

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

2016 METŲ METINIS PRANEŠIMAS

Turinys

GENERALINIO DIREKTORIAUS PRANEŠIMAS	3
APIE GRUPĘ IR BENDROVĘ	4
BENDROVĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖS STRUKTŪROS SCHEMA	5
BENDROVĖS STRATEGIJA	5
SVARBIAUSI 2016 METŲ ĮVYKIAI	7
BENDROVĖS VEIKLOS APŽVALGA	8
FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ	12
GRUPĖS VEIKLOS REZULTATAI	12
GRUPĖS ĮMONIŲ VEIKLOS REZULTATAI	15
INVESTICIJOS	18
DARBUOTOJAI	19
SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ	20
RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS	22
PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ IR GRUPĘ	23
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	25

Santrumpos:

AB LG, Bendrovė – AB „Lietuvos geležinkeliai“
GAC – UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“
GelPro – UAB „Geležinkelių projektavimas“
Gelsauga – UAB „Gelsauga“
GTC – UAB „Geležinkelio tiesimo centras“
RBS – UAB „Rail Baltica statyba“
TFAS – tarptautiniai finansinės atskaitomybės standartai
VLRD – UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“

Metinis pranešimas bei konsoliduotosios ir atskirosios finansinės ataskaitos už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus, parengtos pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartus su nepriklausomo auditoriaus išvada.

Metinis pranešimas ir finansinės ataskaitos yra skelbiamos viešai interneto svetainėje <http://www.litrail.lt>.

GENERALINIO DIREKTORIAUS PRANEŠIMAS



Gerbiami klientai, darbuotojai, partneriai,

„Lietuvos geležinkeliai“ tampa tvaria, konkurencinga, šiuolaikiška ir pirmiausia į Jūsų lūkesčius orientuota kompanija.

Tai yra svarbiausias mūsų veiklos prioritetas. Todėl 2016-aisiais prasidėję pokyčiai įmonių grupei nebuvo pasirinkimu. Vadinu tai būtinybe, tvirtu žingsniu link pagrindinio tikslo – kurti didžiausią naudą valstybei ir visuomenei.

Nuo 2012 metų įmonių grupės pagrindiniai rodikliai nuosekliai regresavo. Per pastaruosius penkerius metus pajamos susitraukė daugiau nei penktadaliu (nuo 503,1 iki 404,1 mln. Eur). Per tą patį laikotarpį mažėjo krovinių vežimo apimtys (4 proc. nuo 49,4 iki 47,6 mln. tonų). Pervežtų keleivių kiekis sumenko beveik dešimtadaliu (nuo 4,8 iki 4,4 mln.).

2016 m. įmonių grupės padėtis tapo itin sudėtinga: didžiulį potencialą turinti kompanija nebedirbo pelningai. Jos reputaciją smukdė neskaidrūs vidaus sandoriai ir abejones keliantys viešieji pirkimai, efektyvumą menkino didžiuliai biurokratizmo mastai ir stagnacija turto, personalo valdyme, pasitikėjimą – neskaidri paramos skyrimo tvarka ir uždarumas.

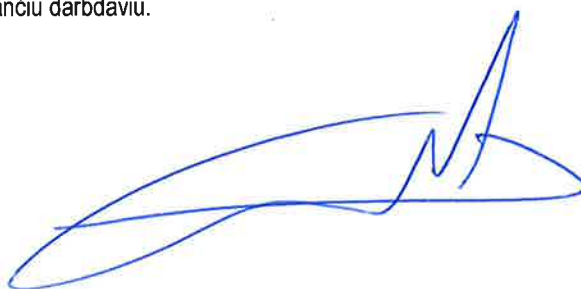
Todėl 2017-ieji tampa pagrindinio iššūkio metais, kai turime suvienyti jėgas, principingai užversti šį puslapį ir pradėti naują strateginę reikšmę valstybei turinčios įmonių grupės kūrybos etapą.

