



UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

Finansinės ataskaitos, parengtos pagal
Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir
nepriklausomo auditoriaus išvada
už 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus

TURINYS

	PIUSLAPIS
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	3–5
FINANSINĖS ATASKAITOS:	
FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	6
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	7
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	8
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	9
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	10–31
METINIS PRANEŠIMAS	32–39

Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Rail Baltica statyba“

Nuomone

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

- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį, kad neatlikome Bendrovės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos, tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų, nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų ar susijusio aiškinamojo rašto audito ir dėl šios priežasties nepateikėme nuomonės apie tai.

Kita informacija

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

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

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

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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

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

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Vilnius, Lietuvos Respublika
2019 m. balandžio 19 d.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

TURTAS	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31 (koreguota*)
ILGALAIKIS TURTAS			
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	1	389	785
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1	389	785
Finansinis turtas	2	2 107 439	1 944 822
Investicijos į susijusias ir kitas įmones	2	2 107 439	1 944 822
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		2 107 828	1 945 607
TRUMPALAIKIS TURTAS			
Atsargos	3	33	30
Išankstiniai apmokėjimai	4	247	700
Prekybos ir kitos gautinos sumos	4	11 616	254
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	116 422	127 129
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		128 318	128 113
TURTO IŠ VISO		2 236 146	2 073 720
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įstatinis kapitalas	6	3 511 313	2 861 132
Akcijų priedai	6	70	54
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		(1 284 087)	(800 362)
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		2 227 296	2 060 824
Ilgalaikiai įsipareigojimai		-	-
ILGALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		-	-
Trumpalaikiai įsipareigojimai			
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	7	7 684	437
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	7	1 166	12 459
TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		8 850	12 896
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		2 236 146	2 073 720

* Žr. 15 pastabą.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

**PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31 (koreguota*)
Pardavimo pajamos	8	70 800	27 840
Pajamos iš viso:		70 800	27 840
Nusidevėjimas ir amortizacija	9	(396)	(313)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	9	(51 958)	(109 632)
Nuoma ir komunalinės	9	(6 236)	(7 648)
Kuras	9	(1 064)	(1 222)
Kitos sąnaudos	9	(7 269)	(23 904)
PAGRINDINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3 877	(114 879)
Finansinės veiklos pajamos		-	-
Finansinės veiklos sąnaudos	10	(487 602)	(251 339)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ MOKESČIUS		(483 725)	(366 218)
Pelno mokesčio nauda (sąnaudos)	13	-	-
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(483 725)	(366 218)
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-
BENDRŲJŲ PAJAMŲ IŠ VISO		(483 725)	(366 218)

* Žr. 15 pastabą.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. balandžio 19 d.:

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**
(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pastabos

Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.

Koregavimas dėl nuosavybės metodo taikymo*

Perskaiciuotas likutis 2016 m. gruodžio 31 d.

Pirmą kartą taikomo 9-ojo TFAS įtaka

Grynasis pelnas (nuostoliai)

Einamųjų metų bendrosios pajamos iš viso

Įstatinio kapitalo didinimas

Įstatinio kapitalo mažinimas

Perskaiciuotas likutis 2017 m. gruodžio 31 d.

Pirmą kartą taikomo 9-ojo TFAS įtaka

Pirmą kartą taikomo 15-ojo TFAS įtaka

Grynasis pelnas (nuostoliai)

Einamųjų metų bendrosios pajamos iš viso

Įstatinio kapitalo didinimas

Įstatinio kapitalo mažinimas

Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.

Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2 210 951	38	(29 960)	2 181 029
2 210 951	38	(404 184)	(404 184)
		(434 144)	1 776 845
		0	0
		(366 218)	(366 218)
650 181	16	(366 218)	650 197
2 861 132	54	(800 362)	2 060 824
		0	0
		0	0
		(483 725)	(483 725)
		(483 725)	(483 725)
650 181	16		650 197
3 511 313	70	(1 284 087)	2 227 296

* Žr. 15 pastabą.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

	Pastabos	2018-12-31	2017-12-31 (koreguota*)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(483 725)	(366 218)
Nepiniginių straipsnių koregavimas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	396		313
Nuosavybės metodo taikymas	487 383		250 994
	4 054		(114 911)
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas			
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)	(3)		11
Prekybos iri kitų gautinų sumų bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)	(10 909)		(121)
Mokėtinų sumų ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	483		67
Su darbo santykiais susijusių išpareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(11 293)		(1 611)
Kitų mokėtinų sumų trumpalaikių išpareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	6 764		-
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(10 904)	(116 565)
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio turto (įsigijimas)			(777)
Finansinio turto (įsigijimas)	(650 000)		(650 000)
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(650 000)	(650 777)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Pinigų srautų susijusių su įmonės savininkais pasikeitimas	650 197		650 197
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		650 197	650 197
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(10 707)	(117 145)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		127 129	244 274
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		116 422	127 129

* Žr. 15 pastabą.

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2018 m. balandžio 19 d.:

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1. Bendroji informacija

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

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

2007 m. liepos 20 d. bendrovė tapo PVM mokėtoja, PVM mokėtojo kodas LT100011033413.

UAB „Rail Baltica statyba“ yra ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis ūkio subjektas. Bendrovė priklauso įmonių grupei. Bendrovės patronuojančioji įmonė yra AB „Lietuvos geležinkeliai“, kodas 10053842, buveinė Mindaugo g. 12/14, Vilnius.

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo AB „Lietuvos geležinkeliai“.

2018 m. gruodžio 31 d. UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinį kapitalą sudarė 121 247 paprastosios akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė buvo 28,96 EUR. Įstatinio kapitalo dydis vertine išraiška buvo 3 511 313 EUR.

UAB „Rail Baltica statyba“ turi investiciją į asocijuotą įmonę „RB Rail AS“ (toliau – įmonė „RB Rail AS“). Bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ buvo įsteigta 2014 m. spalio 28 d., UAB „Rail Baltica statyba“ tapo šios įmonės steigėja bei akcininke, valdančia 1/3 akcijų. Įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas yra pagrindinis bendrovės veiklos objektas.

Informacija apie „RB Rail AS“ akcininkus:

	Valdoma dalis, %	Įstatinis kapitalas, Eur	Akcijų priedai, Eur
UAB „Rail Baltica statyba“	33,33	650 004	2 599 996
Eiropas dzelzcela linijas SIA	33,33	650 004	2 599 996
Rail Baltic Estonia OU	33,33	650 004	2 599 996
	100,00	1 950 012	7 799 988

2018 m. gruodžio 31 d. vidutinis darbuotojų skaičius buvo 4 (2017 m. gruodžio 31 d. – 4).

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Šios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Pagrindinės apskaitos politikos nuostatos, taikytos rengiant šią Bendrovės finansinę ataskaitą, pateiktos toliau. Minėta politika taikyta visiems ataskaitoje pateiktiems atskaitiniams laikotarpiams, nebent nurodyta kitaip.

Rengdama šias finansines ataskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus. Perėjimo prie minėtų TFAS įtaka Bendrovės finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams yra paaiškinta 5-oje pastaboje.

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurai.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Veiklos tęstinumas. Šios finansinės ataskaitos parengtos pagal vadovybės daromą prielaidą, kad Bendrovė tęs savo veiklą. Daugiau informacijos pateikiama 16 pastaboje.

Užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pverstinami funkcinė valiuta finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Europos Centrinio Banko nustatytais ir paskelbtais orientaciniais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai Pelnui (nuostoliams) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami tikrąja verte, pverstinami funkcinė valiuta tikrosios vertės nustatymo dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai, kurie denominuoti užsienio valiuta ir įvertinami savikaina, įvertinami funkcinė valiuta turto ir įsipareigojimų pripažinimo finansinės būklės ataskaitos dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai Pelnui (nuostoliams) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurais, jeigu nenurodyta kitaip. Bendrovės ir jos patirtojamųjų įmonių funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais ir suapvalintos iki artimiausio vieneto (euro).

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

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo savikaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotas skolinimosi išlaidas ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinių dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (komponentai). Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai tuo metu, kai patiriamos.

Kiekvienų atskaitinių metų pabaigoje, jeigu yra nuvertėjimo požymių, yra vertinamas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nuvertėjimas. Pastebėjus nuvertėjimą, nustatoma atsiperkamoji vertė kaip turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas arba jo naudojimo vertę (ta, kuri didesnė). Apskaitinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės, o nuvertėjimo nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais metais pripažinti nuostoliai dėl turto sumažėjusios vertės, prireikūs, turi būti panaikinti, jei nustatant naudojamo turto vertę ar tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas, atsirado pokyčių. Turto vertės sumažėjimas atstatomas ta suma, kuria padidėja turto atsiperkamoji vertė, tačiau neviršijant turto apskaitinės vertės prieš turto vertės sumažėjimo apskaitymą, įvertinant priskaičiuotą nusidėvėjimą.

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

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

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

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

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės

Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai

Naudingo tarnavimo laikas

3-50 metų

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimas. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra).

Investicijos į asocijuotas įmones. Asocijuotos įmonės – ūkio subjektai, kuriems Bendrovė gali daryti reikšmingą įtaką (tiesiogiai ar netiesiogiai), tačiau neturi teisės jų valdyti. Įprastai daroma prielaida, kad turint nuo 20 iki 50 procentų visų balsų, galima daryti reikšmingą įtaką. Investicija į asocijuotas įmones apskaitoma taikant nuosavybės metodą. Pagal nuosavybės metodą, ji pirminio pripažinimo metu apskaitoje pripažįstama savikaina, į kurią įtraukiamos sandorio išlaidos. Vėliau į finansines ataskaitas įtraukiama pelno ar nuostolių dalis ir į nuosavą kapitalą investuojančių ūkio subjektų kitos bendrosios pajamos iki tol, kol tai nebedaro reikšmingos įtakos.

