



UAB „Rail Baltica statyba”

2015 METŲ

FINANSINĖS ATASKAITOS

UAB „Rail Baltica statyba“

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
Finansinės ataskaitos ir
Audito ataskaita už metus pasibaigusius
2015 m. gruodžio 31 d.

TURINYS

2015 m. FINANSINĖS ATASKAITOMYBĖS AUDITO ATASKAITA	2
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	5
BALANSAS	7
PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA.....	11
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	12
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA.....	13
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	15

UAB „Rail Baltica statyba“
2015 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
AUDITO ATASKAITA

I. ĮŽANGA

Mes, UAB „BDO auditas ir apskaita“ (toliau - Auditorius) atlikome UAB „Rail Baltic statyba“ (toliau - Bendrovė) 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansinių ataskaitų (toliau - Finansinės ataskaitos), parengtų vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Lietuvos Verslo apskaitos standartais ir kitais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rengimą reglamentuojančiais teisės aktais, auditą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamieji audito metu nustatyti Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nebūtinai nustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Bendrovės vadovybės ir akcininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „BDO auditas ir apskaita“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus. Vadovaudamiesi šiais standartais, mes laikėmės visų etikos reikalavimų bei planavome ir atlikome auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog Finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti audito įrodymus dėl Finansinėje atskaitomybėje pateiktų skaičių bei atskleistos informacijos teisingumo. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant ir Finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką auditorius atsižvelgė į vidaus kontrolę, susijusią su Bendrovės Finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, tam, kad galėtų pasirinkti tinkamas audito procedūras esant nustatytoms aplinkybėms, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apėmė taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro Finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Tikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas Finansinių ataskaitų sritis, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, kurie būtų svarbūs Bendrovės valdymui. Patikrinimo metu buvo įvertintos Finansinių ataskaitų parengimo procedūros bei peržiūrėti dokumentai, pagrindžiantys Finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją ir skaičius. Taip pat mes įvertinome Bendrovės apskaitos politikos principus bei jų pritaikymo buhalterinėje apskaitoje teisingumą bei atlikome Bendrovės pobalansinių įvykių apžvalgą.

III. AUDITORIAUS IŠVADA

Apie Bendrovės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų metines finansines ataskaitas mes pateikėme besąlyginę auditoriaus nuomonę.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Norime atkreipti Jūsų dėmesį, jog Bendrovė, vadovaujantis įmonių grupių konsoliduotos finansinės atskaitomybės įstatymu (toliau - Įstatymas) ir 15-uoju Verslo apskaitos standartu (toliau - VAS), negali sudaryti savo ir asocijuotos įmonės RB Rail AS konsoliduotų finansinių ataskaitų, nes Bendrovė nėra patronuojanti įmonė, o RB Rail AS nėra Bendrovės dukterinė įmonė. Pagal Įstatyme numatytą įmonių grupės apibrėžimą Bendrovė ir jos asocijuota įmonė negali būti laikoma įmonių grupe, todėl konsoliduotosios finansinės atskaitomybės nesudaro. Taip pat norime pažymėti, jog Bendrovės ir jos asocijuotos įmonės finansinių ataskaitų konsolidavimo atveju, būtų suklaidintas finansinių ataskaitų vartotojas, kadangi ne Bendrovei priklausanti asocijuotos įmonės akcijų dalis nėra laikoma mažumos dalimi bei Bendrovė negali daryti tiesioginio ar netiesioginio lemiamo poveikio šiai įmonei.

Taip pat norime išreikšti savo nuomonę dėl investicijos į asocijuotą įmonę atvaizdavimo Bendrovės balanse. Pagal 15-ąjį VAS, investuotojas, kuris turi asocijuotųjų, bet neturi dukterinių įmonių ir pagal Įstatymą nesudaro konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, savo balanse investicijas į asocijuotą įmonę parodo savikainos metodu, o aiškinamajame rašte informaciją apie tokias investicijas pateikia nuosavybės metodu.

Esant poreikiui, Bendrovės finansinės ataskaitos, kur balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitoje investicija į asocijuotą įmonę yra parodoma nuosavybės metodu, gali būti rengiamos tik Bendrovės ir jos patronuojančios bendrovės AB „Lietuvos geležinkeliai“ vidiniam naudojimui.

Bendrovė, rengiant finansinę atskaitomybę, atsižvelgė į mūsų aukščiau išvardintas pastabas ir rekomendacijas. Toliau esminių pasiūlymų Finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime.

V. METINIO PRANEŠIMO ĮVERTINIMAS

Auditoriaus darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka Finansinių atskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo. Bendrovės pateiktame 2015 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų finansinės informacijos neatitikimų lyginant su audituotomis Finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUS KONTROLE

Vadovybė yra atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta ir teisingai pateikta be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos.

Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinės atskaitomybės reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus sutartų užduočių auditą.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Nuomonė

6. Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001372

Vidas Grigaliūnas
Auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000494

Vilnius, Lietuvos Respublika
2016 m. vasario 29 d.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Rail Baltica statyba” akcininkui

Išvada apie finansines ataskaitas

1. Mes atlikome čia pridėtų, 7-30 puslapiuose pateiktų, UAB „Rail baltica statyba“ (toliau - „Bendrovė“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. sutrumpintas balansas, tuomet pasibaigusių metų sutrumpinta pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, reikšmingų apskaitos politikos principų santrauka bei kitos aiškinamosios pastabos, auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

2. Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

3. Mūsų atsakomybė - apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.
4. Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymus dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Bendrovės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.
5. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA (tęsinys)

Nuomonė

6. Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę bei tuomet pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus.

BDO auditas ir apskaita, UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001372

Vidas Grigaliūnas
Auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000494

Vilnius, Lietuvos Respublika
2016 m. vasario 29 d.



UAB „Rail Baltica statyba”

2015 M. BENDROVĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS Vilnius

I. Bendroji dalis

1. UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau - Bendrovė), buvo įregistruota 2014 m. sausio 23 d. Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre.

2. Įmonės kodas 303227458.

