



RAIL BALTICA
STATYBA

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Finansinės ataskaitos, parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos sąjungoje,
Už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus

TURINYS

	PUSLAPIS
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	4
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	5
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	6
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	7 – 17

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

TURTAS	Pastabos	gruodžio 31 d.		
		2016	2015	2014
ILGALAIKIS TURTAS				
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4	321	504	0
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	4	321	504	0
Finansinis turtas	5	1 950 000	1 300 000	650 000
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	5	1 950 000	1 300 000	650 000
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		1 950 321	1 300 504	650 000
TRUMPALAIKIS TURTAS				
Atsargos	6	41	2	53
Išankstiniai apmokėjimai	7	833	381	224
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8	244 274	130 032	261 596
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		245 148	130 415	261 873
TURTO IŠ VISO		2 195 469	1 430 919	911 873
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
Nuosavas kapitalas				
Įstatinis kapitalas	9	2 210 951	1 560 770	910 652
Akcijų priedai	9	38	22	6
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	10	(29 960)	(159 118)	(1 975)
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		2 181 029	1 401 674	908 683
Trumpalaikiai įsipareigojimai				
Prekybos skolos	11	228	263	314
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	11	106	19 037	29
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	11	14 106	9 565	2 847
Kitos mokėtinos sumos	11		380	
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		14 440	29 245	3 190
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2 195 469	1 430 919	911 873

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. sausio 29 d.:

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pastabos	2016	2015
Pardavimo pajamos	-	-
Pardavimų savikaina	-	-
BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	-	-
Veiklos sąnaudos	(160 310)	(156 999)
PAGRINDINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(160 310)	(156 999)
Finansinės veiklos pajamos	-	63
Finansinės veiklos sąnaudos	(245)	(207)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ MOKESČIUS	(160 555)	(157 143)
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)		
EINAMŲJŲ METŲ PELNAS (NUOSTOLIAI)	(160 555)	(157 143)
BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO	(160 555)	(157 143)

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. sausio 29 d.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**
(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Pastabos	Išstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	
				Iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.	910 652	6	(1 975)	908 683
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)			(157 143)	((157 143)
<i>Einamųjų metų bendrosios pajamos iš viso</i>			(157 143)	(157 143)
Įstatinio kapitalo didinimas	650 181	16		650 197
Įstatinio kapitalo (sumažėjimas)	(63)			(63)
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.	1 560 770	22	(159 118)	1 401 674
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)			(160 555)	(160 555)
<i>Einamųjų metų bendrosios pajamos iš viso</i>			(160 555)	(160 555)
Įstatinio kapitalo didinimas	939 894	16		939 910
Įstatinio kapitalo mažinimas	(289 713)			(289 713)
Akcinių įnašas nuostoliams dengti			289 713	289 713
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	2 210 951	38	(29 960)	2 181 029

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. sausio 29 d.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pasla- bos	2016	2015
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Einamųjų metų pelnas (nuostoliai)		(160 555)	(157 143)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		183	45
		(160 372)	(157 098)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Alsargų sumažėjimas (padidėjimas)		(39)	51
Prekybos ir kitų gautinų sumų bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(452)	(157)
Mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		(18 966)	18 957
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		4 541	6 718
Kitų mokėtinų sumų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(380)	380
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		(175 668)	(131 149)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)			(549)
Finansinio turto (įsigijimas)		(650 000)	(650 000)
Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		(650 000)	(650 549)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų srautų susijusių su įmonės savininkais pasikeitimas		939 910	650 134
Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai		939 910	650 134
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		114 242	(131 564)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		130 032	261 596
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		244 274	130 032

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 2014 m. sausio 23 d. Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre. Bendrovės kodas – 303227458. Bendrovės veiklos pagrindinis tikslas – išvystyti ir įgyvendinti tarptautinį geležinkelių infrastruktūros projektą Baltijos šalyse. Bendros įmonės steigimas, įgytų akcijų valdymas, naudojimas bei jų suteikiamų teisių ir pareigų įgyvendinimas.