Atsargos. Atsargos įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o toliau apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojusi iki 2018 m. sausio 1 d.)

Neišvestinės finansinės priemonės. Neišvestinės finansinės priemonės apima pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas, grynuosius pinigus ir grynujų pinigų ekvivalentus, paskolas, finansines skolas, skolas tiekėjams ir kitas mokėtinas sumas.

Neišvestinės finansinės priemonės iš pradžių pripažįstamos tikrąja verte, įtraukiant (išskyrus priemones tikrąja verte pelne (nuostoliuose)) visas tiesiogiai priskirtinas sandorio sąnaudas. Po pirminio pripažinimo neišvestinės finansinės priemonės yra įvertinamos taip, kaip nurodyta toliau.

Finansinės priemonės apskaitoje pripažįstamos sandorio sudarymo dieną. Bendrovė nustoja pripažinti finansinį turtą, kai baigia galioti sutartinės teisės pinigų srautams iš to turto, arba kai sandorio metu yra perduodamos teisės gauti sutartus grynujų pinigų srautus iš to finansinio turto, t. y. visa rizika ir nauda iš finansinio turto nuosavybės yra perduodamos. Finansinis įsipareigojimas nustojamas pripažinti, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar pasibaigia jo terminas.

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas ir nėra kotiruojamos aktyvioje rinkoje. Jos yra įtrauktos į trumpalaikį turtą, išskyrus tas sumas, kurių galiojimo terminas yra ilgesnis nei 12 mėnesių. Po pirminio pripažinimo, paskolos ir gautinos sumos yra įvertinamos amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Trumpalaikės gautinos sumos nėra diskontuojamos.

Paskolos, finansinės skolos ir kiti finansiniai įsipareigojimai, įskaitant prekybos mokėtinas sumas, po pirminio pripažinimo yra apskaitomi amortizuota savikaina, taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Trumpalaikiai įsipareigojimai nediskontuojami.

2018 m. ir 2017 m. Bendrovė finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kurie apskaitomi tikrąja verte per pelną (nuostolius) neturėjo.

Finansinis turtas. Vadovaujantis 39-uoju TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną (nuostolį), finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti. Finansinio turto priskyrimas priklauso nuo finansinio turto rūšies ir tikslo ir yra nustatomas pirminio pripažinimo metu.

Finansinio turto klasifikacija. Finansinis turtas skirstomas į toliau nurodytas grupes – (a) paskolos ir gautinos sumos, (b) galimas parduoti finansinis turtas.

Finansinis turtas apskaitoje atvaizduojamas sandorio sudarymo dieną, kai finansinio turto pirkimas ar pardavimas vyksta pagal sutartį, kurios sąlygos reikalauja finansinio turto pateikimo atitinkamos rinkos nustatytu terminu. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra įvertinamas tikrąja verte, pridedant, tuo atveju jei investicijos apskaitytos ne tikrąja verte per pelną (nuostolį), tiesiogines išlaidas, susijusias su sandoriu. Bendrovės finansinis turtas apima pinigus, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas bei galimą parduoti finansinį turtą ir yra skirstomas į šias dvi grupes: galimo pardavimo finansinis turtas bei paskolos ir gautinos sumos.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojusi iki 2018 m. sausio 1 d.) (tęsinys)

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Bendrovė bent kartą per metus įvertina gautinų sumų sumažėjimą. Bendrovė įvertina, ar yra požymių, rodančių ateities grynąjį pinigų srautų, susijusių su gautinų sumų portfeliu, pakankamą sumažėjimą iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos tame portfelyje sumažėjimas.

Įrodymu gali būti informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė skolų mokėjimo būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, darančios įtaką Bendrovės gautinoms sumoms.

Vadovaudamasi istorine nuostolių patirtimi, susijusia su gautinų sumų ar panašia kredito rizika, Bendrovės vadovybė įvertina galimus grynąjį pinigų srautus iš debitorių. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant būsimų pinigų srautų tiek sumas, tiek laiką, yra reguliariai peržiūrimi tam, kad sumažinti skirtumus tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos.

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

Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojanti nuo 2018 m. sausio 1 d.)

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

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

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

- i. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- ii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis;
- iii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant pelnu ar nuostoliais.

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

Finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

- I. finansinis turtas laikomas pagal verslo modelį, kurio tikslas – laikyti finansinį turtą siekiant surinkti sutartyje numatytus pinigų srautus; ir
- II. dėl finansinio turto sutarties sąlygų nustatytomis datomis gali atsirasti pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina yra vertinamas apskaičiuotų palūkanų normos metodu. Amortizuota savikaina yra sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, užsienio valiutos pasikeitimo pelnas ir nuostoliai bei vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi per pelną (nuostolį). Bet koks pripažinimo nutraukimo pelnas ar nuostolis apskaitomas per pelną (nuostolį).

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotai savikainai apskaičiuoti ir palūkanų pajamoms ar sąnaudoms paskirstyti per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimų gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kur galima, per trumpesnį laikotarpį.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojanti nuo 2018 m. sausio 1 d.) (tęsinys)

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

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Bendrovė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir (arba):
 - a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą;
 - b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusios rizikos ir naudos, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Bendrovė perleidžia teisės į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi. Bendrovės turtas, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitomas mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Bendrovei gali tekti sumokėti.

Bendrovė sumažina finansinio turto bendrąją apskaitinę vertę, jei negali pagrįstai tikėtis atgauti visą finansinį turtą arba jo dalį. Nurašymas yra pripažinimo nutraukimo įvykis.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas. Bendrovė nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai jos sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdyti arba atšaukiami arba baigiasi jo galiojimas. Bendrovė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai jo sąlygos yra pakeistos, o pakeisto įsipareigojimo pinigų srautai iš esmės skiriasi. Tokiu atveju, naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte pagal pakeistas sutarties sąlygas.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimo nutraukimo atveju skirtumas tarp nurašytos apskaitinės vertės ir sumokėto atlygio (įskaitant perleistą nepiniginį turtą arba prisiimtus įsipareigojimus) pripažįstamas pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas. Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai yra sudengiami tik tada ir tik tada, kai Bendrovė turi teisiškai įgyvendinamą teisę įskaityti sumas ir ketina jas sudengti arba realizuoti turtą ir taip sudengti įsipareigojimą.

Finansinio turto vertės sumažėjimas. Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai yra įvertinami pagal tikėtinų kredito nuostolių (TKN) modelį. Kredito nuostoliai vertinami kaip visų grynąjų pinigų nuostolių dabartinė vertė (skirtumas tarp pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi pagal sutartį, ir pinigų srautus, kuriuos Bendrovė tikisi gauti). TKN yra diskontuojamos taikant apskaičiuotų palūkanų normą.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė perskaičiuoja ir registruoja tikėtinų kredito nuostolių atidėjinį nuostoliams atsižvelgdama į praeities įvykius, dabartines rinkos sąlygas ir ateities perspektyvas. Kiekvieno finansinio periodo pabaigoje Bendrovė įvertina, ar nuo pirminio pripažinimo reikšmingai nepasikeitė finansinės priemonės kredito rizika.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovė įvertina, ar finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertė yra sumažėjusi. Finansinio turto vertė yra sumažėjusi, kai įvyko vienas ar daugiau įvykių, turinčių neigiamą poveikį numatomiems būsimiems finansinio turto pinigų srautams. Toliau pateikti kriterijai, pagal kuriuos Bendrovė nustato, ar yra objektyvių įrodymų, kad dėl vertės sumažėjimo buvo patirtas nuostolis:

- kai Bendrovei pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus;
- kai yra sutarties pažeidimas, pvz., įsipareigojimų nevykdymas arba daugiau kaip 90 dienų;
- kita sandorio šalis svarsto apie bankrotą arba ruošiasi imtis finansinio reorganizavimo priemonių;
- neigiamai pasikeičia kitos sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos kitai sandorio šaliai;
- dėl blogėjančių rinkos sąlygų žymiai sumažėja užstato vertė, jei tokia yra.

Nuostoliai dėl finansinio turto, įvertinto amortizuota savikaina, yra atimami iš bendros tokio turto vertės.

Bendroji finansinio turto apskaitinė vertė nurašoma, kai Bendrovė neturi pagrįstų lūkesčių susigrąžinti visą turtą ar jo dalį. Negrąžintinas turtas nurašomas pagal pripažintą vertės sumažėjimą, jei buvo atlikti visi būtini veiksmai turtui atgauti ir nustatyta nuostolio suma. Anksčiau nurašytos ir vėlesniais laikotarpiais atgautos sumos įtraukiamos į nuostolių dėl nuvertėjimų sąskaitą pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)**Finansinės priemonės (apskaitos politika galiojanti nuo 2018 m. sausio 1 d.) (tęsinys)**

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

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

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

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pirminio pripažinimo metu prekybos ir kitos mokėtinos sumos pripažįstamos tuomet, kai Bendrovė tampa sutarties sąlygų šalimi. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos iš pradžių vertinamos tikrąja verte, pridėdant tiesiogiai susijusias sandorio išlaidas.

Atidėjiniai. Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai laiko poveikis pinigų vertei yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

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

Atidėjiniai pensijų išmokoms. Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką. Atidėjiniai pensijų išmokoms Bendrovėje nėra pripažįstami, nes Bendrovės vadovybės vertinimu, atidėjiniai susiję su šiuo metu dirbančiais darbuotojais yra nereikšmingi.

Premijų planai. Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą.