3. Bendrovės steigėjas ir vienintelis akcininkas – AB „Lietuvos geležinkeliai“ (100 proc. akcijų).

4. Bendrovės buveinė – Mindaugo g. 12, Vilnius.

5. Bendrovės veiklos pagrindiniai tikslai – įsteigti bendrą įmonę (su buveine Rygoje, Latvijoje), kartu su partneriais iš Latvijos ir Estijos (toliau – Asocijuota bendrovė) ginant Bendrovės akcininko interesus siekti, kad būtų išvystytas ir įgyvendintas tarptautinis geležinkelių infrastruktūros projektas Baltijos šalyse, kad būtų kreiptasi dėl Europos Sąjungos paramos skyrimo šiam projektui bei Europos Sąjungos lėšomis ir projekte dalyvaujančių valstybių lėšomis būtų suprojektuota ir pastatyta europinės vėžės geležinkelio infrastruktūra Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.

6. Bendrovės veikla bei uždaviniai nėra orientuoti į pelno siekimą ar savarankiškos ūkinės-komercinės veiklos vykdymą. Bendrovės atliekamos funkcijos apima:

- dalyvavimą bendroje Baltijos šalių įmonėje „RB Rail AS“ bei Lietuvos interesų atstovavimą;
- dalyvavimą projekto „Rail Baltica“ antrojo etapo įgyvendinime (įskaitant paraiškų projekto „Rail Baltica“ antrojo etapo įgyvendinimo finansavimui iš EITP gauti parengimą ir pateikimą);
- tikslingą projekto „Rail Baltica“ antrojo etapo bei bendrovės veiklos viešinimą ir visuomenės informavimą.

7. 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 3 darbuotojai – direktorius, vyriausiasis finansininkas ir vyriausiasis teisininkas.

8. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Bendrovės finansinio ataskaitinio laikotarpio pradžia 2015 m. sausio 1 d., laikotarpio pabaiga – 2015 m. gruodžio 31 d.

9. Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos – eurai (Eur).

10. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo ir pagal savo prievolos atsako tik tuo turtu, į kurį gali būti nukreipiamas išieškojimas.

11. Toliau pateikiamos Bendrovės finansinės ataskaitos.

12. 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas – 1 560 770,24 Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į 53 894 paprastasias vardines akcijas. 1 akcijos nominali vertė - 28,96 Eur. Akcijos 100 % nuosavybės teise priklauso akcininkui AB „Lietuvos geležinkeliai“. 2015 m. gruodžio 31 d. investicija į asocijuotą bendros Lietuvos, Latvijos ir Estijos įmonę „RB Rail AS“ (ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo) sudarė 33.33 %.

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

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Valdoma dalis, %	Investicijos vertė, Eur	Ataskaitinių metų pelnas (nuostolis), Eur	Nuosavas kapitalas, Eur (2015 12 31)
RB Rail AS	Gogolia g., 3 Ryga	33.33 %	1 300 000	(252 389)	1 047 611

II. Apskaitos politika

Teisės aktai, reglamentuojantys UAB „Rail Baltica“ 2015 m. finansinių ataskaitų parengimą:

Bendrovės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos parengiamos vadovaujantis šiais bendraisiais apskaitos principais:

- įmonės;
- veiklos tęstinumo;
- periodiškumo;
- pastovumo;
- piniginio mato;

UAB „Rail Baltica“ 2015 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

- kaupimo;
- palyginimo;
- neutralumo;
- atsargumo;
- turinio svarbos.

Bendrovės 2015 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų parengimą, AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus 2015 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. Į-5 patvirtinta AB „Lietuvos geležinkeliai“ finansinės apskaitos vykdymo ir atskaitomybės parengimo politika, bei jos vėlesniais papildymais ir pakeitimais ir UAB „Rail Baltica statyba“ direktoriaus 2014 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. Į(BS)-3 patvirtinta finansinės apskaitos politika, bei jos vėlesniais papildymais ir pakeitimais.

Bendrovės buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterinės sistemos „Contour Enterprise“ pagalba. Darbo užmokestį, atostoginius, atostoginių kaupimus skaičiuoja AB „Lietuvos geležinkeliai“ informacinių technologijų centras (2014 m. kovo 3 d. sutartis Nr. SP(ITC)-8).

Bendrovės buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojamas sąskaitų planas yra parengtas prisilaikant VŠĮ Lietuvos Respublikos apskaitos instituto standartų tarybos 2004 m. sausio 7 d. nutarimu Nr. 2 patvirtinto pavyzdinio sąskaitų plano reikalavimų, atsižvelgiant į Bendrovės veiklos specifiką.

Turto, įsipareigojimų įkainojimo būdai

Sudarant finansines ataskaitas balanse parodytas turtas įkainojamas :

- atsargos – įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitos politika

Nematerialusis turtas

Bendrovės ilgalaikis nematerialusis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos;
- pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos ilgiau nei vienerius metus;
- įmonė gali turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- turto įsigijimo savikaina yra patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė už Bendrovėje nustatytą minimalią ilgalaikio nematerialiojo turto savikainą.

Bendrovės apskaitos politikoje yra nustatyta, kad nematerialusis turtas laikomas ilgalaikiu, jeigu jo įsigijimo vertė yra didesnė už 289,62 Eur be pridėtinės vertės mokesčio.

Nustatant ar nematerialus turtas bus laikomas ilgalaikiu yra vertinama atskirai kiekvieno nematerialaus turto objekto (vienos licencijos ir pan.) įsigijimo vertė, o ne jų bendros visumos vertės.

Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jeigu jos atitinka aukščiau išvardintus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus. Kitu atveju išlaidų savikaina nurašoma į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

Įsigytas ilgalaikis nematerialusis turtas buhalterinėje apskaitoje registruojamas pagal sąskaitoje faktūroje ar kitame juridinę galią turinčiame dokumente nurodytą sumą, atėmus pridėtinės vertės mokestį. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo vertės atėmus sukauptą amortizaciją.

Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio po jo įsigijimo. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės atliktų paslaugų savikainai arba įmonės veiklos sąnaudoms, priklausomai nuo to, kur ilgalaikis nematerialusis turtas yra naudojamas.

Nustatytos šios ilgalaikio nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

1 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1	Programinė įranga (kompiuterinės programos)	3
2	Įsigytos teisės	3
3	Kitas nematerialusis turtas	4

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriame jos buvo patirtos sąnaudomis.