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 (2016 12 31)
RB Rail AS	Gogolia g., 3 Ryga	33.33 %	1 950 000	(168 791)	1 558 291

Bendrovės steigėjas ir vienintelis akcininkas – AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2016 m. gruodžio 31 d. sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2015 m. gruodžio 31 d. – 3).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

- Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurai.
- Finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis istorine savikaina.
- Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra pirmosios Bendrovės finansinės ataskaitos, parengtos pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

2016 m. sausio 1 d. buvo pakeista Bendrovės apskaitos politika, kad atitiktų TFAS. Perėjimas prie TFAS buvo apskaitytas remiantis 1 TFAS „Pirminis TFAS pritaikymas“, nustatant 2015 m. sausio 1 d. kaip perėjimo datą. TFAS 1 nurodo, kad Bendrovės pirmosios metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal TFAS yra tos, kuriose Bendrovės pritaiko visus TFAS ir aiškiai be išlygų patvirtina, kad laikomasi visų TFAS reikalavimų. Remiantis TFAS 1, Bendrovė privalo rengti finansines ataskaitas taip, lyg finansinės ataskaitos pagal TFAS būtų rengiamos pirmąjį kartą, nes Bendrovės tam tikrų ankstesniųjų metų finansinės ataskaitos nebuvo išleistos. Reikšmingų pakeitimų tarp ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų parengtų pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius Verslo Apskaitos Standartus ir 2015 m. sausio 1 d. pakoreguotų finansinių ataskaitų pagal Tarptautinius Finansinės Atskaitomybės Standartus nebuvo.

Naujų/pakeistų Tarptautinių apskaitos standartų (TAS), TFAS ir TFAIK išaiškinimų taikymas

Žemiau pateikiami Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartai (TFAS) ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės išaiškinimo komiteto (TFAAK) išaiškinimai, kurie jau yra patvirtinti šių finansinių ataskaitų pasirašymo datą, bet dar neįsigalioję (įsigaliojimo data gali būti nuo 2018 m. arba po 2018 m.). Bendrovė nepritaikė ir nevertino šių standartų ir išaiškinimų taikymo įtakos šių finansinių ataskaitų datai.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

9 TFAS pakeičia 39 TAS ir pateikia naujus reikalavimus vertinimui ir klasifikavimui, vertės sumažėjimo ir apsidraudimo sandorių apskaitai.

15 TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais)

15 TFAS nustato penkių pakopų modelį, kuris taikomas iš sutarties su klientu uždirbtoms pajamoms pripažinti nepriklausomai nuo pajamas uždirbusio sandorio tipo ar ūkio šakos. Reikės atskleisti išsamią informaciją, įskaitant bendros pajamų sumos paskirstymą į komponentus; informaciją apie veiklos įsipareigojimus; sutarties turto ir įsipareigojimų straipsnių likučių pokyčius tarp laikotarpių ir pagrindinius sprendimus bei apskaitinius įvertinimus.

15 TFAS „Pajamos iš sutarčių su klientais“ (išaiškinimai) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Išaiškinimų tikslas yra išaiškinti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) ketinimus rengiant 15 TFAS

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

„Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus, konkrečiau, pakeičiant „atskiro identifikavimo“ principo apibūdinimą, nustatant veiklos įsipareigojimus, svarstant, ar įmonė veikia kaip pagrindinis asmuo ar agentas, taip pat apskaitos gaires kontrolės principo ir licencijavimo taikymu papildytas licencijavimo apskaitymas gairėmis dėl intelektinės nuosavybės ir honorarų. Išaiškinimai taip pat patelkia papildant praktinių pavyzdžių įmonėms, kurios taiko 15 TFAS pilnai retrospektyviai arba kurios nutaria taikyti modifikuotą retrospektyvų būdą.

16 TFAS „Nuoma“ (įsigalioja nuo ar po 2019 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

16 TFAS pakeičia 17 TAS ir nurodo, kaip pripažinti, vertinti ir atskleisti nuomą. Standarte pateikiamas vienintelis nuomininko apskaitos modelis, pagal kurį reikalaujama, kad nuomininkai pripažintų turtą ir įsipareigojimus pagal visas nuomos sutartis, nebent nuomos terminas yra 12 mėnesių ar trumpesnis, arba turtas yra mažavertis. Nuomotojų apskaita iš esmės nesikeičia.

7 TAS „Pinigų srautų ataskaita“ pataisos: Atskleidimo iniciatyva (įsigalioja nuo ar po (priklausomai nuo įmonės pasirinkimo) 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES)

Pataisos patobulina finansinių ataskaitų naudotojams pateikiamą informaciją apie įmonės finansinę veiklą. Įmonės privalo atskleisti įsipareigojimų pasikeitimus dėl finansinės veiklos, įskaitant pasikeitimus dėl pinigų srautų ir ne piniginius pokyčius, pavyzdžiui, pateikdamos įsipareigojimų, kylančių dėl finansinės veiklos, laikotarpio pradžios ir pabaigos likusių finansinės būklės ataskaitoje suderinimą. Šių pataisų taikymas neturės įtakos įmonės finansinei būklei ar rezultatams, bet dėl jos gali būti atskleidimo pokyčių.