Pajamų pripažinimas. Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y. Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas. Taikant šį standartą, Bendrovė atsižvelgia į sutarties sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes. Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių, kuriuo sukuriamos įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai. Sutartis, kuriai taikomas 15 TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

- šalys sutartį patvirtino (raštu, žodžiu ar pagal kitą įprastą verslo praktiką) ir yra įsipareigojusios vykdyti sutartimi numatytas prievoleles,
- yra galimybė identifikuoti kiekvienos šalies teises dėl perduotinų prekių ir (arba) paslaugų,
- yra galimybė identifikuoti mokėjimo sąlygas, numatytas už perduotinas prekes ir (arba) paslaugas,
- sutartis yra komercinio pobūdžio,
- yra tikimybė gauti atlygį mainais už prekes ir/ar paslaugas, kurios bus perduotos klientui.

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)**Pajamų pripažinimas (tęsinys)****3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.**

Pagal naujai taikomą 15-ąjį TFAS sandorio kaina gali būti: fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu. Bendrovės sudarytuose sandoriuose taikomos fiksuotos kainos tiek tęstinio pobūdžio paslaugoms, tiek paslaugoms, atliekamoms tam tikru momentu. Sandorio kainą gali sudaryti fiksuota pirkėjo sumokėto atlygio suma, tačiau kartais ji taip pat gali apimti kintamą atlygį. Sandorio kaina taip pat koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet koki pirkėjui mokėtiną atlygį. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas, tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas bei likutinės vertės metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4 žingsnis – sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

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

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

Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai ji įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodama įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką. Laiko tarpu apskaitoje pripažįstamas metų mėnesis. Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjinių sumomis. Pajamos pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo pajamos pripažįstamos atėmus PVM ir nuolaidas, įskaitant sukauptas tikėtinas ataskaitinių metų nuolaidas.

Detaliau pajamų pripažinimas aprašoma prie 15-ojo TFAS įtakos 5-oje pastaboje.

Bendrovės pajamas sudaro pajamos iš projekto valdymo paslaugų.

Kadangi naujas pajamų pripažinimo standartas taikomas visoms egzistuojančioms sutartims nuo 2018 m. sausio 1 d., buvo peržiūrėtos 2018 m. sausio 1 dienai nepasibaigusios sutartys ir analizuota, ar reikia koreguoti pajamų pripažinimo politiką nepasibaigusiomis sutartimis pagal 15-ojo TFAS nuostatas bei pateikti palyginamąją informaciją už 2017 m. Vadovybės vertinimu Bendrovės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšies pagal 15-ąjį TFAS Bendrovės pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas išlieka tas pats. Bendrovė neturi ilgalaikių sutarčių su kelių elementų paslaugomis, reikšmingų „imk arba mokėk“ susitarimų, nesuteikia reikšmingų pardavimų mokėjimo priemonių, nėra sutarčių sudarymo mokesčių, sutarties keitimai yra reti ir pan. Tęstinis laikotarpis už suteiktas paslaugas visada pasibaigia mėnesio, kurį paslaugos atliktos, pabaigoje.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos. Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Veiklos nuoma. 2018 m. ir 2017 m. Bendrovėje nuoma buvo pripažįstama vadovaujantis 17-ojo TAS nuostatomis, t. y., finansine nuoma pripažįstama tada, jeigu perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Nuoma buvo pripažįstama veiklos nuoma, jeigu iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda neperduodama. Sutarties vykdymo pradžioje Bendrovė nustato, ar sutarties dalykas yra nuoma arba apima ją. Tokiu atveju, jei Bendrovė yra nuomininkas ir nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Bendrovei visos rizikos ir atlygių, susijusių su teisėta nuosavybe, veiklos nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelnu arba nuostoliais pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nuomos laikotarpis – neatšaukiamas laikotarpis, per kurį nuomininkas sutartimi yra įsipareigojęs nuomotis turtą, taip pat kiti vėlesni laikotarpiai, kada nuomininkas turi galimybę pratęsti turto nuomą, kai nuomos pradžioje yra pagrįstai žinoma, kad nuomininkas šia galimybe pasinaudos. Tokiu atveju, jei turtas nuomojamas pagal veiklos nuomą, nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos nuomos pajamomis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

2018 m. ir 2017 m. Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas – 15 proc.

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

Finansinės apskaitos tikslais, atidėtieji mokesčiai pateikiami taikant balanso įsipareigojimų metodą mokesčių nuostoliams ir trumpalaikiams skirtumams, atsirandantiems tarp įsigyto turto, įsipareigojimų bei jų apskaitinių verčių mokesčių bazių, perkelti. Vadovaujantis atleidimo nuo pirminio pripažinimo nuostatomis, atidėtųjų mokesčių turto ar įsipareigojimų sandorių, išskyrus verslo jungimus, laikinieji skirtumai nėra parodomi pirminio pripažinimo metu, jei sandoris neturi įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui. Atidėtųjų mokesčių balansas apskaičiuojamas taikant galiojančias arba iš esmės galiojančias mokesčių normas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, kurie numatomi taikyti ataskaitiniu laikotarpiu, kai bus panaikinti laikinieji skirtumai arba bus pasinaudota mokesčių nuostolių perkėlimu. Atidėtojo mokesčio turtas, susijęs su išskaitomaisiais laikinaisiais skirtumais, turi būti parodytas tiek, kiek yra tikėtina, kad bus gauta apmokestinamojo pelno panaikinti laikinuosius skirtumus arba, kurį bus galima panaudoti išskaitant laikinąjį skirtumą.

Atidėtojo mokesčio turtas ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimai užskaitomi tada ir tik tada, kai yra pagal įstatymą įgyvendinama teisė užskaityti ataskaitinio laikotarpio mokesčių turtą ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimu ir kai yra atidėtojo mokesčio turto ir atidėtųjų mokesčių įsipareigojimų, susijusių su pelno mokesčiais, nustatytais tos pačios mokesčių institucijos tam pačiam apmokestinamam ūkio subjektui arba skirtingiems apmokestinamiems ūkio subjektams, kurie ketina padengti grynuosius ataskaitinio laikotarpio mokesčių įsipareigojimus. Atidėtojo mokesčio turtas ir atidėtojo mokesčio įsipareigojimai gali būti užskaitomi atskirai kiekvienoje Grupės įmonėje.

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitose tiek, kiek vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį, išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių perleidimo. Apskaičiuojant 2014 m. ir vėlesnių metų pelno mokestį, keliamų mokestinių nuostolių suma negali viršyti 70 procentų mokestinio laikotarpio apmokestinamojo pelno dydžio. Nuostoliai iš vertybinių popierių perleidimo gali būti keliami 5 metus iš eilės ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra pripažįstami finansinės būklės ataskaitoje, jei Bendrovė turi pagal įstatymą įgyvendinamą teisę užskaityti pripažintas sumas. Įstatymo suteikta teisė laikoma egzistuojančia, jeigu sumos yra susijusios su tuo pačiu mokesčių mokėtoju (įskaitant kapitalo mokestį mokančią Bendrovę), išskyrus sumas, apmokestintas remiantis vienkartinio mokesčio metodu ar panašiu būdu, jeigu mokesčių įstatymas neleidžia jų sudengti su mokesčiu, nustatytu laikantis bendrųjų taisyklių.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

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

Susijusios šalys. Susijusios šalys apima akcininkus, darbuotojus, valdybos narius, jų šeimų narius ir įmones, kurios tiesiogiai ar netiesiogiai, per vieną ar daugiau tarpininkų, kontroliuoja Bendrovę ar yra Bendrovės kontroliuojamos atskirai arba kartu su tarpininkais, jei išvardyti ryšiai įgalina vieną iš šalių vykdyti kontrolę ar daryti reikšmingą įtaką kitos įmonės finansiniams ir veiklos sprendimams.

3. Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie taikomi metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau, ir kurie nebuvo taikomi rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

16-asis TFAS „Nuoma“

Bendrovė pradės taikyti 16-ąjį TFAS „Nuoma“ nuo 2019 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertino tikėtiną 16-ojo TFAS, pirmą kartą jį pritaikius, įtaką jos finansinėms ataskaitoms, kaip aprašyta toliau. Faktinė įtaka pritaikius standartą 2019 m. sausio 1 d. gali būti kitokia, nes:

- Bendrovė nebaigė testuoti ir vertinti savo naujų IT sistemų kontrolės; ir
- kol Bendrovė pristatys savo pirmąsias finansines ataskaitas, apimančias pirminio taikymo datą, nauji apskaitos principai gali pasikeisti.

16-ajame TFAS pristatomas vienas nuomos apskaitos modelis finansinės būklės ataskaitoje. Nuomininkas pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą, atspindintį jo teisę naudoti pagrindinį turtą, ir nuomos įsipareigojimą, atspindintį jo prievolę mokėti nuomos mokėjimus. Trumpalaikiai nuomai ir mažaverčių pozicijų nuomai taikomos pripažinimo išimties. Nuomotojo apskaita išlieka panaši kaip ir esamame standarte, t. y. nuomotojai ir toliau nuomą skirstys į finansinę ir veiklos nuomą.

16-uju TFAS pakeičiamos esamos nuomos gairės, įskaitant 17-ąjį TAS „Nuoma“, TFAAK 4-ąjį aiškinimą „Sutarties patikrinimas, ar ji yra nuomos sutartis“, NAK 15-ąjį aiškinimą „Veiklos nuoma. Skatinimas“ ir NAK 27-ąjį aiškinimą „Sandorių, susijusių su juridinės formos nuoma, esmės įvertinimas“.

i. Nuoma, kai Bendrovė yra nuomininkė

Bendrovė pripažins naują turtą ir įsipareigojimus, atsirandančius iš jos veiklos nuomos. Su šia nuoma susijusių sąnaudų pobūdis pasikeis, nes Bendrovė pripažins naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą ir nuomos įsipareigojimų palūkanų sąnaudas. Anksčiau veiklos nuomos sąnaudas Bendrovė pripažino tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį, o turtą ir įsipareigojimus pripažino tik tiek, koks buvo laiko skirtumas tarp faktinių nuomos mokėjimų ir pripažintų sąnaudų. Bendrovė mokėtinus mokėjimus įtrauks į nuomą kaip nuomos įsipareigojimą.