Tikiu, kad visi didžiausi darbai prasideda nuo žmonių – nuo jų noro ir tikslo veikti kaip vieninga komanda, todėl jos subūrimas mums tampa vienu iš penkių svarbiausių prioritetų. Stipriai vadovų komandai, kartu su patyrusiais, motyvuotais ir savo kompanija besididžiuojančiais darbuotojais, tenka atsakomybė ir privilegija paversti „Lietuvos geležinkelius“ didžiausią naudą Lietuvos žmonėms kuriančia bendrove. Tai antrasis mūsų veiklos prioritetas.

Siekdami šio tikslo, perspektyvoje mes turime visas galimybes atsidurti tarp TOP-5 didžiausių vežėjų Europos Sąjungoje, sėkmingai įgyvendinti strateginį „Rail Baltica“ projektą ir užtikrinti greitą, saugų ir ekologišką susiekimą Lietuvoje. Tai dar trys pagrindiniai mūsų veiklos prioritetai.

Orientuodamiesi į konkurencingumo didinimą – kad tarptautinio lygio potencialą turinti kompanija veiktų sėkmingai, pelningai ir nešėtų gražą valstybei, mes turime didinti jos efektyvumą ir skaidrumą, investuoti į modernias, šiuolaikiškas technologijas, atsisakyti žalingo įpročio mąstyti, kad esame dideli ir galime diktuoti sąlygas.

„Lietuvos geležinkeliai“ veikia intensyvios ir sudėtingos konkurencinės aplinkos sąlygomis, tačiau turi visą reikalingą potencialą tapti Rytų ir Vidurio Europos lydere, tapti patogiu ir maloniu keliavimo partneriu gyventojams, patikimu ir rūpestingu paslaugų teikėju verslui, progresyviu ir geriausias sąlygas užtikrinančiu darbdaviu.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, belonging to Mantas Bartuška.

Mantas Bartuška
Generalinis direktorius
AB „Lietuvos geležinkeliai“

APIE GRUPĘ IR BENDROVĘ

„Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupė – tai didžiausia Lietuvos ir viena didžiausių Europos geležinkelių transporto kompanijų.

Keldama tikslą įgyvendinti pagrindinį uždavinį – teikti didžiausią naudą valstybei ir visuomenei, įmonių grupė nuolat siekia didinti konkurencingumą, didinant veiklos skaidrumą ir efektyvumą, investuojant į riedmenų parką, išskirtinį dėmesį skiriant klientų aptarnavimui, IT technologijoms, teikiamų paslaugų kokybei. Ypatingas dėmesys skiriamas „Rail Baltica“ bei Rytų – Vakarų transporto koridoriaus infrastruktūros plėtros projektų įgyvendinimui.

„Lietuvos geležinkelių“ pagrindinė veikla apima:

- krovinių vežimo bei kitų su vežimo veikla susijusių paslaugų teikimą;
- keleivių vežimo bei kitų su vežimo veikla susijusių paslaugų teikimą;
- viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymą, priežiūrą ir plėtrą.

Įgyvendindama **keleivių vežimo veiklą**, Grupė teikia keleivių vežimo paslaugas vietiniais ir tarptautiniais maršrutais, pašto ir bagažo vežimą Lietuvos teritorijoje, kitas papildomas paslaugas.

Pagrindiniai keleivių vežimo veiklos uždaviniai:

- Komfortabilių vežimo sąlygų keleiviams suteikimas
- Elektrinių traukinių parko plėtra (greitis 160-240 km/val.)
- Integruota ir tvari viešojo transporto sistema Lietuvoje
- Aptarnavimo kokybės tobulinimas
- Bilietų pardavimo kanalų plėtra
- Bilietų užsakymas ir pardavimas internetu tarptautiniams traukiniams
- Naujos keleivių vežimo kryptys



Vykdydama **krovinių vežimo veiklą**, Grupė teikia krovinių vežimo, logistikos ir ekspedijavimo paslaugas, vykdo krovą ir iškrovą, teikia vagonų nuomos paslaugas Lietuvoje ir užsienyje, koordinuoja lokomotyvų ir brigadų darbą Lietuvoje ir užsienyje bei vykdo jų nuomą.

