.	atlyginimų politiką, apimančią valstybės valdomos įmonės vadovo darbo užmokesčio ir valstybės valdomoje įmonėje sudaromų kolegialių organų bei komitetų narių atlygio nustatymą, detaliau apibūdintą Bendrovių valdysenos kodekse, nustatantis dokumentas;	Taip
7.5.	valstybės valdomos bendrovės metiniai ir tarpiniai pranešimai, valstybės įmonės metinės ir tarpinės veiklos ataskaitos už ne trumpesnę kaip 5 metų laikotarpį;	Taip
7.6.	ne trumpesnį 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, įvykius per finansinius metus ir po jų (iki metinio pranešimo arba metinės veiklos ataskaitos parengimo) ir turėjusius esminę reikšmę valstybės valdomos įmonės veiklai;	Taip
17.3.	valstybės valdomos įmonės veiklos strategijoje numatytų tikslų įgyvendinimo rezultatai;	Taip
17.4.	pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodikliai;	Taip
17.5.	specialiųjų įpareigojimų vykdymas;	Taip
17.6.	investicijų politikos įgyvendinimas, vykdomi ir planuojami investiciniai projektai bei investicijos per 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 patrunuojanti bendrovė, konsoliduotajame metiniame pranešime, o jeigu pagal teisės aktus ji neprivalo rengti konsoliduotojo metinio pranešimo, – savo metiniame pranešime pateikia įmonių grupės struktūrą, taip pat kiekvienos dukterinės bendrovės Aprašo 5.1–5.3 papunkčiuose nurodytus duomenis, valdomų akcijų dalį (procentais) dukterinės bendrovės įstatiniame kapitale, finansinių metų finansinius ir nefinansinius veiklos rezultatus. Jeigu valstybės valdoma bendrovė, kuri yra patrunuojanti bendrovė, rengia konsoliduotąjį metinį pranešimą, jam <i>mutatis mutandis</i> taikomi Aprašo 17 punkto reikalavimai.	-
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 įvykius svarbius įvykius, taip pat pelningumo, likvidumo, turto apyvartumo, skolos rodiklius ir jų pokyčius, palyginti su atitinkamu praėjusių metų laikotarpiu.	Taip