Materialusis turtas

Bendrovėje ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas, jei jis atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- Bendrovė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- Bendrovė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią Bendrovėje nustatytą ilgalaikio materialiojo turto savikainą;
- Bendrovei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Bendrovės apskaitos politikoje yra nustatyta, kad materialusis turtas laikomas ilgalaikiu, jeigu jo įsigijimo vertė yra didesnė už 289,62 Eur be pridėtinės vertės mokesčio. Įsigijimo savikaina apskaičiuojama prie turto įsigijimo vertės pridedant tiesiogines su įsigijimu susijusias išlaidas.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas buhalterinėje apskaitoje registruojamas pagal sąskaitoje faktūroje ar kitame, juridinę galią turinčiame dokumente nurodytą sumą atėmus pridėtinės vertės mokestį. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo vertės atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu nuo kito mėnesio pirmos dienos, pradėjus turtą naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo. Ilgalaikio materialaus turto įvedimas į eksploataciją įforminamas įvedimo į eksploataciją aktu. Visiems ilgalaikio materialaus turto objektams yra nustatyta 0,30 Eur likvidacinė vertė. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos arba įmonės atliktų paslaugų savikainai arba įmonės veiklos sąnaudoms, priklausomai nuo to, kam ilgalaikis materialusis turtas yra naudojamas. Ilgalaikiam nematerialiajam turtui likvidacinė vertė nenustatoma.

Nustatytos šios ilgalaikio materialiojo turto grupės ir turto nusidėvėjimo laikas:

2 lentelė

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
1	Pastatai	15
2	Statiniai ir mašinos	5-8
3	Transporto priemonės	4-10
4	Įrengimai, įranga ir įrankiai	3-6
5	Nebaigta statyba	

Nuosavo ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatas ir jo apskaitos ypatumai atvaizduoti 3 lentelėje.

3 lentelė

<u>Remonto rezultatas</u>	<u>Apskaitos ypatumai</u>
Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes	Darbų verte didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis
Pagerina turto naudingąsias savybes	Darbų verte didinama įsigijimo savikaina

UAB „Rail Baltica statyba“ 2015 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis
--	--

Atlikus išsinuomoto (gauto panaudos būdu) ilgalaikio materialaus turto:

- eksploatavimo darbai, jų vertė iš karto pripažįstama ataskaitinio laikotarpio UAB „Rail Baltica statyba“ sąnaudomis;
- remonto darbus, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ar pagerina naudingąsias savybes, remonto darbų vertė pripažįstama sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį. Šiuo atveju turto savininkui siunčiamas pranešimas apie atliktus darbus bei jų vertę.

Praradus ilgalaikį materialųjį turtą dėl vagystės ar kitų panašių priežasčių, nuostoliai, atsiradę dėl šio turto praradimo, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio nuostoliais dėl turto praradimo, jei nėra galimybės šių nuostolių kompensuoti. Jei pagrįstai tikimasi, kad nuostoliai bus atlyginti, numatoma atgauti suma registruojama kaip gautina suma. Jei numatoma atgauti suma yra mažesnė už prarasto turto vertę, likusi suma pripažįstama nuostoliu.

Finansinis turtas

Finansinis turtas gali būti ilgalaikis ir trumpalaikis.

Investicijos į asocijuotas ir dukterines įmones

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

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

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

Investicijos į asocijuotas ir dukterines įmones finansinėse ataskaitose turi būti parodomos ilgalaikio finansinio turto dalyje.

Sąnaudų pripažinimo principai

Sąnaudos pripažįstamos taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginimo principus, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ar ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, nesusijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis pajamomis, bet skirtos būsimųjų laikotarpių pajamoms uždirbti, apskaitoje būtų registruojamos ir finansinėse ataskaitose pateikiamos kaip išankstiniai apmokėjimai. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir ateinančiais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos būtų pripažįstamos įmonės sąnaudomis tą laikotarpį, kurį buvo patirtos. Sąnaudų dydis nustatomas tikrąja verte.

Kitai veiklai, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo (nurašymo) rezultatas, bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: palūkanos, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas, banko komisiniai mokesčiai, valiutos konvertavimo mokesčiai, įstatinio kapitalo perskaičiavimo į eurus bei įstatų keitimo pajamos (sąnaudos).

Atsargų, mokesčių, operacijų užsienio valiuta apskaitos metodų aprašymas

Atsargų apskaitos metodų aprašymas

Bendrovės atsargoms priskiriamas turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Įsigijimo metu atsargos buhalterinėje apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose atvaizduojamos įsigijimo savikaina. Skaičiuojant atsargų įsigijimo savikainą prie pirkimo kainos pridamos su įsigijimu susijusios tiesioginės išlaidos. Į atsargų įsigijimo savikainą pridėtinės vertės mokestis neįskaitomas.

Mokesčių apskaitos metodų aprašymas

Bendrovė moka šiuos, Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme nustatytus mokesčius:

- gyventojų pajamų mokestį;
- įmokas į Garantinį fondą;
- valstybinio socialinio draudimo įmokas.

Mokesčių dydis nustatomas pagal mokesčių apskaičiavimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus. Mokesčių sąnaudos atvaizduojamos to ataskaitinio laikotarpio sąnaudų sumoje, už kurį mokestis yra apskaičiuotas. Bendrovė ne PVM mokėtoja.

Operacijų užsienio valiuta apskaitos metodų aprašymas

Valiutinių straipsnių perskaičiavimas atliekamas finansinių ataskaitų sudarymo dienai.

UAB „Rail Baltica statyba“ darbuotojams važiuojant į užsienio komandiruoje, patirtos sąnaudos perskaičiuojamos pagal sandorio dienos kursą.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų apibūdinimas

Balanso eilutėje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ yra atvaizduoti pinigai, esantys: sąskaitose Danske bank A/S Lietuvos filialas.