Remiantis šiuo metu turima informacija, Bendrovės vertinimu, ji 2019 m. sausio 1 d. nepripažins papildomų nuomos įsipareigojimų iš nuomos sutarčių ir nepripažins papildomai teisės naudotis turtu, kadangi Bendrovės turimos nuomos sutartys atitinka praktinio taikymo išimtis.

ii. Nuoma, kai Bendrovė yra nuomotoja

Bendrovė iš naujo įvertins subnuomos, kai Bendrovė yra nuomotoja, grupavimą. Nuomai, kai Bendrovė yra nuomotoja, reikšmingos įtakos nesitikima.

Bendrovė 16-ojo TFAS reikalavimus taikys nuo standarto įsigaliojimo pirmą kartą dienos, t. y., nuo 2019 m. sausio 1 d. pagal modifikuotą retrospektyvinį būdą, netikslinant palyginamosios informacijos.

Kiti standartai

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

- Kasmetiniai TFAS patobulinimai 2015–2017 m. ciklui;
- 28-ojo TAS pataisos „Ilgalaikės dalys asocijuotosiose ar bendrosiose įmonėse“;
- 19-ojo TAS pataisos „Plano pakeitimas, sumažinimas ar įvykdymas“;
- TFAAK 23-iasis aiškinimas „Neapibrėžtumai, susiję su pelno mokesčio vertinimu“;
- Nuorodų į konceptualias gaires TFAS standartuose pataisos;
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

4. Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai

Rengdama finansines atskaitas pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, Bendrovės vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turto ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Faktiniai rezultatai gali skirtis nuo apskaičiavimų. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, kurie, tikimasi, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais.

Informacija apie svarbius įvertinimus ir prielaidas, aptarti išsamiau toliau:

Pajamų pripažinimo momentas. Bendrovės vadovybė įvertina pajamų pripažinimo momentą, t. y. ar pajamos pripažįstamos per laiko tarpą ar tam tikru laiko momentu.

Finansinio turto vertės sumažėjimas (nuosavybės metodo taikymas). Pagal nuosavybės metodą pirmą kartą investicija į asocijuotąją įmonę apskaitoje pripažįstama savikaina, o po to balansinė vertė padidinama ar sumažinama, kad būtų galima pripažinti po įsigijimo datos Bendrovei priklausančią ūkio subjekto, į kurį investuojama, pelno ar nuostolių dalį.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Bendrovės vadovybė, vertindama tikėtinus kredito nuostolius, daro prielaidas ir jų pagrindu priima sprendimus. Bendrovės vadovybė, apskaičiuodama vertės sumažėjimą dėl tikėtinų kredito nuostolių, diskontuoja piniginius srautus, atsižvelgdama į kiekvienos gautinos sumos įsipareigojimo neįvykdymo riziką. Vadovybė daro prielaidas dėl diskonto normos bei daro prielaidą, kad įsipareigojimų neįvykdymas įvyksta, kai mokėtinos sumos yra neapmokėtos daugiau nei 90 dienų nuo apmokėjimo termino.

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai. Bendrovė priima reikšmingus sprendimus įvertindama ir pripažindama atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus, susijusius su vykstančiais ginčais ar kitais neišspręstais ieškiniais, kurie bus išspręsti derybomis, tarpininkavimu ar arbitražu, ir kitus neapibrėžtuosius įsipareigojimus. Sprendimą reikia priimti įvertinant tikimybę, kad sprendimas dėl ieškinio bus palankus, arba susidarys įsipareigojimas, ir kiekybiškai įvertinti galimus galutinio išsprendimo variantus. Dėl šiam vertinimo procesui būdingų netikrumų, faktiniai nuostoliai gali skirtis nuo iš pradžių apskaičiuotų atidėjinių. Šie įvertinimai gali keistis atsiradus naujos informacijos, pirmiausia dėl vidaus specialistų, tokių kaip teisininkai, paramos. Įvertinimų pakeitimai gali turėti reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos rezultatams.

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

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai

Rengdama šias finansines atskaitas Bendrovė pirmą kartą pritaikė 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ reikalavimus. Kiti nauji standartai, kurie įsigaliojo nuo 2018 m. sausio 1 d., neturi reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

Dėl pasirinkto perėjimo metodo, kurį Bendrovė pasirinko taikydama šiuos standartus, palyginamoji informacija šiose finansinėse ataskaitose nebuvo pakeista, kad atspindėtų naujų standartų reikalavimus.

Šių standartų taikymas neturėjo įtakos Bendrovės finansinės būklės ataskaitai, pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitai, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitai bei pinigų srautų ataskaitai.

5.1 Perėjimo prie 15-ojo TFAS įtaka

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovės pajamos pripažįstamos vadovaujantis 15-ojo TFAS nuostatomis, t. y., Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad pažadėtų prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi gauti mainais už tas prekes ar paslaugas.

15-asis TFAS pakeitė 18-ąjį TAS „Pajamos“, 11-ąjį TAS „Statybos sutartys“ ir susijusius aiškinimus. Pagal 15-ąjį TFAS pajamos pripažįstamos tada, kai klientas gauna prekių ar paslaugų kontrolę. Kontrolės perdavimo laiko nustatymas – tam tikru momentu arba laikui bėgant – reikalauja sprendimo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)

5.1 Perėjimo prie 15-ojo TFAS įtaka (tęsinys)

Bendrovė priėmė 15-ąjį TFAS naudodamasi kaupiamojo poveikio metodu (be praktinių priemonių) nuo šio standarto įsigaliojimo datos, t. y. 2018 m. sausio 1 d. Atitinkamai 2017 m. pateikta informacija nebuvo perskaičiuota, t. y. ji pateikiama pagal 18-ąjį TAS, 11-ąjį TAS ir susijusius aiškinimus.

Bendrovėje pajamos uždirbamos teikiant projekto valdymo paslaugas. Bendrovė paslaugas teikia vienam klientui (patronuojančiai Bendrovei). Pajamos pripažįstamos pagal sutartyse numatytus paslaugų įkainius ir kai paslaugos yra perduodamos klientui (pasirašomas atliktų darbų priėmimo – perdavimo aktas).

Pajamų suma apskaičiuojama remiantis sutartyje numatytu valandiniu įkainiu.

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

Paslaugų rūšis	Veiklos įsipareigojimų [vykdymo pobūdis ir laikas bei mokėjimo sąlygos	Pajamų pripažinimas pagal 15-ąjį TFAS (taikomas nuo 2018 m. sausio 1 d.)	Pajamų pripažinimas pagal 18-ąjį TAS (taikomas iki 2018 m. sausio 1 d.)
Projekto valdymo pajamos	Sąskaitos išrašomos suteikus paslaugą ir pasirašius atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą. Įprastas sąskaitų apmokėjimo terminas yra 30 dienų.	Pajamos pripažįstamos per laiko periodą, kai paslaugos teikiamos. Paslaugos laikomos suteiktomis, kai yra pasirašomas atliktų darbų priėmimo perdavimo aktas	Pajamos buvo pripažįstamos mėnesio gale, įvertinus suteiktas paslaugas. Paslaugos buvo laikomos suteiktomis, kai buvo pasirašomas atliktų darbų priėmimo perdavimo aktas.

5.2 Perėjimo prie 9-ojo TFAS įtaka

9-asis TFAS nustato finansinio turto, finansinių įsipareigojimų ir kai kurių sutarčių pirkti ar parduoti nefinansinius straipsnius reikalavimus. Šis standartas pakeičia 39-ąjį TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“.

Priėmus 9-ąjį TFAS, Bendrovė priėmė tolesnius 1-ojo TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pakeitimus, pagal kuriuos reikalaujama, kad finansinio turto vertės sumažėjimas būtų pateikiamas atskirame pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje. Finansinio turto vertės sumažėjimo už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d. apskaityta nebuvo.

Bendrovė priėmė atitinkamus 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės: atskleidimas“ pakeitimus, taikomus 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiems metams.

Pagal 9-ąjį TFAS finansinis turtas suskirstomas į tris grupes:

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

Finansinio turto klasifikavimas priklauso nuo finansinio turto valdymo verslo modelio (įvertinama, kokių būdu įmonė valdo finansinį turtą siekdama generuoti pinigų srautus) ir nuo finansinio turto sutartinių pinigų srautų charakteristikos (ar sutartiniai pinigų srautai apima tik pagrindinės paskolos sumos ir palūkanų mokėjimus). 9-asis TFAS pakeičia 39-ojo TAS finansinio turto skirstymą į finansinį turtą, vertinamą tikrąja verte per pelną (nuostolius), finansinį turtą, laikomą iki išpirkimo termino, suteiktas paskolas ir gautinas sumas bei finansinį turtą, skirtą parduoti.

Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pasikeitimas yra tas, kad Bendrovė bendrųjų pajamų straipsnyje turės pateikti kredito rizikos, iškylančios dėl finansinių įsipareigojimų, klasifikuojamų kaip vertinamų tikrąja verte, tikrosios vertės pasikeitimo pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

5. Reikšmingi apskaitos politikos pokyčiai (tęsinys)**5.2 Perėjimo prie 9-ojo TFAS įtaka (tęsinys)**

Bendrovės finansinių instrumentų klasifikavimas ir vertinimas pagal 9-ojo TFAS reikalavimus 2018 m. sausio 1 d. atskleidžiamas finansinių ataskaitų lentelėje žemiau.