12 TAS „Pelno mokesčiai: Atidėtojo pelno mokesčio turto iš nerealizuotų nuostolių pripažinimas“ pataisos (įsigalioja nuo ar po (priklausomai nuo įmonės pasirinkimo) 2017 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtos ES)

Pataisos patikslina, kaip apskaityti atidėtojo pelno mokesčio turtą nerealizuotiems nuostoliams susidarantiems iš skolos instrumentų vertinamą tikrąja verte.

2 TFAS: Akcijomis išreikštų mokėjimo transakcijų klasifikacija ir vertinimas (pataisos) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisos numato reikalavimus nuosavybės teisės perdavimo ir neperdavimo sąlygų efektui apskaityti, vertinant pinigais padengtus akcijomis išreikštus mokėjimus, akcijomis išreikštomis mokėjimo transakcijoms su sudengimo galimybe dėl mokestinių įsipareigojimų bei vertinant akcijų išreikštų mokėjimų nuostatų ir sąlygų modifikavimus, dėl kurių sandorių klasifikavimas yra keičiamas iš pinigais padengiamo į kapitalu padengiamą.

10 TFAS ir 28 TAS pataisos – „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotos bendrovės ar bendros įmonės“ (2015 m. gruodžio mėn. TASV atidėjo įsigaliojimo datą neribotam laikui dėl laukiamų šio projekto tyrimo rezultatų apskaitant nuosavybės metodu)

Pataisomis sprendžiama pripažinti neatitiktis tarp 10 TFAS ir 28 TAS reikalavimų susijusių su turto pardavimu ar įnašais tarp investuotojo ir jo asocijuotos ar bendros įmonės. Pagrindinė pataisų pasekmė yra ta, kad pripažįstama visos pajamos ar nuostoliai, kai sandoris apima verslo perleidimą, ir pripažįstama dalis pajamų ar nuostolių, kai sandoris apima turtą, kuris neatitinka verslo apibrėžimo.

4 TFAS: TFAS 9 „Finansinės priemonės“ taikymas kartu su TFAS 4 „Draudimo sutartys“ (Pataisos) (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. Pataisos nagrinėja klausimus susijusius su naujo, TFAS 9, finansinių priemonių standarto įsigaliojimu, prieš įgyvendinant naują draudimo sutarčių standartą, kuris vystomas Valdybos siekiant pakeisti TFAS 4. Pataisos pateikia du variantus bendrovėms sudarančioms draudimo sutartis: laikinai taikyti TFAS 9 išimtį ir dengimo metodą, kuris leistų bendrovėms sudarančioms draudimo sandorius, kuriems taikomas 4 TFAS, perklasifikuoti iš pelno nuostolių į kitas bendrąsias pajamas, dalį pajamų ar sąnaudų susijusių su finansiniu turtu.

40 TFAS pataisos – Pervedimai į investicinį turtą (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Pakeitimas išaiškina, kada įmonė turi perkelti turtą, įskaitant dar statomą ar vystymo objektą į ar iš investicinio turto. Pakeitimas nustato, kad naudojimas pasikeičia, kai turtas atitinka, arba nustoja atitikti, investicinio turto apibrėžimą ir yra įrodymų apie naudojimo pokyčius. Vien vadovybės ketinimų pasikeitimas dėl turto naudojimo nėra įrodymas, kad turto naudojimo pobūdis pasikeitė.

22 TFAAK „Sandoriai užsienio valiuta ir išankstiniai apmokėjimai (išaiškinimas)“ (įsigalioja nuo ar po 2018 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES)

Išaiškinimas apibūdina sandorių, kurie turi išankstinius mokėjimus užsienio valiuta, apskaitą. Išaiškinimas apima sandorius užsienio valiuta, kai bendrovė pripažįsta nepiniginį turtą ar nepiniginius įsipareigojimus kylančius iš atlikto

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

arba gauto išankstinio mokėjimo iki įmonei pripažįstant susijusį turtą, sąnaudas ar pajamas. Išaiškinimas numato, kad sandorio data, naudojama nustatant taikomą valiutos kursą, yra nepiniginio išankstino apmokėjimo arba būsimųjų laikotarpių pajamų įsipareigojimo priminio pritaikymo data. Jeigu yra daugiau negu vienas išankstinis mokėjimas įmonė turi nustatyti sandorio datą kiekvienam atliktam išankstiniam mokėjimui ar išankstiniam pinigų gavimui.