Dotacijų ir subsidijų apskaitos metodai

Įmonės dotacijų apskaitos politika nustatyta vadovaujantis 21-uju verslo apskaitos standartu „Dotacijos ir subsidijos“. Gautinos dotacijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai patiriamos sąnaudos, kurias turi kompensuoti gauta dotacijos suma. Gautos dotacijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai jos faktiškai gaunamos. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per tą laikotarpį buvo patirta sąnaudų.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1. **Bendrovės ilgalaikis turtas.** Bendrovė ilgalaikio nematerialiojo turto neturi. Bendrovės veiklai užtikrinti būtinas turtas (patalpos, kompiuterinė įranga, ryšio paslaugos) naudojamas nuomos pagrindais. Šio turto nuomos kainą nustato AB „Lietuvos geležinkeliai“, taikydama asocijuotos kainodaros taisykles ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

2015 m. rugsėjo 10 d. Bendrovė pagal PVM sąskaitą faktūrą Nr. 939605 įsigijo mobiliojo ryšio telefono aparatą Samsung S6 G920 32 GB 4G+Gold ES/EEE, kurio kaina 549,36 Eur be PVM. Mobiliojo ryšio telefono aparato nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu nuo 2015 m. spalio mėnesio pirmos dienos pradėjus turtą naudoti ir bus nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma, kurią Bendrovė nustatė, atsižvelgdama į:

- naudingą tarnavimo laiką;
- planuojamą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo intensyvumą, turto naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką;
- technologijų ir ekonominę pažangą, morališkai sendinančią turtą.

Mobiliojo ryšio telefono aparatui Samsung S6 G920 32 GB 4G+Gold ES/EEE nustatomas naudingo tarnavimo laikotarpis 3 metai (mobiliojo ryšio telefono aparatas priskiriamas prie „Kitas materialus turtas“ turto grupės) ir likvidacinė vertė yra 0,30 Eur. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos

sąnaudoms. Mėnesio nusidėvėjimo suma – 15,25 Eur. 2015 m. gruodžio 31 d. sukauptas nusidėvėjimas – 45,75 Eur, likutinė vertė finansinių metų pabaigoje – 503,61 Eur.

2. **Finansinis turtas. Investicijos į asocijuotą įmonę.** Bendrovės ilgalaikis finansinis turtas 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 300 000 Eur (investicija į asocijuotą bendros Lietuvos, Latvijos ir Estijos įmonę „RB Rail AS“). Įmonės „RB Rail AS“ (toliau – Asocijuota įmonė) 2015 m. gruodžio 31 mėn. įstatinį kapitalą sudarė 1 950 003 Eur (1 949 997 Eur akcijų priedai), kuris yra padalintas į 1 950 003 vnt. 1 Eur nominalios vertės registruojamų akcijų. Bendrovė šiuo metu valdo 33,33% bendros įmonės akcijų. Ataskaitose parodoma Bendrovei priklausanti dalis.

Pagal 2014 m. spalio 28 d. pasirašytos bendros Lietuvos, Latvijos ir Estijos įmonės „RB Rail AS“ akcininkų sutarties 4.6.1 punktą Bendrovė buvo įpareigota užtikrinti, kad iki 2015 m. rugsėjo 30 d. būtų skirtos papildomos lėšos asocijuotos įmonės įstatinio kapitalo didinimui. 2015 m. rugsėjo 25 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. AS-35, kuris prilyginamas UAB „Rail Baltica statyba“ visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimui, Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 196,90 Eur ir 2015 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė pervedė 650 000 Eur į bendros Lietuvos, Latvijos ir Estijos įmonės „RB Rail AS“ sąskaitą įmonės įstatinio kapitalo didinimui. Asocijuotos įmonės įstatatai pakeisti.

Atsižvelgiant į sisteminį Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 5 str. taip pat Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo 3 str. aiškinimą, UAB „Rail Baltica statyba“ ir bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ nėra laikomos patronuojančia ir dukterine įmonėmis, nes UAB „Rail Baltica statyba“ įmonei „RB Rail AS“ nedaro tiesioginio ar netiesioginio lemiamo poveikio: UAB „Rail Baltica statyba“ valdo ir turi tik trečdalį įmonės „RB Rail AS“ akcijų bei jų suteikiamų balsavimo teisių, turi teisę paskirti tik 2 iš 6 įmonės „RB Rail AS“ stebėtojų tarybos narių, neturi iš anksto nustatytos teisės paskirti bet kurio valdybos nario.

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

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

	Investicijos vertė, Eur
Įsigijimo vertė 2015 m. sausio 1 d.	650 000
2015 m. rugsėjo 30 d. papildoma investicija (RB Rail AS įstatinio kapitalo didinimas)	650 000
Padidėjimas (+)	–
Sumažėjimas (-)	(252 389)
Įsigijimo vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	1 047 611

3. **Atsargos.** Atsargos Bendrovės apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargos nurašomos taikant FIFO metodą. Balanso straipsnio „Atsargos“ suma 2015 m. gruodžio 31 d. sudaro - 2 Eur (kuras).

4. **Išankstiniai apmokėjimai.** Išankstiniai Bendrovės apmokėjimai 2015 m. gruodžio 31 d. sudaro - 381 Eur. Šioje balanso eilutėje atvaizduojami išankstiniai mokėjimai už paslaugas ir išlaidos, kurias bus galima priskirti Bendrovės sąnaudoms vėlesniais laikotarpiais.

4.1. Išankstinis mokėjimas atliktas AB „Lietuvos geležinkeliai“ pagal patalpų nuomos 2014-04-02 sutartį Nr. SN (DI)-45.

2015 m. rugsėjo mėn. 30 d. AB "Lietuvos geležinkeliai" filialas "Vilniaus geležinkelių infrastruktūra" perskaičiavo patalpų nuomos mokestį nuo 2014 m. balandžio 30 d. ir pagal PVM įstatymo 31 str. minusavo PVM mokestį, išrašydama kreditines PVM sąskaitas faktūras. Permokos suma Bendrovės naudai sudarė 279 Eur. Permokos suma finansinių metų pabaigoje - 35 Eur.