	39 TAS	9 TFAS	Balansinė vertė pagal 39 TAS 2017-12-31	Balansinė vertė pagal 9 TFAS 2018-01-01
Finansinis turtas				
Prekybos ir kitos gautinos sumos	Paskolos ir gautinos sumos	Amortizuota savikaina	7	7
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Paskolos ir gautinos sumos	Amortizuota savikaina	127 129	127 129
Iš viso			127 136	127 136

	39 TAS	9 TFAS	Balansinė vertė pagal 39 TAS 2017-12-31	Balansinė vertė pagal 9 TFAS 2018-01-01
Finansiniai įsipareigojimai				
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	Kiti finansiniai įsipareigojimai	Kiti finansiniai įsipareigojimai	437	437
Iš viso			437	437

Prekybos ir kitos gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kurie pagal 39-ąjį TAS buvo klasifikuojami, kaip paskolos ir gautinos sumos, pagal 9-ąjį TFAS yra vertinami amortizuota savikaina. 2018 m. sausio 1 d., pereinant prie 9-ojo TFAS, papildomai nebuvo pripažinta gautinų sumų vertės sumažėjimas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

9-ajame TFAS nustatytame vertės sumažėjimo modelyje 39-ojo TAS patirtų nuostolių modelis pakeičiamas į ateitį orientuotu tikėtinų kredito nuostolių modeliu; tai reiškia, kad nebėra būtina, kad nuostolio įvykis būtų įvykęs prieš pripažįstant vertės sumažėjimo suformavimus. 9-ojo TFAS vertės sumažėjimo reikalavimai yra taikomi tiek faktiškai gautinoms, tiek ir sukaupptomis gautinoms sumoms. Naujasis vertės sumažėjimo modelis yra taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, išskyrus investicijas į nuosavybės priemones.

Pagal 9-ąjį TFAS vertės sumažėjimas nustatomas remiantis vienu iš toliau nurodytų pagrindų:

- Tikėtini 12-os mėnesių kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per 12 mėnesių nuo finansinių ataskaitų dienos; ir
- Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai tikėtini kredito nuostoliai, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per visą tikėtiną finansinės priemonės galiojimo laikotarpį.

Toliau pateikiama pagal 9-ąjį TFAS amortizuota verte apskaitomo finansinio turto vertės sumažėjimo įtaka:

	Vertės sumažėjimas
Vertės sumažėjimas 2017-12-31 pagal 39-ąjį TAS	0
Vertės sumažėjimo pokytis	0
Vertės sumažėjimas 2018-01-01 pagal 9-ąjį TFAS	0

Apskaitos politikos pokyčius, atsiradusius priėmus 9-ąjį TFAS, Bendrovė taikė retrospektyviai, išskyrus: Bendrovė pasinaudojo išimtimi, leidžiančia nekoreguoti ankstesnių laikotarpių lyginamosios informacijos apie klasifikavimą ir vertinimą (įskaitant vertės sumažėjimo reikalavimus). Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitinės vertės skirtumai, atsirandantys dėl 9-ojo TFAS priėmimo, yra apskaitomi nepaskirstytame pelne ir rezervuose 2018 m. sausio 1 d.

Remiantis faktais ir aplinkybėmis, egzistavusiomis pirminio taikymo data, buvo atlikti šie vertinimai:

- verslo modelio, kuriuo laikomas finansinis turtas, nustatymas;
- tam tikrų finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitomų tikrąją verte, tikrosios vertės pasikeitimą pripažįstant kitomis bendrosiomis pajamomis, ankstesnių pavadinimų paskyrimas ir atšaukimas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

6. Finansinės rizikos valdymas**Finansinių instrumentų tikroji vertė**

Pagrindiniai Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaiyti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, kitas finansinis turtas ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai, todėl jų tikrosios vertės svyravimas nėra reikšmingas.

Finansinių instrumentų tikroji vertė yra vertė, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduodamas turtas arba perleidžiamas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį pagrindinėje (arba palankiausioje) rinkoje, nepriklausomai nuo to, ar ši kaina tiesiogiai stebima, ar nustatoma taikant vertinimo metodiką.

Finansinės priemonės pagal grupes

	2018-12-31	2017-12-31
Finansinis turtas		
Prekybos ir kitos gautinos sumos	11 616	7
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	116 422	127 129
Iš viso finansinis turtas	128 038	127 136
Finansiniai įsipareigojimai		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	919	437
Iš viso finansiniai įsipareigojimai	919	437

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

Nustatydamą finansinių priemonių tikrąją vertę, Bendrovė naudoja tokius metodus ir prielaidas ir skiria tris tikrosios vertės hierarchijos lygius.

Tikroji vertė skirstoma pagal hierarchiją, kuri atskleidžia naudotų pradinių įvertinimo duomenų reikšmingumą. Tikrosios vertės hierarchijoje yra šie lygiai:

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

Toliau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

Finansinis turtas	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė		
		1 lygis	2 lygis	3 lygis
Prekybos ir kitos gautinos sumos	11 616	-	-	11 616
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	116 422	116 422	-	-
Iš viso	128 038	116 422	-	11 616

Finansiniai įsipareigojimai	Apskaitinė vertė	Tikroji vertė		
		1 lygis	2 lygis	3 lygis
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	919	-	-	919
Iš viso	919	-	-	919

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

6. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)**Rizikų valdymas**

Bendrovė susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas, iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti. Atsižvelgiant į Bendrovės strateginius tikslus, išskiriamos apibendrintos svarbiausiomis laikytinos veiklos rizikų grupės, turinčios galimą didelį poveikį Bendrovės veiklos tikslų pasiekimui. Bendrovėje vertinamas galimas veiklos rizikų finansinis poveikis, teisinis poveikis bei poveikis reputacijai. Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, rinkos, valiutų kursų ir kapitalo rizikomis.

Kredito rizika. Kredito rizika – tai rizika, kad Bendrovė patirs finansinių nuostolių, jei pirkėjas ar kita šalis neįvykdys sutartyse numatytų įsipareigojimų. Ši rizika didžiaja dalimi susijusi su Bendrovės pirkėjų įsiskolinimu. Kredito rizika matuojama kaip maksimali kredito rizika kiekvienai finansinių priemonių grupei ir yra lygi jų apskaitinei vertei. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvienos turto grupės apskaitinė vertė.

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

Nuo 2018 m. sausio 1 d. Bendrovė įvertina įsipareigojimų neįvykdymo tikimybę finansinio turto pirminio pripažinimo metu ir kiekvieną balanso parengimo datą, atsižvelgdama į tai, ar nuo pirminio pripažinimo momento kredito rizika nėra reikšmingai išaugusi. Tam, kad galėtų įvertinti, ar kredito rizika yra reikšmingai išaugusi, Bendrovė palygina įsipareigojimo neįvykdymo riziką, susijusią su turtu, ataskaitų parengimo dieną su įsipareigojimo neįvykdymo rizika pirminio pripažinimo metu.

Nuo 2018 m. sausio 1 d. prekybos ir kitų gautinų sumų tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai apskaičiuojami, taikant 9-ojo TFAS reikalavimus.

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

Finansinio turto vertės sumažėjimo nuostoliai	2018-12-31	2017-12-31
Prekybos gautinų sumų ir sutarties turto vertės sumažėjimo nuostoliai	-	-
Iš viso	-	-

Bendrovės riziką kredito rizikai daugiausia lemia individualios kiekvieno kliento savybės. Tačiau vadovybė taip pat svarsto veiksnius, galinčius turėti įtakos savo klientų bazės kredito rizikai, įskaitant įsipareigojimų neįvykdymo riziką, susijusią su pramone ir šalimi, kurioje veikia klientai.

Toliau pateiktoje lentelėje pateikiama informacija apie prekybos gautinų sumų tikėtinus kredito nuostolius 2018 m. gruodžio 31 d.

Atsiskaitymo laikotarpis	Vidutinis nuostolių dydis	2018-12-31	Apskaitytas vertės sumažėjimas
Nepradelstos	0 %	11 616	-
Pradelstos	0 %	-	-
Iš viso	0%	11 616	-

Kredito rizikos, kylančios iš prekybos gautinų sumų, koncentracija:

	2018-12-31	2017-12-31
Klientas A	11 616	-
Kiti	-	-
Iš viso	11 616	-

Nors ekonominės aplinkybės gali turėti įtakos iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų atgavimui, vadovybės nuomone, Bendrovei negresia reikšminga rizika patirti nuostolius, kurie viršytų jau apskaitytą vertės sumažėjimą.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai susideda iš pinigų banko sąskaitose, todėl su jais susijusi kredito rizika yra minimali.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

6. Finansinės rizikos valdymas (tęsinys)

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

	2018-12-31	2017-12-31
Įsiskolinimo koeficientas (debt ratio), %	0,41	0,47
Kritinio likvidumo koeficientas (quick ratio), kartai	14,47	9,88
Bendrojo likvidumo koeficientas (current ratio), kartai	14,50	9,93

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

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

Atsižvelgiant į faktines apyvertas užsienio valiutomis, valiutos rizika yra minimali ir nėra reikšminga finansinėms ataskaitoms. Per 2017 ir 2018 m. Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarinėjo.