TFAS patobulinimai

TASV išleido **2014–2016 m. ciklo metinius TFAS patobulinius**, kurie apima TFAS pataisus. 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“ pataisus įsigalioja nuo ar po 2017 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“ pataisus įsigalioja nuo ar po 2018 m. vasario 1 d. prasidedančiais finansiniais metais. 28 TAS „Investicijos į asocijuotas bendroves ir bendras įmones“ pataisus leidžiama pradėti taikyti anksčiau.

- 1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“: šis patobulinimas panaikina finansinių instrumentų, darbuotojų išmokų ir investicinių bendrovių trumpalaikės atskleidimo išimtis taikant tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus pirmą kartą.
- 28 TAS „Investicijos į asocijuotas ir bendras įmones“: pataisus paaiškina, kad pirminio pripažinimo metu pasirinkimas tikrąją vertę per pelną (nuostolius) vertinti investicijas į asocijuotą ar bendrą įmonę, rizikos kapitalo organizacijai ar kitai tokius reikalavimus atitinkančiai įmonei gali būti taikomas vertinant kiekvieną investiciją į asocijuotąją ar bendros veiklos įmonę, atskirai.
- 12 TFAS „Informacijos apie dalis kituose ūkio subjektuose atskleidimas“: pataisus paaiškina, kad atskleidimo reikalavimai pagal 12 TFAS, kiti nei apibendrintos informacijos apie dukterines, bendras ir asocijuotas įmones pateikimas, taikomi ir įmonės investicijai į dukterinę, bendrą ar asocijuotą įmonę, kuri laikoma su tikslu parduoti, paskirstyti savininkams ar nutraukti veiklą pagal 5 TFAS.

Ilgalaikis nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas pradinio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo (pasigaaminimo) savikaina. Vėliau nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis gali būti apibrėžtas arba ne.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ilgalaikio nematerialiojo turto neturėjo.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė nei 289,62 Eur. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius (išskyrus pridėtinės vertės mokestį), kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose).

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalys turi skirtingus naudingo tarnavimo laikotarpius, jie yra apskaitomi kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (pagrindiniai komponentai).

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu.

Nustatytos šios nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės ir naudingo tarnavimo laikas:

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	15-140 metų
Transporto priemonės	5 -40 metų
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3-50 metų

Kiekvienų metų pabaigoje Bendrovė peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodus ir įvertina pakeitimo įtaką, jei tokia yra, kuri pripažįstama perspektyviai.

Remonto ir rekonstravimo išlaidos, susijusios su jau atiduotu į eksploataciją nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais, pridedamos prie balansinės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės, kai jos patiriamos, jeigu jos atitinka pripažinimo kriterijus. Visos kitos patirtos remonto ar rekonstravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai jos yra patiriamos.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartį naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina naudingąsias savybes, išlaidos yra priskiriamos turtui ir yra pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį.

Kai ilgalaikis materialusis turtas yra nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai, apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pajamų ir perleisto ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės, apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su balansine verte 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. Kai gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas, Bendrovės turtas yra paskirstomas atskiriems pajamas generuojančio turto vienetams arba Bendrovės turtas yra paskirstomas mažesnėms pajamas generuojančio turto vienetų grupėms, kurioms gali būti nustatytas patikimas ir nuoseklus paskirstymo pagrindas.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš šių verčių: tikroji turto vertė atėmus pardavimo išlaidas arba to turto naudojimo vertė.

Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini gryniesi būsimieji pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, dabartinę pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta įvertinant grynuosius būsimuosius 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 pelne (nuostoliuose), nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

Jei po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo turto vertė padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas pelne (nuostoliuose), nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas, tuo atveju, vertės sumažėjimo atstatymas yra apskaitomas kaip perkainojimo rezervo padidėjimas.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turto vertės sumažėjimo neturėjo.

Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras 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 savikalna.

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

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gautų dividendų ar kitokių tiesioginių išmokų, gautų paskirsčius įmonės pelną į kurią investuota, neturėjo.

Atsargos

Atsargos yra apskaitomos savikaina arba grynąja realizacine verte, priklausomai kuri mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastoms verslo sąlygoms, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas.