Išankstinių mokėjimų detalizavimas pateiktas 1 lentelėje:

1 lentelė

Įmonės pavadinimas	Kodas	Sumokėta, Eur	Atsiradimo data	Mokėjimo paskirtis
AB "Lietuvos geležinkeliai" filialas "Vilniaus geležinkelių infrastruktūra"	110053842	179	2014.03.13	Avansas (garantas) už patalpų nuomą
AB "Lietuvos geležinkeliai" filialas "Vilniaus geležinkelių infrastruktūra"	110053842	35	2015.09.30	Avansas už patalpų nuomą
Iš viso:		214		

4.2. Ateinančių laikotarpių sąnaudas sudaro transporto priemonės Škoda Octavia (A7) draudimas ir transporto priemonių savininkų civilinės atsakomybės draudimas (TPVCA) – 167 Eur, kuriuos bus galima įtraukti į 2016 m. sąnaudas.

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Bendrovės turimų pinigų bankuose detalizavimas pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil.Nr.	Pavadinimas	2015 m. gruodžio 31 d. Suma, Eur
1	Pinigai Danske banke (atsisk. sąskaita, Eur)	129 552
2	Pinigai Danske banke (VISA kortelė, Eur)	480
Iš viso:		130 032

6. Bendrovės įstatinis kapitalas 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. įstatinis kapitalas – 1 560 770,24 Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į 53 894 paprastasias vardines akcijas. 1 akcijos nominali vertė 28,96 Eur. Akcijos 100 % nuosavybės teise priklauso akcininkui AB „Lietuvos geležinkeliai“.

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. rugsėjo 2 d. nutarimu Nr. 929 „Dėl valstybės turto investavimo ir akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo“, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2015 m. rugsėjo 18 d. įsakymu Nr. _3-400_ „Dėl AB „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų keitimo“, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 20 ir 50 straipsniais bei AB „Lietuvos geležinkeliai“ įstatų 27.1 p. ir UAB „Rail Baltica statyba“ įstatų 7.7 p., Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių ir uždaryjū akcinių bendrovių įstatinio kapitalo ir vertybinių popierių nominalios vertės išraiškos eurai ir šių bendrovių įstatų keitimo įstatymo 6 str. 1 d., Lietuvos Respublikos euro įvedimo Lietuvoje įstatymo 14 str. 4 d.:

6.1. 2015 m. rugsėjo 29 d. pakeisti Bendrovės įstatai. Įstatuose nurodyta įstatinio kapitalo, nominalios akcijos vertės išraiška litais pakeista į išraišką eurai, numatant, kad Bendrovės įstatinis kapitalas iš 3 144 300 Lt (trijų milijonų šimto keturiasdešimt keturių tūkstančių trijų šimtų litų) yra konvertuojamas į 910 589,28 Eur (devynis šimtus dešimt tūkstančių penkis šimtus aštuoniasdešimt devynis eurus dvidešimt aštuonis centus). Jis padalintas į 31 443 (trisdešimt vieną tūkstantį keturis šimtus keturiasdešimt tris) paprastasias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė iš 100 Lt (vieno šimto litų) yra konvertuojama į 28,96 Eur (dvidešimt aštuonis eurus devyniasdešimt šešis centus). Susidaręs įstatinio kapitalo dydžio litais ir eurai neigiamas pokytis 62,91 Eur, t. y. kai akcijų nominali vertė sumažėja, perkelti į finansinės veiklos pajamas. Įstatinio kapitalo pokytis nėra laikomas įstatinio kapitalo didinimu ar mažinimu.

6.2. Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas 650 180,96 Eur (šešių šimtų penkiasdešimties tūkstančių vieno šimto aštuoniasdešimties eurų devyniasdešimt šešių centų) eurų vertės papildomu įnašu, išleidžiant 22 451 (dvidešimt du tūkstančius keturis šimtus penkiasdešimt vieną) paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė – 28,96 Eur (dvidešimt aštuoni eurai devyniasdešimt šeši centai), bendra nominali vertė – 650 180,96 Eur (šeši šimtai penkiasdešimt tūkstančių vienas šimtas aštuoniasdešimt eurų devyniasdešimt šeši centai), emisijos kaina - 650 196,90 Eur (šeši šimtai penkiasdešimt tūkstančių vienas šimtas devyniasdešimt šeši eurai devyniasdešimt centų), 15,94 Eur (penkiolikos eurų devyniasdešimt keturių centų) perviršį, lygų akcijų emisijos kainos ir nominalios vertės skirtumui, perkeltiant į UAB „Rail Baltica statyba“ akcijų priedus. Visos naujai išleistos akcijos perduodamos AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2015 m. spalio 26 d. buvo atliktas dar veinas Bendrovės įstatų pakeitimas. Pakeistas įstatų 3.1 punktas: „Bendrovės veiklos pagrindiniai tikslai – įsteigti bendrą įmonę (su buveine Rygoje, Latvijoje), kartu su partneriais iš Latvijos ir Estijos ginant Bendrovės akcininko interesus siekti, kad būtų išvystytas ir įgyvendintas tarptautinis geležinkelių infrastruktūros projektas Baltijos šalyse, kad būtų kreiptasi dėl Europos Sąjungos paramos skyrimo šiam projektui bei Europos Sąjungos lėšomis ir projekte dalyvaujančių valstybių lėšomis būtų suprojektuota ir pastatyta europinės vėžės geležinkelio infrastruktūra Lietuvoje, Latvijoje ir Estijoje.“

7. Ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostolis). Bendrovės 2014 m. nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) - (1 975 Eur). 2015 m. bendros ir administracinės veiklos sąnaudos sudarė – 156 999 Eur, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos sudarė – 144 Eur. 2015 m. nuostolis (perkeltiant 2014 m. nuostolį) sudarė 157 143 Eur.

Asocijuotos įmonės 2015 m. nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) – (252 389 Eur) (t.t. 2014 m. nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) (9 154 Eur)).

8. Finansinės skolos (kitos skolos). 2015 m. rugsėjo 10 d. pagal PVM sąskaitą faktūrą įsigytas mobiliojo ryšio aparatas Samsung S6 G920 32 GB 4G+Gold ES/EEE modelis. Pagal telefonų išsimokėtinai Omnitel abonentams (V1312TK158) akcijos užsakymą įmoka sudaro 45,76 Eur/mėn. (per metus 549,12 Eur). Finansinės skolos pabaiga – 2016 m. rugsėjo 9 d. Finansinės skolos likutis 2015 m. gruodžio 31 d. - 379,81 Eur

9. Skolos tiekėjams. Bendrovės 2015 m. gruodžio 31 d. balanso eilutės „Skolos tiekėjams“ detalizavimas pateiktas 3 lentelėje.