Pagrindiniai krovinių vežimo veiklos uždaviniai:

- Išsilaikyti ir būti konkurencingiems tradicinėje vežimų rinkoje
- Integruotis į naujas krovinių vežimo rinkas
- Didinti konkurencingumą vietinėje ir tarptautinėje rinkoje
- Rūpintis ilgalaikių santykių kūrimu su bendrovės klientais, vadovaujantis viešumo ir skaidrumo principais
- Užtikrinti kainodaros skaidrumą visiems rinkos dalyviams
- Skatinti transporto-logistikos inovacijas
- Nuolat užtikrinti saugaus, ekologiško transporto naudojimą



Valdydama **viešąją geležinkelių infrastruktūrą**, vykdydama jos priežiūrą ir plėtrą, Grupė rūpinasi geležinkelių infrastruktūros pajėgumų teikimu vežėjams, vykdo vežėjams priklausančios geležinkelių infrastruktūros techninę priežiūrą ir remontą, teikia intermodalinių terminalų paslaugas, užsiima geležinkelio kelio mašinų ir įrengimų nuoma.

Pagrindiniai uždaviniai:

- Europinės vėžės 1435 mm geležinkelio linijos „Rail Baltica“ statyba
- „Rail Baltica“ sujungimas su Kauno intermodaliniu terminalu
- Pralaidumo Klaipėdos kryptimi didinimas
- Maksimalaus prekių traukinių svorio IXB koridoriuje didinimas
- IXB koridoriaus elektrifikavimas



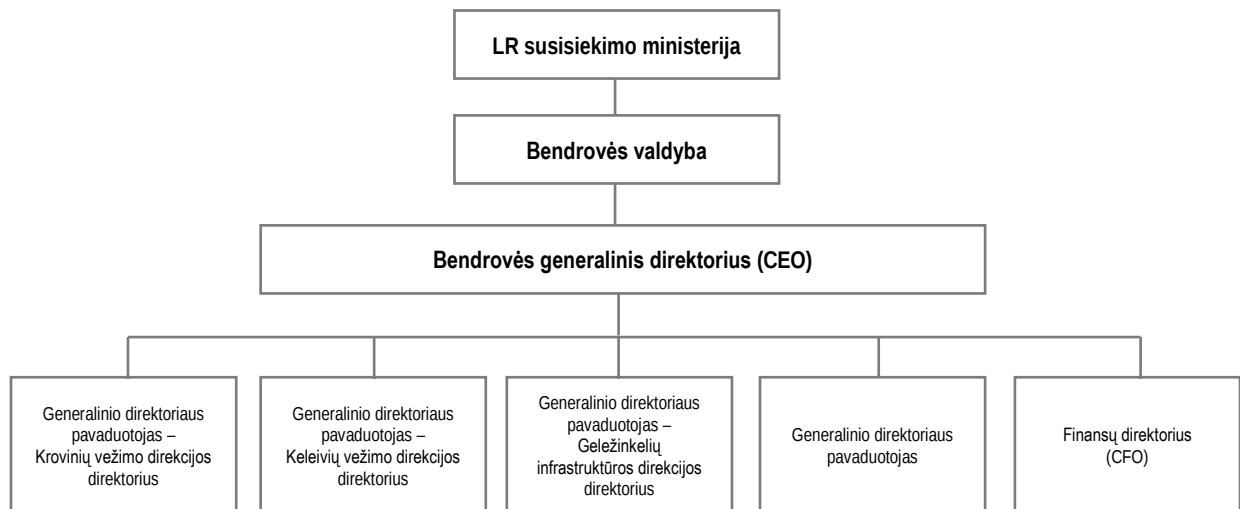
BENDROVĖS VALDYMO IR ORGANIZACINĖS STRUKTŪROS SCHEMA

2016 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir įmonės – UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“, UAB „Geležinkelio tiesimo centras“, UAB „Gelsauga“, UAB „Geležinkelių projektavimas“, UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“, UAB „Rail Baltica statyba“ bei asocijuota įmonė UAB „voestalpine VAE Legetechna“.