Atsargos nurašomos FIFO metodu, jų balansinė vertė pripažįstama to ataskaitinio laikotarpio, kada pripažįstamos atitinkamos pajamos, pardavimo sąnaudomis.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose bei kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių nuo įsigijimo likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į žinomas pinigų sumas ir kurių vertės pasikeitimo rizika yra nereikšminga.

Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte ir apskaitomą per pelną/nuostolį, investicijas, laikomas iki išpirkimo termino, suteiktas

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

paskolas ir gautinas sumas ir galimą parduoti finansinį turtą. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną, išskyrus suteiktas paskolas, gautinas sumas ir indėlius, kurie yra apskaitomi jų pripažinimo dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra apskaitomas tikrąja verte ir, kai finansinis turtas nevertinamas tikrąja verte per pelną/nuostolį, įtraukiant tiesiogines sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinis turtas arba finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte per pelną (nuostolius)

Finansiniam turtui, vertinamam tikrąja verte per pelną/nuostolį, priskiriamas turtas, skirtas parduoti, ir finansinis turtas, kuris pirminio pripažinimo metu priskiriamas turtui, apskaitomam tikrąja verte per pelną/nuostolį. Finansinis turtas yra apskaitomas kaip skirtas parduoti, jeigu jis buvo įsigytas su tikslu parduoti jį artimiausioje ateityje. Šiai kategorijai priskiriamos įmonės išvestinės finansinės priemonės, nepriskirtos apsidraudimo priemonėms, kaip apibrėžta TAS 39. Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną/nuostolį, finansinės būklės ataskaitoje yra parodomas tikrąja verte, tikrosios vertės pokyčius pripažįstant finansinės veiklos pajamose arba sąnaudose bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė jokių finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje neturėjo.

Investicijos, laikomos iki išpirkimo termino

Finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais ir fiksuota trukme, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė, klasifikuojamas kaip laikomas iki išpirkimo termino, jeigu Bendrovė ketina ir gali jį laikyti iki išpirkimo termino pabaigos. Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą ir atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai sumažėja tokių investicijų vertė, jos yra nurašomos arba yra amortizuojamos.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo investicijų, laikomų iki išpirkimo termino.

Suteiktos paskolos ir gautinos sumos

Iš pirkėjų gautinos sumos, paskolos ir kitos su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinos sumos, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Gautinos sumos iš pradžių yra pripažįstamos gautinų lėšų tikrąja verte. Paskolos ir gautinos sumos yra apskaitomos amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gautinų sumų, paskolų ir kitų su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinų sumų, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje neturėjo.

Galimas parduoti finansinis turtas

Galimas parduoti finansinis turtas – tai finansinis turtas, kuris nėra išvestinė finansinė priemonė skirta parduoti, ir kuris nepriskiriamas nė vienai iš trijų aukščiau paminėtų grupių. Po pirminio pripažinimo galimas parduoti finansinis turtas finansinėse ataskaitose apskaitomas tikrąja verte. Nerealizuotas pelnas ar nuostoliai (išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius bei užsienio valiutos perskaičiavimo pelną arba nuostolius), susiję su tikrosios vertės pasikeitimu, yra apskaitomi kitose bendrosiose pajamose tol, kol investicijos bus parduotos ar bus pripažintas jų vertės sumažėjimas. Tada sukauptas pelnas arba nuostoliai, anksčiau apskaityti kitose bendrosiose pajamose, pripažįstami pelne (nuostoliuose).

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo galimo parduoti finansinio turto.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną Bendrovė nustato, ar yra objektyvių prieštara, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali būti sumažėjusi. Jei tokių prieštara yra, Bendrovė apskaičiuoja už tą turtą (ar turto grupę) tikėtiną atgauti sumą ir, sumažinusi balansinę vertę, pripažįsta nuostolį dėl vertės sumažėjimo.