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

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

Bendrovės vadovybė kontroliuoja, kaip laikomasi LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų, nurodančių, kad, jeigu Bendrovės nuosavas kapitalas tampa mažesnis kaip ½ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, Bendrovės valdyba ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo dienos, kai sužinojo arba turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 straipsnio 10 dalies 2-ame punkte ir 11-oje dalyje. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

2018 m. gruodžio 31 d. ir 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrovė vykdė minėto LR akcinių bendrovių įstatymo nuostatų reikalavimus.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

3. Aiškinamojo rašto pastabos

1. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

2018 m. gruodžio 31 d. nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimai (eurai) sudarė:

	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Iš viso
Įsigijimo vertė		
2016 m. gruodžio 31 d.	549	549
- įsigijimai	777	777
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
2017 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
- įsigijimai	-	-
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	1 326	1 326
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2016 m. gruodžio 31 d.	228	228
- amortizacija	313	313
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
2017 m. gruodžio 31 d.	541	541
- amortizacija	396	396
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	-	-
2018 m. gruodžio 31 d.	937	937
Likutinė vertė		
2016 m. gruodžio 31 d.	321	321
2017 m. gruodžio 31 d.	785	785
2018 m. gruodžio 31 d.	389	389

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

2. Investicijos į susijusias įmones ir kitas įmones

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

	Įsigijimo savikaina	Investicijos vertė (nuosavybės metodus)
Įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d.	1 950 000	1 545 816
Padidėjimas (+)	650 000	650 000
Sumažėjimas (-)		(250 994)
Įsigijimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	2 600 000	1 944 822
Padidėjimas (+)	650 000	650 000
Sumažėjimas (-)		(487 383)
Įsigijimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	3 250 000	2 107 439

Bendrovės vienintelio akcininko 2018 m. rugpjūčio 17 d. sprendimu (AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus įsakymas Nr. AS-18 „Dėl UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų keitimo“) Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur suma, išleidžiant 22 451 paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė – 28,96 Eur. 650 000 Eur buvo pervesta į „RB Rail AS“ (bendra Lietuvos, Estijos, Latvijos įmonė) įstatinio kapitalo didinimui.

Bendrovė 100 proc. priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“. Bendrovės akcininko 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimu (AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus įsakymas Nr. AS-28 „Dėl UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų keitimo“) Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur suma, išleidžiant 22 451 paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė – 28,96 Eur. Naujai išleistos akcijos nuosavybės teise perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. Investicijos į susijusias įmones ir kitas įmones (tėsinys)

Investicija į UAB „Rail Baltica statyba“ yra apskaityta nuosavybės metodu. Taikant nuosavybės metodą buvo apskaityta 1/3 dalis grynojo pelno (nuostolių):

	Pelnas (nuostolis)	Valdoma dalis	Pelnas (nuostolis)
2018	(1 462 151)	1/3	(487 383)
2017	(752 983)	1/3	(250 994)

Asocijuotosios įmonės finansinė būklė (duomenys pateikti iš audituotų finansinių ataskaitų):

	Ilgalaikis turtas	Trumpalaikis turtas	Ilgalaikiai įsipareigojimai	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Nuosavybė
2018	208 482	9 062 361	111 141	2 837 386	6 322 316
2017	124 860	10 790 355	53 030	5 027 719	5 834 466

Asocijuotosios įmonės bendrosios pajamos:

	Pajamos	(Sąnaudos)	Pelnas (nuostolis)
2018	5 647 018	(7 109 169)	(1 462 151)
2017	2 646 653	(3 399 636)	(752 983)

3. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargos sudarė:

	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina 2017 m. gruodžio 31 d.	30
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės	0
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	
Grynoji galimo realizavimo vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	30
Atsargų įsigijimo savikaina 2018 m. gruodžio 31 d.	33
Atimti: nukainojamas iki gryniosios realizacinės vertės	
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	
Grynoji galimo realizavimo vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	33

2018 m. gruodžio 31 d. (kaip ir 2017 m. gruodžio 31 d.) Bendrovė neturėjo atsargų, esančių, pas trečiuosius asmenis.

4. Išankstiniai apmokėjimai, prekybos ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. išankstinių apmokėjimų, prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	247	494
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	-	206
Vertės sumažėjimas (-)	-	-
Iš viso:	247	700
	2018-12-31	2017-12-31
Prekybos gautinos sumos iš susijusių šalių	11 616	-
Vertės sumažėjimas (-)	-	-
Iš viso:	11 616	-
Gautinas PVM	-	247
Kitos gautinos sumos	-	7
Vertės sumažėjimas (-)	-	-
Iš viso:	-	254
Prekybos ir kitos gautinos sumos	11 616	254

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2018 m. ir 2017 m. gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pinigai banko sąskaitoje	116 422	127 129
Iš viso:	116 422	127 129

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose (SEB bankas).

6. Kapitalas ir rezervai

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2016-12-31	2 210 951	76 345
Padidėjo	650 181	22 451
Sumažėjo	-	-
Akcijų kiekis 2017-12-31	2 861 132	98 796
Padidėjo	650 181	22 451
Sumažėjo	-	-
Akcijų kiekis 2018-12-31	3 511 313	121 247
Kapitalo struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	3 511 313	121 247
Privilegijuotosios akcijos		
Iš viso:	3 511 313	121 247

Bendrovė 100 proc. priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“. Bendrovės akcininko 2018 m. rugsėjo 17 d. sprendimu (AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinio direktoriaus įsakymas Nr. AS-18 „Dėl UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinio kapitalo didinimo ir įstatų keitimo“) Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur suma, išleidžiant 22 451 paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė – 28,96 Eur. Naujai išleistos akcijos nuosavybės teise perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“, akcijos pilnai apmokėtos.

7. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Prekybos mokėtinos sumos	351	341
Skolos su susijusiomis įmonėmis	534	61
Sukauptos audito paslaugų sąnaudos	5 200	-
Mokėtinos sumos atskaitingiems asmenims	34	35
Kitos mokėtinos sumos (PVM)	1 565	-
Iš viso:	7 684	437

Per 2018 m. Bendrovė vykdė paslaugų pirkimo operacijas tik su AB „Lietuvos geležinkeliais“ (patalpų nuoma, kompiuterinės technikos nuoma ir priežiūra, telefoninio ryšio paslaugos).

Gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-	5 754
Atostoginių kaupiniai	1 166	6 705
Iš viso:	1 166	12 459

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

8. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo pajamos eurai (be PVM) pagal suteiktų paslaugų pobūdį sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pardavimo pajamos	70 800	27 840
Projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugos	70 800	27 840

2017 m. birželio 30 d. bendrovė su AB „Lietuvos geležinkeliai“ sudarė projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugų sutartį bei pradėjo gauti apmokestinamąsias pajamas. Šių paslaugų tikslas – vykdyti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo valdymą, administravimą ir koordinavimą, siekiant užtikrinti, kad projekto „Rail Baltica“ veiklos, įgyvendinamos LR teritorijoje, būtų atliekamos laiku, kokybiškai, laikantis numatyto biudžeto.

Bendrovės teikiamų projekto „Rail Baltica“ valdymo paslaugų sandorio kainodara buvo pagrįsta „kaštai plius“ kainodaros metodu, kuris paremtas bendrovės planinėmis sąnaudomis bei faktiniu bendrovės darbuotojų darbo laiku einamąjį mėnesį.

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

9. Sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo savikaina eurai sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	51 958	109 632
Kuras (automobiliams)	1 064	1 222
Automobilių veiklos nuoma, eksploatacinės sąnaudos, draudimas	3 262	1 871
Patalpų nuoma ir komunalinės paslaugos, kompiuterinės įrangos nuoma ir priežiūra	6 236	7 648
Nusidėvėjimas ir amortizacija	396	313
Mobiliojo ryšio paslaugos, fiksuotojo ryšio paslaugos	1 653	1 160
Komandiruočių sąnaudos	730	7 472
Seminarai, kursai	85	738
Atostogų rezervas	(5 539)	(199)
Neatskaitomas pridėtinės vertės mokestis	13	1 891
Audito ir teisinės paslaugos	5 200	3 153
Kitos išlaidos	1 865	7 818
Iš viso:	66 923	142 719

10. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

	2018-12-31	2017-12-31
Finansinės veiklos pajamos	-	-
Banko komisiniai mokesčiai	219	345
Asocijuotos įmonės bendrųjų sąnaudų dalis pagal nuosavybės metodą	487 383	250 994
Finansinės veiklos sąnaudos	487 602	251 339
Iš viso:	487 602	251 339

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

11. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais

	2018	2017
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (pagrindinis darbo užmokestis, išeitinės kompensacijos, premijos ir kitas atlygis)	16 957	51 812
Vidutinis vadovų (direktorių, vyr. finansininkų) skaičius per metus	2	2

12. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovės susijusios šalys ir sandoriai su jomis 2017 m. ir 2018 m. buvo šie (be PVM):

2017 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	6 377	27 840	494	61
	6 377	27 840	494	61

2018 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
AB „Lietuvos geležinkeliai“	6 468	70 800	11 616	534
	6 468	70 800	11 616	534

13. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., Bendrovė pelno neturėjo ir pelno mokesčio nemokėjo.
Per metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudarė:

	2018-12-31	2017-12-31
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(483 725)	(366 218)
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą	(72 559)	(54 933)
Pelno mokestį mažinančios sąnaudos	(95)	(7)
Pelno mokestį didinančios sąnaudos	-	155
Neapmokestinamos pajamos		
Nepripažintas atidėtas pelno mokestis	72 654	54 785
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda) apskaitytos pelne ar nuostoliuose iš viso	-	-
Efektyvi norma, %	0 %	0 %

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

14. Pelno mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio apskaičiavimas gruodžio 31 d. yra pateiktas žemiau:

	2018-12-31	2017-12-31
Grynasis pelnas prieš pelno mokestį	(483 725)	(366 218)
Laikinių skirtumų pokyčiai	(198)	(47)
Pastovūs skirtumai	(438)	1 034
Apmokestinamas metų pelnas (nuostoliai)	(484 361)	(365 231)
Ataskaitinių metų pelno mokestis (sąnaudos)	-	-
Atidėtojo mokesčio realizacijos pasikeitimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas dėl laikinių skirtumų pokyčio	-	-
Ankstesnių metų pelno mokesčio koregavimas	-	-
Pelno mokesčio (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-	-
Laikinieji skirtumai	1 284 354	801 945
Atidėtas pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio komponentai pateikiami žemiau:		
Atostoginių sukaupimas	40	238
Sukaupti mokestiniai nuostoliai	192 708	120 054
Premijų sukaupimas		
Kiti atidėjiniai		
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacijos įvertinimą	192 748	120 292
Nepripažintas atidėto pelno mokesčio turtas	(192 748)	(120 292)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas po realizacijos įvertinimo	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:		
Sukauptos pajamos		
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	-	-

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai yra užskaitomi tarpusavyje ta dalimi, kuria atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas bus realizuotas tuo pačiu metu kaip ir atidėtojo pelno mokesčio turtas. Be to, jie yra susiję su ta pačia mokesčių administravimo institucija.