3 lentelė

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Ko das	Atsiradimo data	Suma, Eur
1	2	3	4	5
1	UAB "Geležinkelių projektavimas"		2015.12.29	18 634
2	AB "Lietuvos geležinkeliai" (kompiuterių nuomos)		2015.12.31	380
3	UAB "Omnitel"		2015.12.31	145
4	UAB "Statoil Fuel&Retail Lietuva"		2015.12.31	118
5	AB "Lietuvos geležinkeliai" (ryšių paslaugos)		2015.12.31	23
	Iš viso:			19 300

10. Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų detalizavimas pateiktas 4 lentelėje.

4 lentelė

Eil. Nr.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	Suma, Eur	Įsiskolinimo laikotarpis
1	2	3	4
1	Atostoginių kaupimai	4 064	2015 m. gruodžio mėn.
2	Mokėtinas darbo užmokestis	3 098	2015 m. gruodžio mėn.
3	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	1 767	2015 m. gruodžio mėn.
2	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	618	2015 m. gruodžio mėn.
4	Mokėtinos garantinio fondo įmokos	18	2015 m. gruodžio mėn.
5	Kitos išmokos dirbantiems (avansinės apyskaitos: komandiruočių sąnaudos)	0	2015 m. gruodžio mėn.
	Iš viso:	9 565	

11. Bendrovės pelno nuostolio ataskaitoje veiklos sąnaudų detalizavimas pateiktas 5 lentelėje.

5 lentelė

Eil. Nr.	Veiklos sąnaudų straipsnis	2015 m.	2014 m.
1	2	4	3
1	Darbo užmokestis	51 675	49 220
2	Socialinio draudimo sąnaudos	16 009	15 248
3	Tarnybinės komandiruotės	12 075	4 572
4	Neatskaitomo pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	12 069	49 142
5	Komunikacijos konsultacijų, viešinimo paslaugos	7 731	25 964
6	Teisinės paslaugos	7 514	66 728
7	Nuomos sąnaudos	6 950	5 316

UAB „Rail Baltica statyba“ 2015 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1	2	4	3
8	Atostoginių kaupimų pasikeitimas	2 990	1 075
9	Kiti neleidžiami atskaitymai	1 622	217
10	Kuras	1 179	926
11	Reprezentacinės sąnaudos (leidžiami atskaitymai)	1 067	290
12	Ryšių sąnaudos	1 035	706
13	Automobilių eksploatacinės sąnaudos ir draudimas	770	684
14	Medžiagos (kanceliarinės)	324	753
15	Mažavertis inventorių (mobilus telefono aparatai)	317	216
16	Įmokos į garantinį fondą	103	100
14	Darbdavio mokama pašalpa už ligą 2 d.	97	134
18	Galimybių studijos sąnaudos	0	125 000
19	Projekto "Rail Baltica" įgyvendinimo alternatyvų analizė	0	6 951
20	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos (mobilus telefono aparatas)	46	0
21	Kitos sąnaudos (paraiškos ir projektinės dokumentacijos pateikimas, notaro paslaugos ir k.t.)	33 426	1 555
	Iš viso :	156 999	354 797

Per 2015 m. laikotarpį bendrovės personalo išlaikymo sąnaudos (darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, įmokos į Garantinį fondą, atostogų rezervas, komandiruotės, socialinės ir kitos išmokos darbuotojams) sudarė 82 950 Eur.

Per 2015 m. laikotarpį kitos Bendrovės veiklą užtikrinančios sąnaudos sudarė 74 194 Eur.

Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos kolegijos 2015 m. vasario 4 d. nutarimu Nr. 14-10 buvo patvirtintas EITP lėšomis finansuotinių investicinių geležinkelių infrastruktūros projektų sąrašas. Atsižvelgiant į tai, turėjo būti parengtos šį nutarimą bei jo pagrindu patvirtintą geležinkelių infrastruktūros projektų sąrašą atitinkančios paraiškos pirmojo kvietimo EITP finansavimui gauti.

AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus 2015 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. Į-108, kuris prilyginamas bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimui, UAB „Rail Baltica statyba“ buvo įpareigota sudaryti paraiškų pirmojo kvietimo EITP finansavimui gauti parengimo paslaugų pirkimo sutartį su UAB „Geležinkelių projektavimas“.

Paraiškų EITP pirmojo kvietimo finansavimui gauti parengimo paslaugų pirkimo sutartis su UAB „Geležinkelių projektavimas“ sudaryta 2015 m. vasario 6 d., sutarties vertė – 19 000 Eur be PVM.

AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus 2015 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. AS-39, kuris prilyginamas bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimui, UAB „Rail Baltica statyba“ buvo įpareigota organizuoti paraiškos 2015 m. lapkričio 5 d. Europos Komisijos paskelbtam EITP

kvietimui transporto sektoriui parengimo paslaugų pirkimą ir sudaryti šių paslaugų pirkimo sutartį.

Paraiškos EITP antrojo kvietimo finansavimui gauti parengimo paslaugų pirkimo sutartis sudaryta 2015 m. lapkričio 24 d., sutarties vertė – 22 000 Eur be PVM.

Trumpalaikiai atidėjiniai atostogoms apskaičiuoti tiksliai pagal kiekvienam darbuotojui priklausančių nepanaudotų atostogų dienų skaičių (atlyginimams ir atostoginiams apskaičiuoti pasirašyta paslaugų teikimo sutartis su AB „Lietuvos geležinkeliai“ ITC). Atostoginių kaupimai perskaičiuojami kas ketvirtį. Kaupimai būsimiems pensininkams neskaičiuojami, nes įmonė neturi šiuo metu tokių darbuotojų, kurie būtų pensijinio amžiaus, o kaupimai susiję su šiuo metu dirbančiais darbuotojais yra nereikšmingi ir įtakos UAB „Rail Baltica statyba“ finansiniams rezultatams neturi.

12. Pelno (nuostolių) ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos straipsnyje parodomi banko komisiniai mokesčiai – 207 Eur. Susidaręs įstatinio kapitalo dydžio litais ir eurai neigiamas pokytis 62,91 Eur ir 2014 m. balansinių likučių konvertavimo į eurus paklaida 0,04 Eur - perkelti į finansinės veiklos pajamas.