Jei tikėtina, kad Bendrovė neatgaus gautinų sumų (pagrindinės sumos ir palūkanų) ar iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, pripažįstamas nuostolis dėl vertės sumažėjimo. Finansinio turto, kuris į apskaitą įtrauktas amortizuota savikaina, vertės sumažėjimas nustatomas taikant efektyvią palūkanų normą. Nuostolio dėl vertės sumažėjimo suma įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

Jei per paskesnį laikotarpį turto nuvertėjimo ar abejotinos skolos suma sumažėja, nurašytoji finansinio turto vertė atkurama, bet tik tiek, kad atkurta finansinio turto vertė nebūtų didesnė už įsigijimo ar amortizuotą savikainą, kuri

būtų buvusi, jei nebūtų buvęs pripažintas vertės sumažėjimas. Atkurtoji vertė įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaitą.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė gautinų sumų, paskolų ir kitų su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais gautinų sumų, kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje neturėjo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Finansiniai įsipareigojimai

Prie finansinių įsipareigojimų priskiriami sutartiniai įsipareigojimai sumokėti pinigų arba atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

Vertindama finansinius įsipareigojimus Bendrovė juos skirsto į šias grupes: susijusius su rinkos kainomis bei nesusijusius su rinkos kainomis.

Finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis

Tai tokie finansiniai įsipareigojimai, kurių vertė priklauso nuo tam tikrų vertybinių popierių likusios vertės arba rinkos indekso, lemiančio vertybinių popierių tikrąją vertę, pokyčio.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi tikrąja verte.

Finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis

Finansinius įsipareigojimus, nesusijusius su rinkos kainomis, sudaro paskolos bei prekybos mokėtinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi savikaina, jei efektyvios palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė finansinių įsipareigojimų neturėjo.

Efektyvios palūkanų normos metodas

Efektyvios palūkanų normos metodas – tai finansinio turto ir įsipareigojimų amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų ir sąnaudų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma – tai palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius kurie yra neatskiriama efektyvios palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto ir įsipareigojimų laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamą trumpesnį laikotarpį.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pajamų iš palūkanų neturėjo.

Dotacijos

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jei dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas ir yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra kitų įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė dotacijų neturėjo.

Pajamų pripažinimas

Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas tikrąja verte. Pajamos yra mažinamos pridėtinės vertės mokesčiu ir/ar nuolaidomis.

Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.

Prekių pardavimas

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Bendrovė perdavė pirkėjui su prekėmis susijusią riziką ir jų teikiamą naudą;
- Bendrovė parduotų prekių nevaldo ir nekontroliuoja;
- Tikėtina, kad Bendrovė gaus su prekių pardavimo sandoriu susijusią ekonominę naudą ir galima patikimai įvertinti jos dydį; ir
- Su sandoriu susijusios patirtos sąnaudos gali būti patikimai įvertinamos.

Paslaugų teikimas

Paslaugų sutarčių pajamos yra pripažįstamos atsižvelgiant į sutarties darbų įvykdymo lygį. Sutarties darbų įvykdymo lygis gali būti nustatytas įvairiais būdais:

- atliktų darbų apimčiai nustatyti apskaičiuojamas procentinis santykis, kokią įvertintų bendrųjų sutarties išlaidų dalį sudaro išlaidos, patirtos atliekant darbus iki konkrečios datos;
- apskaičiuojant atliktų darbų apimtį proporcingai dirbtoms žmogaus darbo arba įrengimų naudojimo objekte valandoms;
- nustatant faktiškai pagal projektą atliktų sutarties darbų kieki.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negrąžintą dalį ir taikomą palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

2016 m. ir 2015 m. Bendrovė pajamų neturėjo.

Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

Finansinė ir veiklos nuomaFinansinė nuoma

2016 m. ir 2015 m. Bendrovė finansinės nuomos sutarčių neturėjo.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Skolinimosi išlaidos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, įsigijimui, statybai ar gamybai yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

2016 m. ir 2015 m. Bendrovė nepatyrė skolinimosi išlaidų, atitinkančių kapitalizavimo kriterijus.

Pelno mokestis

2016 m. ir 2015 m. Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokėjo.

Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo datą (koreguojantys įvykiai), atspindimi finansinėse ataskaitose. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai jų įtaka reikšminga.

3. Nematerialusis turtas

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo veikloje naudojamo nematerialiojo turto.

4. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrenginiai

2016 m. gruodžio 31 d. įrangą (telefono aparatas) sudarė:

	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
2015 m. gruodžio 31 d.	549	549
- įsigijimai	0	0
2016 m. gruodžio 31 d.	549	549
Sukauptas nusidėvėjimas		
2015 m. gruodžio 31 d.	45	45
- nusidėvėjimas	183	183
2016 m. gruodžio 31 d.	228	228
Likutinė vertė:		
2015 m. gruodžio 31 d.	504	504
2016 m. gruodžio 31 d.	321	321

Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas veiklos sąnaudų straipsniuose (12 pastaba).