15. Finansinio turto vertės koregavimas.

2018 m. finansinėje atskaitomybėje koreguotas 2016-2017 m. palyginamieji skaičiai, t. y. finansinis turtas (investicijos į susijusias ir kitas įmones). Koregavimas atliktas dėl pripažintos asocijuotos įmonės bendrųjų pajamų dalies pagal nuosavybės metodą.

	Suma iki 2016-12-31, prieš perskaičiavimą	Koregavimo suma	Suma po 2016-12-31, po pakeitimo
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita			
Nepaskirstytas pelnas (nuostolis)	(29 960)	(404 184)	(434 144)
	Suma iki 2017-12-31, prieš perskaičiavimą	Koregavimo suma	Suma po 2017-12-31, po pakeitimo
Finansinės būklės ataskaita			
Finansinis turtas	2 600 000	(655 178)	1 944 822
Nepaskirstytas pelnas (nuostolis)	(145 184)	(655 178)	(800 362)
Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita			
Bendrųjų pajamų iš viso	(115 224)	(250 994)	(366 218)

Įtakos pinigų srautų ataskaitai nebuvo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2018 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

16. Veiklos tęstinumas

Pagal Estijos Respublikos Vyriausybės, Latvijos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės susitarimą ir Europos Komisijos dėl projekto „Rail Baltica“ plėtros, projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimas yra planuojami ne trumpiau nei iki 2025 m. Atsižvelgiant į tai, UAB „Rail Baltica statyba“ veiklos tęstinumas bus užtikrintas ne trumpesniame laikotarpiu. Dėl galimos UAB „Rail Baltica statyba“ veiklos ir vėlesniu laikotarpiu bus sprendžiama priėmus strateginius sprendimus dėl „Rail Baltica“ geležinkelio infrastruktūros valdymo.

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

17. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

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

2019 m. dėl investicijos į RB Rail AS Susisiekimo ministerija patvirtino 2019-2021 m. strateginį veiklos planą, kuriame numatyta investicija į bendrą įmonę 2019 m., kurio pagrindu metų eigoje bus priimtas LRV nutarimas (https://sumin.lrv.lt/uploads/sumin/documents/files/2019-2021_SVP%20viesinimui.pdf psl.).

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)



RAIL BALTICA
STATYBA

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

METINIS PRANEŠIMAS

Vilnius,
2019

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

1. INFORMACIJA APIE BENDROVĘ IR JOS VEIKLĄ**1.1. Pagrindiniai duomenys apie bendrovę:**

Bendrovės pavadinimas:	UAB „Rail Baltica statyba“
Teisinė forma:	Uždaroji akcinė bendrovė
Įstatinis kapitalas:	3 511 313,12 Eur
Akcininkai:	AB „Lietuvos geležinkeliai“ (turima įstatinio kapitalo dalis sudaro 100%)
Įregistravimo data ir vieta:	2014 m. sausio 23 d., Vilnius
Bendrovės kodas:	303227458
Buveinės adresas:	Mindaugo g. 12, 03603 Vilnius
PVM kodas:	LT100011066413
Bendrovės registras:	Valstybės įmonė Registrų centras
Telefono numeris:	(8 5) 202 1166
Interneto svetainės adresas:	www.rbs1435.lt

1.2. Bendrovės istorija ir veikla

UAB „Rail Baltica statyba“ (toliau – bendrovė) yra dukterinė AB „Lietuvos geležinkeliai“ įmonė, įkurta 2014 m. sausio 23 d. Bendrovė buvo įsteigta dalyvauti projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo procese ir bendros Baltijos šalių įmonės „RB Rail AS“ valdyme.

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

2013 m. rugsėjo 16 d. Suomijos, Estijos, Latvijos, Lietuvos ir Lenkijos ministrų, atsakingų už transporto sektorių, jungtinėje deklaracijoje numatyta, kad projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimui užtikrinti bus steigiama bendra Baltijos šalių įmonė. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2013 m. gruodžio 2 d. (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. gruodžio 2 d. pasitarimo protokolai Nr. 71) pasiūlė AB „Lietuvos geležinkeliai“ įsteigti naują dukterinę bendrovę, kuri kaip akcininkė dalyvautų numatomoje įsteigti bendroje įmonėje.

Bendra Baltijos šalių įmonė „RB Rail AS“ (toliau – įmonė „RB Rail AS“) buvo įsteigta 2014 m. spalio 28 d., bendrovė tapo šios įmonės steigėja bei akcininke, valdančia 1/3 akcijų. Įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas, naudojimas, jų suteikiamų teisių bei pareigų įgyvendinimas yra pagrindinis bendrovės veiklos objektas.

1.3. Informacija apie investicijas į kitas įmones

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. yra investavusi į šių įmonių kapitalą:

Įmonės pavadinimas	Adresas	Valdomų akcijų dalis (%)	Veikla
RB Rail AS	Krisjana Valdemara iela 8-7, Ryga, Latvija	33,33%	Projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimas ir koordinavimas

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

2. RIZIKOS IR NEAPIBRĖŽTUMAI

Pagrindiniai rizikos veiksniai bei neapibrėžtumai, susiję su bendrovės veikla:

Rizika	Rizikos apibūdinimas
Išorinio reguliavimo ir jo poveikio rizika	Su bendrovės vykdoma veikla susijusių įstaigų, institucijų, organizacijų ar kitų subjektų priimami sprendimai gali turėti įtakos bendrovės veiklai, neatitikti bendrovės veiklos tikslų ar reikšmingai apsunkinti jų pasiekimą
Turto nepakankamumo rizika	Bendrovės likvidų turtą sudaro trumpalaikis turtas (piniginės lėšos), ilgalaikio materialaus ar kito likvidaus turto bendrovė neturi
Kredito rizika	Bendrovės pinigų ir pinigų ekvivalentų maksimali kredito rizika lygi pinigų ir pinigų ekvivalentų, kurie taip klasifikuojami finansinės būklės ataskaitų parengimo dieną, tikrajai vertei. Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra nereikšminga, nes bendrovės pinigai laikomi tik Lietuvos komerciniuose bankuose, turinčiuose aukštus kredito reitingus
Palūkanų normos rizika	Bendrovėje nėra palūkanų normos koncentracijos rizikos, nes bendrovė 2014-201 m. neturėjo skolintų lėšų fiksuotomis ar kintamomis palūkanų normomis
Užsienio valiutos rizika	Bendrovės piniginis turtas ir įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d. yra išreikšti eurai, todėl užsienio valiutų rizikos nėra

3. FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ, SU APLINKOSAUGOS IR PERSONALO KLAUSIMAIS SUSIJUSI INFORMACIJA**1.4. Finansinių ir nefinansinių veiklos rezultatų analizė**

Bendrovės veiklos planai ir prognozės buvo nustatyti UAB „Rail Baltica statyba“ 2018-2021 m. strateginiame veiklos plane.

Pagrindinis bendrovės veiklos tikslas yra užtikrinti efektyvią bendrovės veiklą bei dalyvavimą įmonės „RB Rail AS“ veikloje per akcininko teisių bei pareigų įgyvendinimą bei esminių pozicijų formavimą ir derinimą LR susisiekimo ministro 2015 m. rugpjūčio 3 d. įsakymu Nr. 3-321 sudarytoje projekto „Rail Baltica“ darbo grupėje.