13. Vadovams ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos, kitas perleistas turtas bei suteiktos garantijos nurodytos 6 lentelėje „Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis“. Bendrovėje 2015 m. gruodžio 31 d. dirbo du vadovaujantys darbuotojai (direktorius ir vyr. finansininkė). Jiems priskaičiuota 39 691 Eur darbo užmokesčio ir jiems prilygintų išmokų. Bendrovės vadovaujantiems darbuotojams atlyginimas skaičiuojamas remiantis 2014 m. vasario 26 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus įsakymu Nr. AS-9 patvirtintomis AB „Lietuvos geležinkeliai“ dukterinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo tvarkos rekomendacijomis, 2014 m. birželio 3 d. įsakymu Nr. AS-28 „Dėl AB „Lietuvos geležinkeliai“ dukterinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių (vyriausiųjų finansininkų) darbo apmokėjimo tvarkos rekomendacijų pakeitimo“, bei UAB „Rail Baltica statyba“ valdybos priimtais nutarimais. Paskolų, garantijų ir kitokių nesusijusių išmokų vadovams ir jų giminaičiams nebuvo

6 lentelė

Rodikliai	2015 m., Eur
A.Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:	
1.Vadovams	39 691
2. Kitiems susijusiems asmenims	11 984
B.Įmonės suteiktos paskolos:	
1.Vadovams	–
2. Kitiems susijusiems asmenims	
C.Gautos paskolos:	
1.Iš vadovų	–
2.Iš kitų susijusių asmenų	

D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:	
1. Vadovams	–
2. Kitiems susijusiems asmenims	
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:	
1. Vadovams	–
2. Kitiems susijusiems asmenims	
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:	
1. Vadovams	–
2. Kitiems susijusiems asmenims	
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:	
1. Vadovų	–
2. Kitų susijusių asmenų	
H. Parduotas turtas:	
1. Vadovams	–
2. Kitiems susijusiems asmenims	
Vidutinis vadovų skaičius per 2015 m.	2

14. Užbalansinėse sąskaitose fiksuojamų sumų, kaip neapibrėžtų įsipareigojimų (užstatai, garantijos) nebuvo.

Šiuo metu yra išlikę neapibrėžtumų dėl tolimesnio projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo – projekto įgyvendinimo strategijos, finansinių, teisinių, organizacinių sąlygų. Jei tarp projekto partnerių nebūtų pasiekti bendri sutarimai, tai gali nulemti UAB „Rail Baltica statyba“ dalyvavimo įmonėje „RB Rail AS“, ar įmonės „RB Rail AS“ veiklos pabaigą.

Vadovybės vertinimu, tokios aplinkybės yra mažai tikėtinos, o projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimas ir UAB „Rail Baltica statyba“ veiklos tęstinumas bus užtikrinti bet kuriuo atveju.

Direktorius

Dainius Budrys

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė



UAB "Rail Baltica statyba"

BALANSAS

2015 m. gruodžio mėn. 31 d.

Eur

Eil. Nr.	Turtas	Kodai	Iš viso	
			Finansiniai 2015 metai	Praėję finansiniai 2014 metai
1	2	3	4	5
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1 300 504	650 000
I.	NEMATERIALUS TURTAS		0	0
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Patentai, licencijos			
I.3.	Programinė įranga			
I.4.	Kitas nematerialus turtas			
I.4.1.	Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą			
I.4.2.	Nematerialus turtas neįvestas į eksploataciją			
I.4.3.	Kitas nematerialus turtas			
II.	MATERIALUS TURTAS	1	504	0
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai			
II.3.	Statiniai			
II.4.	Perdavimo įrenginiai			
II.5.	Mašinos ir įrengimai			
II.6.	Kelių transporto priemonės			
II.7.	Geležinkelio riedmenys			
II.8.	Kompiuteriai ir kompiuterinė įranga			
II.9.	Įranga, prietaisai ir įrankiai			
II.10.	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai			
II.11.	Kitas materialus turtas		504	
II.11.1.	Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą			
II.11.2.	Materialus turtas neįvestas į eksploataciją			
II.11.3.	Kitas materialus turtas (telefono aparatas)		504	
II.12.	Investicinis turtas			
II.12.1.	Žemė			
II.12.2.	Pastatai			
III.	FINANSINIS TURTAS	2	1 300 000	650 000
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones		1 300 000	650 000
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.4.	Kitas finansinis turtas			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
IV.1.	Atidėto mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			

Eil. Nr.	Turtas	Kodai	Iš viso	
			Finansiniai 2015 metai	Praėję finansiniai 2014 metai
1	2	3	4	5
B.	Trumpalaikis turtas		130 415	261 873
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		383	277
I.1.	Atsargos	3	2	53
I.1.1.	Ilgalaikis turtas skirtas perparduoti		0	0
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		381	224
I.2.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	4.1	214	179
I.2.2.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	4.2	167	45
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys		0	0
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		0	0
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas		0	0
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos		0	0
II.3.	Kitos gautinos sumos		0	0
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		0	0
III.1.	Trumpalaikės investicijos		0	0
III.2.	Obligacijos		0	0
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas		0	0
			0	0
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	5	130 032	261 596
V.	TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ TURTAS			
	TURTAS IŠ VISO		1 430 919	911 873

Eil. Nr.	Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Kodai	Iš viso	
			Finansiniai 2015 metai	Praėję finansiniai 2014 metai
1	2	3	4	5
C.	Nuosavas kapitalas		1 401 674	908 683
I.	KAPITALAS	6	1 560 792	910 658
I.1.	Istatinis (pasirašytasis)		1 560 770	910 652
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			0
I.3.	Akcijų priedai		22	6
I.4.	Savos akcijos (-)			
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI		0	0
III.1.	Privalomasis			
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
III.3.	Kiti rezervai			
III.4.	Kapitalo didinimo (mažinimo) rezervai			
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	7	-159 118	-1 975
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-157 143	0
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-1 975	-1 975
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		0	0
I.	Dotacijos			
II.	Asignavimai įstatinio kapitalo didinimui			
III.	Suteikta patikėjimo teisė valdyti žemę			