Gruodžio 31 d. perkainavimo, remonto darbų, visiškai nusidėvėjusių, tačiau vis dar naudojamų Bendrovės veikloje nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nebuvo.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

5. Investicijos į susijusias ir kitas įmones

Gruodžio 31 d. investicijų vertės pokytis:

	Investicijos vertė	Investicijos vertė (nuosavybės metodu)
Įsigijimo vertė užpraėjusių metų pabaigoje (2015 m.)	1 300 000	1 300 000
Padidėjimas (+)		
Sumažėjimas (-)		(222 918)
Įsigijimo vertė praėjusių metų pabaigoje	1 300 000	1 077 082
Padidėjimas (+)	650 000	650 000
Sumažėjimas (-)		(168 791)
Įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 950 000	1 558 291

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.

6. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Kuras	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina 2015 m. gruodžio 31 d.	2	2
Atimti: nukainojamas iki grynosios realizacinės vertės		
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms		
Grynoji galimo realizavimo vertė 2015 m. gruodžio 31 d.	2	2
Atsargų įsigijimo savikaina 2016 m. gruodžio 31 d.	41	41
Atimti: nukainojamas iki grynosios realizacinės vertės		
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms		
Grynoji galimo realizavimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	41	41

2016 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2015 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis. Atsargas sudarė tik kuras esantis automobilio kuro bake.

7. Išankstiniai apmokėjimai

Gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų sumą sudarė:

	2016 m.	2015 m.
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	654	167
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	179	214
Iš viso	833	381

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2016 m.	2015 m.
Pinigai banko sąskaitoje	244 274	130 032
Iš viso:	244 274	130 032

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

9. Kapitalas ir rezervai

	2016 m.	2015 m.
Įstatinis kapitalas	2 210 951	1 560 770
Akcijų priedai	38	22
Iš viso kapitalas:	2 210 989	1 560 792

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. 100 proc. Bendrovė priklausė AB "Lietuvos geležinkeliai". Bendrovė rezervų nesudarė.

10. Pelną paskirstymo projektas

	Suma, Eur
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	(159 118)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	(160 555)
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	0
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams dengti	289 713
Paskirstytinas pelnas	0
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	0
- į kitus rezervus	0
- į valstybės biudžetą įmokama pelno įmoka	0
- į kitus rezervus, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams	0
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(29 960)

11. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2016 m.	2015 m.
Prekybos mokėtinos sumos	228	263
Skolos su susijusiomis įmonėmis	106	19 037
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	14 106	9 565
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	0	380
Iš viso	14 440	29 245

12. Veiklos sąnaudos

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

	2016 m.	2015 m.
Darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai	73 219	67 781
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (4 pastaba)	183	46
Medžiagos (kanceliarija)	41	324
Nuomos ir komunalinių paslaugų sąnaudos	7 526	6 950
Ryšio sąnaudos	960	1 035
Mažavertis inventorių	140	317
Automobilių eksploatacijos, išlaikymo ir remonto sąnaudos	1 211	770
Įmokos į garantinį fondą	112	103
Kuras	1 375	1 179
Komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo, reprezentacijos sąnaudos	8 231	14 764
Atostoginių kaupinių pasikeitimas	2 841	2 990
Komunikacijos konsultacijų, viešinimo paslaugos	15 015	7 731
Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis	12 845	12 069
Teisinės paslaugos	26 530	7 514
Kitos sąnaudos	10 081	33 426
Iš viso	160 310	156 999

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

13. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais

	2016 m. Administracijos darbuotojai	2015 m. Administracijos darbuotojai
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (pagrindinis darbo užmokestis, išeitinės kompensacijos, premijos ir kitas atlygis)	55 826	51 675
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2

14. Susijusių šalių operacijos

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimančioms finansiniams ir veiklos sprendimus. Grupės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2015 m. ir 2016 m. buvo šie (be PVM):

2016 m.	Pirkimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	4 958	179	106
UAB „Geležinkelių projektavimas“	6 600		
	11 558	179	106
2015 m.	Pirkimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	4 411	214	403
UAB „Geležinkelių projektavimas“	34 400		18 634
	38 811	214	1 9037

15. Pelno mokestis

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

16. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymasKredito rizika

Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų maksimali kredito rizika lygi pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurie taip klasifikuojami finansinės būklės ataskaitų parengimo dieną, tikrajai vertei. Bendrovės vadovybė mano, jog kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra nereikšminga, nes Bendrovės pinigai laikomi tik Lietuvos komerciniuose bankuose, turinčiuose aukštus kredito reitingus.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Bendrovė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės požiūris į likvidumo valdymą yra kaip galima labiau užtikrinti, kad jos likvidumas visada bus pakankamas tam, kad būtų laiku vykdomi finansiniai įsipareigojimai tiek normaliomis, tiek įtemptomis sąlygomis, nepatiriant dėl to nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Bendrovės reputacijos. Bendrovė laikosi politikos nuolat turėti pakankamą pinigų ir jų ekvivalentų kiekį arba užtikrintą finansavimo galimybę.