AB „Lietuvos geležinkeliai“ valdymo organai: visuotinis akcininkų susirinkimas, bendrovės valdyba, bendrovės vadovas. 100 proc. Bendrovės akcijų priklauso valstybei, kurias patikėjimo teise valdo LR susisiekimo ministerija. Bendrovės valdyba tvirtina bendrovės organizacinę struktūrą, renka ir atšaukia bendrovės vadovą.

Nuo 2016 m. pabaigos įgyvendinant būtinas permainas Bendrovėje ir siekiant maksimalaus veiklos efektyvumo ir skaidrumo buvo modernizuota jos valdymo organizacinė struktūra (žr. schemą žemiau).

Bendrovė organizacinė struktūra 2016 m. gruodžio 31 d.



BENDROVĖS STRATEGIJA

Iki 2016 metų pabaigos įmonių grupėje rengtus trumpalaikius veiklos planus šių metų pabaigoje naujai paskirtos AB „Lietuvos geležinkeliai“ valdybos sprendimu keičia aukščiausio lygio tarptautinę praktiką atitinkantys strateginio valdymo principai. Jų pagrindu AB „Lietuvos geležinkeliai“ valdyba priėmė sprendimą pirmą kartą Grupės istorijoje rengti ilgalaikę strategiją iki 2030 metų ir tai laikyti prioritetine užduotimi. Ji pradėta ruošti atsižvelgiant į Valdymo koordinavimo centro skelbiamas rekomendacijas valstybės valdomoms įmonėms, susijusias su strateginiu veiklos planavimu. Veiklos strategijos iki 2030 metų rengimo ir konsultacijų paslaugas nuspręsta įsigyti vykdant tarptautinį viešąjį pirkimą, skelbiamų derybų būdu.

Ilgalaikė bendrovės strategija turės apimti visas „Lietuvos geležinkelių“ įmonių grupės veiklas – krovinių bei keleivių vežimą ir su tuo susijusias logistikos paslaugas vietinėje ir tarptautinėje rinkose. Infrastruktūros valdymą, prioritetinio „Rail Baltica“ projekto įgyvendinimą. Taip pat kitas svarbiausias, perspektyviausias veiklas, kaip geležinkelių statybos, remonto, riedmenų gamybos paslaugas, turto nuomą ir kt.

Rengiant strategiją keliamas uždavinys atlikti bendrovės išorės ir vidaus veiksnių analizę, įvertinti pagrindinių paslaugų rinką ir jos perspektyvas, klientų poreikius bei konkurencinę aplinką. Taip pat numatyti technologijų ir inovacijų vystymosi įtaką įmonių grupės veiklai, įvertinti politinius, ekonominius, socialinius, aplinkosauginius veiksnius ir valstybinį, teisinį reguliavimą. Atsižvelgiant į panašių tarptautinių įmonių patirtį ir „Lietuvos geležinkelių“ veiklos specifiką, turės būti numatytas potencialas didinti įmonių grupės veiklos mastus bei mažinti kaštus ir tobulinti veiklą.

Strategijoje bus apibrėžti bendrovės ilgalaikių strateginių tikslų nustatymo principai ir jų įgyvendinimo priemonės. Taip pat turės būti paruoštos veiklos rodikliai ir finansinės prognozės, įskaitant ir finansavimo šaltinius, taip pat pagrindinės strateginės rizikos ir jų valdymo kryptys.

„Lietuvos geležinkelių“ ilgalaikės strategijos pagrindu bus rengiami trumpesnio laikotarpio planavimo dokumentai, priimami sprendimai dėl strateginių pertvarkų įmonėje, strateginių investicinių projektų ar programų.

VEIKLOS PLANAI 2017 METAMS

Trumpalaikiai Bendrovės veiklos planai ir perspektyvos buvo nustatytos AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2017-2020 m. strateginiame veiklos plane (Bendrovės valdyba 2017 m. vasario 28 d. nutarimu patvirtino AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2017 metų biudžetą).

Bendrovės dukterinių įmonių planai ir veiklos perspektyvos nustatytos šių įmonių valdybų patvirtintuose 2017-2020 m. strateginiuose veiklos planuose. Informacija apie dukterinių įmonių planuojamus ūkinės finansinės veiklos rodiklius pateikiama AB „Lietuvos geležinkeliai“ strateginiame veiklos plane.