Bendrovės veiklos rezultatų analizė pateikiama 1 lentelėje bei detalizuojama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

1 lentelė. Bendrovės veiklos rezultatų apžvalga tūkst. EUR

Rodikliai	2017 m. faktas	2018 m. faktas
Pajamos	27,8	70,8
Sąnaudos	142,7	66,9
<i>darbo užmokestis</i>	109,6	51,9
<i>nusidėvėjimas</i>	0,3	0,40
<i>kitos sąnaudos</i>	32,8	14,6
Finansinės veiklos rezultatas	(251,3)	(487,6)
<i>finansinės veiklos pajamos</i>	0,0	0,0
<i>finansinės veiklos sąnaudos</i>	(251,3)	(487,6)
Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius	(366,2)	(483,7)
Pelno mokestis	-	-

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Rodikliai	2017 m. faktas	2018 m. faktas
Grynasis pelnas (nuostolis)	(366,2)	(483,7)
EBITDA	(365,9)	(483,3)
Investicijos	-	-
Darbuotojų skaičius (vidutinis sąlyginis)	4	4
Vidutinis darbo užmokestis (sąlyginiam darbuotojui)	2 157	1 597

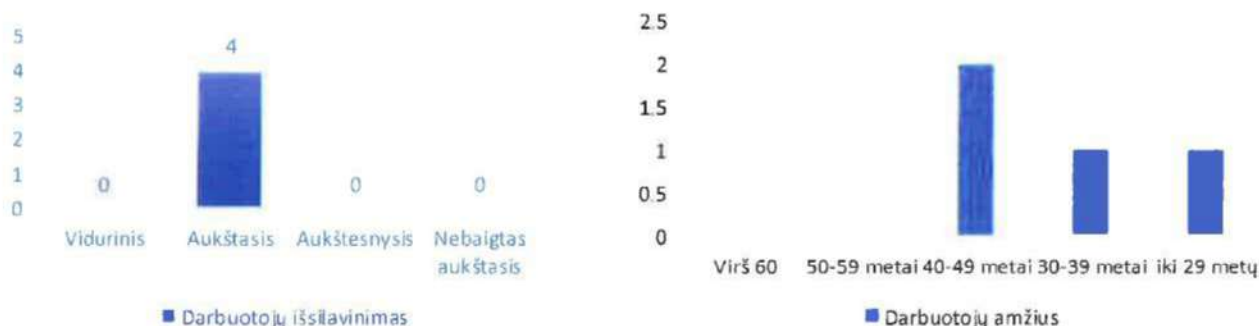
1.5. Su personalo klausimais susijusi informacija

2018 m. vidutinis sąlyginis bendrovės darbuotojų skaičius – 2. Detali informacija apie bendrovės darbuotojų kategorijas, amžių, išsilavinimą pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė. Bendrovės personalo struktūra

Darbuotojų kategorija	Darbuotojų skaičius
Vadovaujantys darbuotojai	2
Specialistai	2
Darbininkai	0

Vadovaujantiems darbuotojams priskiriamos pareigybės: direktorius, direktoriaus pavaduotojas, departamentų direktoriai ir jų pavaduotojai, skyrių vadovai.



Visos darbo sutartys su bendrovės darbuotojais, įskaitant ir vadovaujančius darbuotojus, yra sudarytos pagal LR darbo kodekso reikalavimus. Bendrovės darbuotojams už atliktą darbą mokamas fiksuoto dydžio darbo užmokestis.

2018 m. bendrovės darbuotojams nuobaudų ar paskatinių neskirta.

2018 m. laikotarpiu skundų, nelaimingų atsitikimų (susijusių su darbu), profesinių ligų, nelaimingų atsitikimų pakeliui į darbą ar iš jo, darbo tvarkos taisyklių pažeidimų, darbuotojų saugos ir sveikatos teisės aktų reikalavimų pažeidimų nenustatyta.

1.6. Su aplinkosaugos klausimais susijusi informacija

Tiesioginėje veikloje bendrovė su ekologiniais, aplinkosauginiais veiksniais nesusiduria.

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

4. INFORMACIJA APIE BENDROVĖS AKCININKUS IR AKCIJAS

Bendrovė per 2018 m. laikotarpį neįgijo bei 2018 m. gruodžio 31 d. neturi įgijusi savų akcijų.

2018 m. gruodžio 31 d. bendrovės įstatinis kapitalas yra 3 511 313,12 Eur bei yra padalintas į 121 247 akcijas. Visos bendrovės akcijos yra paprastosios vardinės, vienos akcijos nominali vertė - 28,96 Eur. Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų pasirašytų bendrovės akcijų nominalių verčių sumai.

Bendrovės akcijos yra nematerialios – jos fiksuojamos įrašais asmeninėse vertybinių popierių sąskaitose, kurios tvarkomos teisės aktų nustatyta tvarka.

100% bendrovės akcijų nuosavybės teise priklauso vieninteliam akcininkui - motininei bendrovei AB „Lietuvos geležinkeliai“ (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Bendrovės akcininkai

Akcininkas (įmonės pavadinimas, buveinės adresas, kodas)	2017 m. gruodžio 31 d.		2018 m. gruodžio 31 d.	
	<i>Turimų akcijų kiekis (vnt.)</i>	<i>Turima įstatinio kapitalo dalis (proc.)</i>	<i>Turimų akcijų kiekis (vnt.)</i>	<i>Turima įstatinio kapitalo dalis (proc.)</i>
AB „Lietuvos geležinkeliai“, Mindaugo g. 12, LT-03603 Vilnius, įmonės kodas 110053842	98 796	100%	121 247	100%

Bendrovės akcininko 2018 m. rugpjūčio 17 d. sprendimu bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 650 180,96 Eur suma, išleidžiant 22 451 paprastąją vardinę akciją, kurios kiekvienos nominali vertė - 28,96 Eur. Naujai išleistos akcijos nuosavybės teise perduotos AB „Lietuvos geležinkeliai“.

Informacija apie bendrovės įstatinio kapitalo dydį 2018 m. pradžioje ir pabaigoje pateikiama 4 lentelėje.

4 lentelė. Bendrovės įstatinio kapitalo dydis 2018 m. pradžioje ir pabaigoje

	Laikotarpio pradžioje (2018 m. sausio 1 d.)	Laikotarpio pabaigoje (2018 m. gruodžio 31 d.)
Įstatinio kapitalo dydis	2 861 132,16 Eur	3 511 313,12 Eur
Akcijų skaičius	98 796	121 247

5. INFORMACIJA APIE BENDROVĖS FILIALUS IR ATSTOVYBES

Bendrovė nėra įsteigusi ir įregistravusi bei neturi filialų ir (ar) atstovybių Lietuvos Respublikos ar kitų valstybių teritorijose.

6. BENDROVĖS VALDYMAS

Bendrovė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais, bendrovės įstatais bei bendrovės veiklos dokumentais.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Juridinių asmenų registre bei įregistruotuose bendrovės įstatuose 2018 m. gruodžio 31 d. numatyti šie bendrovės organai:

**Visuotinis akcininkų
susirinkimas**

100% akcijų priklauso AB „Lietuvos geležinkeliai“

*Kitos einamos vadovaujamos pareigos ir
informacija apie pagrindinę darbovietę:***AB „Lietuvos geležinkeliai“**

- Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
- Generalinio direktoriaus pavaduotojas-Geležinkelių infrastruktūros direkcijos direktorius

Karolis Sankovskis
Valdybos pirmininkas**„RB Rail AS“**

- Akcinė bendrovė (lat. *akciju sabiedrība*), įmonės kodas 40103845025, Krisjana Valdemara iela 8-7, Ryga, Latvija
- Stebėtojų tarybos narys

UAB „Rail Baltica statyba“

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

Valdyba*Kitos einamos vadovaujamos pareigos ir
informacija apie pagrindinę darbovietę:***Odeta Tručinskaitė-Šiušienė**
Valdybos narė**AB „Lietuvos geležinkeliai“**

- Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
- Teisės departamento direktorė

*Kitos einamos vadovaujamos pareigos ir
informacija apie pagrindinę darbovietę:***AB „Lietuvos geležinkeliai“**

- Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius
- Geležinkelių infrastruktūros direkcijos „Rail Baltica“ koordinavimo departamento direktorius

Arenijus Jackus
Valdybos narys**„RB Rail AS“**

- Akcinė bendrovė (lat. *akciju sabiedrība*), įmonės kodas 40103845025, Krisjana Valdemara iela 8-7, Ryga, Latvija
- Stebėtojų tarybos narys (iki 2018 m. liepos 31 d.)

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Kitos einamos vadovaujamos pareigos ir informacija apie pagrindinę darbovietę:

AB „Lietuvos geležinkeliai“

- Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
- Generalinio direktoriaus pavaduotojas-Geležinkelių infrastruktūros direkcijos direktorius

Bendrovės vadovas

Karolis Sankovski

„RB Rail AS“

- Akcinė bendrovė (lat. *akciju sabiedrība*), įmonės kodas 40103845025, Krisjana Valdemara iela 8-7, Ryga, Latvija
- Stebėtojų tarybos narys

UAB „Rail Baltica statyba“

- Įmonės kodas 303227458, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
- Valdybos pirmininkas

7. INFORMACIJA APIE ĮMONĖS TYRIMŲ IR PLĖTROS VEIKLĄ

Bendrovės veiklos objektas (įmonės „RB Rail AS“ akcijų valdymas) lemia, kad bendrovė tyrimų ir plėtros veiklos neatlieka.

8. INFORMACIJA APIE SVARBIUS IVYKIUS, IVYKUSIUS NUO PRAEJUSIŲ FINANSINIŲ METŲ PABAIGOS

Nėra.

9. ĮMONĖS VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

2019 m. veiklos laikotarpiu bendrovė toliau sieks bendrovės vadovybės iškeltų uždavinių bei veiklos tikslų. Pagrindiniu bendrovės tikslu 2019 m. laikotarpiu išliks dalyvavimas projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimo procese ir įmonės „RB Rail AS“ valdyme. Bendrovė sieks, kad Europos Sąjungos ir projekte dalyvaujančių valstybių lėšomis projektas būtų vykdomas bei užtikrins Lietuvos pusės interesų atstovavimą.

10. KITA INFORMACIJA

Bendrovė vykdo 2010 m. liepos 14 d. LR Vyriausybės nutarimu patvirtinto *Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių* aprašo reikalavimus:

- bendrovės 2018 m. finansinės ataskaitos bei aiškinamasis raštas parengti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje;
- informacija apie bendrovę (veiklos ataskaitos, metiniai pranešimai, įstatai ir kt.) skelbiami bendrovės internetinėje svetainėje, adresu <http://www.rbs1435.lt>.

UAB „RAIL BALTICA STATYBA“

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

METINIS PRANEŠIMAS UŽ 2018 METUS

(visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Bendrovės 2018 m. metinis pranešimas parengtas už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Bendrovės 2018 m. metinis pranešimas parengtas pagal LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 straipsnį.

Bendrovės įstatai papildomų reikalavimų bendrovės metiniam pranešimui nenustato.

Direktorius

Karolis Sankovski