Bendrovės einamojo likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso) ir kritinio likvidumo (trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / trumpalaikiai įsipareigojimai iš viso) rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 16,93 ir 16,92 (2015 m. gruodžio 31 d. - atitinkamai 4,46 ir 4,45). 2016 m. ir 2015 m. Bendrovės likvidumas yra ypač aukštas, nes Bendrovė neturi nei paskolų, nei finansinio lizingo įsipareigojimų, o trumpalaikių įsipareigojimų suma 2016 m. sudarė vos apie 0,66 proc. Bendrovės trumpalaikio turto. Visi Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai neviršija 3 mėn.

Palūkanų normos rizika

Bendrovėje nėra palūkanų normos koncentracijos rizikos, nes Bendrovė 2016 m. ir 2015 m. neturėjo skolintų lėšų fiksuotomis ar kintamomis palūkanų normomis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. yra išreikšti eurai, todėl užsienio valiutų rizikos nėra.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

- pagrindinėje turto ar įsipareigojimų rinkoje, ar
- jei nėra pagrindinės rinkos – turtui ar įsipareigojimams pačioje palankiausioje rinkoje

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Bendrovei prieinama.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose Bendrovė neturėjo pakartotinai arba vieną kartą tikrąja verte įvertinto turto ar įsipareigojimų. Turtą ir įsipareigojimus, kurių tikroji vertė atskleidžiama finansinėse ataskaitose sudaro investicijos į susijusias ir kitas įmones, pinigai ir pinigų ekvivalentai, prekybos ir kitos gautinos sumos. Bendrovės vadovybė įvertino, kad minėto turto ir įsipareigojimų tikroji vertė prilygsta jų apskaitinei vertei. Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiama minėto turto ir įsipareigojimų apskaitinės ir tikrosios vertės.

	Apskaitinė vertė		Tikroji vertė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
Finansinis turtas				
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	1 950 000	1 300 000	1 950 000	1 300 000
Prekybos ir kitos gautinos sumos	833	381	833	381
Kitas trumpalaikis turtas	41	2	41	2
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	244 274	130 032	244 274	130 032
Iš viso finansinis turtas	2 195 148	1 430 415	2 195 148	1 430 415
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	14 440	29 245	14 440	29 245
Iš viso finansiniai įsipareigojimai	14 440	29 245	14 440	29 245

Kapitalo valdymas

Bendrovės politika yra palaikyti stiprią kapitalo bazę lyginant su skolintomis lėšomis, tokiu būdu išlaikant kreditorių ir rinkos pasitikėjimą, palaikyti verslo vystymąsi ateityje ir atitikti išorinius reikalavimus kapitalui. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priskirtinas savininkui.

Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Bendrovei nėra nustatyti jokie išoriniai kapitalo apribojimai.

Teisiniai ginčai

2016 m. ir 2015 m. Bendrovė nedalyvavo jokiose teisminėse procedūrose.

Garantijos

Įmonė nėra sudariusi laidavimo sutarčių su ūkio subjektais kreditorinių įsipareigojimų užtikrinti. Bendrovė nėra sudariusi laidavimo sutarčių su ūkio subjektais kreditorinių įsipareigojimų užtikrinti.

Pagal galiojančius mokesčių įstatymus, mokesčių inspekcija gali bet kuriuo metu per 5 po ataskaitinių mokestinių metų iš eilės einančius metus atlikti Bendrovės mokestinį patikrinimą bei apskaičiuoti papildomus mokesčius ir baudas iš naujo įvertindama mokesčių skaičiavimą. Bendrovės vadovybė tiki, kad visi mokesčiai yra teisingai apskaičiuoti ir sumokėti remiantis galiojančiais teisės aktais ir jai nežinomos jokios aplinkybės, dėl kurių galėtų iškilti potencialus reikšmingas įsipareigojimas dėl nesumokėtų mokesčių.

17. Pobalansiniai įvykiai

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