Eil. Nr.	Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai	Kodai	Iš viso	
			Finansiniai 2015 metai	Praėję finansiniai 2014 metai
1	2	3	4	5
E.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		29 245	3 190
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		0	0
I.1.	Finansinės skolos			
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
I.1.2.	Kredito įstaigoms			
I.1.3.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
I.4.	Atidėjiniai			
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų			
I.4.3.	Kiti atidėjiniai			
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		29 245	3 190
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos	8	380	
II.2.1.	Kredito įstaigoms			
II.2.2.	Kitos skolos		380	
II.3.	Skolos tiekėjams	9	19 300	343
II.4.	Dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms mokėtinos sumos			
II.5.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
II.6.	Mokėtini mokesčiai			
II.6.1.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
II.6.2.	Kiti mokesčiai			
II.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	10	9 565	2 847
II.8.	Atidėjiniai			
II.9.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai			
III.	TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ ĮSIPAREIGOJIMAI			
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO:		1 430 919	911 873

Direktorius

Dainius Budrys

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė



UAB "Rail Baltica statyba"

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2015 m. gruodžio mėn. 31 d.

Eur

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Finansiniai 2015 metai	Praėję finansiniai 2014 metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	0	0
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	0	0
II.1.	PATIRTŲ NUOSTOLIŲ KOMPENSAVIMAS (-)		
III.	BENDRAS PELNAS (NUOSTOLIAI)	0	0
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS	156999	354797
IV.1.	Pardavimo		
IV.2.	Bendrosios ir administracinės	156999	354797
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-156999	-354797
VI.	KITA VEIKLA	0	0
VI.1.	Pajamos		
VI.2.	Sąnaudos		
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	-144	-208
VII.1.	Pajamos (įstainio kapitalo perskaičiavimas į eurus bei įstatų keitimas)	63	
VII.2.	Sąnaudos	207	208
VIII.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-157143	-355005
IX.	PAGAUTĖ		
X.	NETEKIMAI		
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-157143	-355005
XII.	PELNO MOKESČIAI		
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-157143	-355005

Direktorius

Dainius Budrys

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė



RAIL BALTICA
STATYBA

UAB "Rail Baltica statyba"

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2015 m. gruodžio mėn. 31 d.

Eur

Eil. Nr.	Rodikliai	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytas iš pelnas (nuostoliai)	Iš viso
1.	Likutis užpraejusių finansinių metų pabaigoje							0
2.	Ataskaitinių laikotarpių koregavimas							0
3.	Perskaitytuotas likutis užpraejusių finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0
4.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)						(355 005)	(355 005)
5.	Rezervų išformavimas							0
6.	Rezervo sudarymas socialinėms reikmėms, paramai ir kt.							0
7.	Įstatinio kapitalo didinimo/mažinimo rezervo suformavimas							0
8.	Įstatinio kapitalo didinimas	910 652	6					910 658
9.	Akcinko įnašas 2014 m. nuostoliams dengti						353 030	353 030
10.	Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	910 652	6	0	0	0	(1 975)	908 683
11.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)						(157 143)	(157 143)
12.	Rezervų išformavimas							0
13.	Rezervo sudarymas socialinėms reikmėms, paramai ir kt.							0
14.	Įstatinio kapitalo didinimo/mažinimo rezervo suformavimas							0
15.	Įstatinio kapitalo didinimas	650 181	16					650 197
16.	Įstatinio kapitalo mažinimas (įstatinio kapitalo perskaičiavimas į eurus bei įstatų keitimas) (-)	-63						(63)
17.	Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	1 560 770	22	0	0	0	(159 118)	1 401 674

Direktorius

Dainius Budrys

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė



UAB "Rail Baltica statyba"

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
2015 m. gruodžio mėn. 31 d.

Eurais

Nurodyti - eurai ar tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos	Finansiniai metai (2015 m.)	Praėję finansiniai metai (2014 m.)
1	2	3	4	5
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		(157 143)	(355 005)
	Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
I.2.	Nusidėvėjimas		46	
I.3.	Amortizacija			
I.4.	Subsidijų amortizacija			
I.5.	Ilgalaikio materialiojo turto pardavimas / nurašymas			
I.6.	Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas			
I.7.	Iš pirkėjų gautinų sumų, kito trumpalaikio turto ir išankstinių apmokėjimų vertės sumažėjimas			
I.8.	Atsargų realizacinės vertės sumažėjimas			
I.9.	Sukauptų sąnaudų pasikeitimas			
I.10.	Sukauptų pajamų pasikeitimas			
I.11.	Palūkanų sąnaudos apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje			
I.12.	Palūkanų pajamos apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje			
I.13.	Atidėjimai			
I.14.	Valiutų kurso pasikeitimo įtaka			
I.15.	Dukterinių ir asocijuotos įmonių rezultatas			
			(157 097)	(355 005)
	Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
I.16.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		51	(53)
I.17.	Iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		(157)	(224)
I.18.	Kito trumpalaikio turto sumažėjimas			
I.19.	Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių skolų padidėjimas			
I.20.	Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas		26 054	3 190
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(131 149)	(352 092)
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) (išigijimas)		(549)	
II.2.	Išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį turtą pasikeitimas			

1	2	3	4	5
II.4.	Nematerialaus turto (įsigijimas)			
II.5.	Finansinio turto (įsigijimas)		(650 000)	(650 000)
II.6.	Obligacijų įsigijimas			
II.7.	Perleistos obligacijos			
II.8.	Gautos palūkanos			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(650 549)	(650 000)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Įstatinio kapitalo perskaičiavimas į eurus bei įstatų keitimas		(63)	
III.2.	Akcininko įnašas 2014 m. nuostoliams dengti			353 030
III.2.	Paskolų (grąžinimas)			
III.3.	Akcininko įnašas įstatinio kapitalo didinimui		650 197	910 658
III.4.	(Grąžintas) subsidijų PVM			
III.5.	(Sumokėtos) palūkanos			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		650 134	1 263 688
IV.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(131 564)	261 596
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		261 596	-
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		130 032	261 596

Direktorius

Dainius Budrys

Vyr. finansininkė

Daiva Prevelienė