Planuotu 2017 m. laikotarpiu AB „Lietuvos geležinkeliai“ vykdoma pagrindinė veikla apėmė krovinių ir keleivių vežimo bei kitų su vežimo veiklomis susijusių paslaugų teikimą, viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymą, priežiūrą ir plėtrą. Bendrovė įgyvendino jai deleguotus valstybės tikslus ir uždavinius (vykdė specialiuosius įpareigojimus, įgyvendino valstybės investicijų programoje patvirtintus viešosios geležinkelių infrastruktūros investicinius projektus ir kt.).

Pagrindiniai AB LG planuojami rodikliai

Rodikliai	2016 m.	2017 m. planas	Δ, +/-
Pervežta krovinių, mln. tonų	47,651	48,266	+0,615
Pervežta keleivių, mln.	4,428	4,611	+0,183
Pardavimų apyvarta, mln. EUR	400,5	410,3	+9,8
EBITDA, mln. EUR	66,2	132,0	+65,8
Grynasis pelnas / nuostolis, mln. EUR	-49,5	7,3	+56,8
EBITDA pelningumas, %	16,5%	32,2%	
Grynasis pelningumas, %	-12,4%	1,8%	
Investicijos, mln. EUR	137,0	108,1	-28,9

SVARBIAUSI 2016 METŲ ĮVYKIAI

2016 m. sausio mėn. iš Europos investicijų banko (EIB) pasiskolinta 68 mln. Eur. Paskolos lėšomis finansuojami ruožo nuo Kenos iki Naujosios Vilnios bei Vilniaus geležinkelio mazgo elektrifikavimo investiciniai projektai, Pauosčio kelyno rekonstrukcija Klaipėdoje, antrųjų kelių rangos darbai ruože Telšiai – Lieplaukė, kiti geležinkelių infrastruktūros projektai. Šios lėšos taip pat bus naudojamos naujiems keleiviniams traukiniams įsigyti.

2016 m. gegužės 31 d. pasirašytas susitarimas su Lenkijos įmone „Przewozy Regionalne“ dėl bendradarbiavimo vykdant tarpvalstybinį keleivių vežimą geležinkeliais per Lenkijos – Lietuvos valstybių sieną. 2016 m. birželio mėn. pradėtas reguliarusis susisiekimas europine „Rail Baltica“ vėže maršrutu Kaunas – Balstogė – Kaunas. Šiuo maršrutu savaitgaliais kursuoja lenkiški traukiniai, turintys 127 sėdimas vietas.

2016 m. liepos 11 d. pasirašyta sutartis dėl IXB transporto koridoriaus Vilniaus aplinkkelio atkarpos Pušynas – Paneriai antrojo kelio statybos. ES sanglaudos fondo ir AB LG lėšomis bus pertvarkyta linijos Vaidotai – Paneriai prijungimo prie Vilniaus – Kauno linijos konfigūracija. Vietoje esamo vienkelių nutiesus dvikelių bus galima sklandžiau ir greičiau vežti tranzitinius krovinius Kauno ir Klaipėdos kryptimis. Projektą, kurio vertė – 27,5 mln. Eur, per 2,5 metų įgyvendins partnerių grupė – „Eurovia CS“, AB „Eurovia Lietuva“ ir UAB „Vitrass“.

2016 m. spalio 7 d. pasirašyta „Rail Baltica“ geležinkelio ruožo „Jiesia – Rokai“ statybos darbų sutartis, kurios vertė – 15,6 mln. Eur. 2016 m. spalio 12 d. pasirašyta to paties ruožo techninės priežiūros sutartis. Geležinkelio ruožas „Jiesia – Rokai“ vienas iš trijų ruožų, sujungiančių Kauno intermodalinį terminalą su „Rail Baltica“ geležinkeliu, ir tuo pačiu integruosiančiu jį į Europos geležinkelių tinklą.

2016 m. spalio 7 d. Pasirašyta europinės vėžės geležinkelio „Rail Baltica“ projekto viešųjų pirkimų sutartis, numatanti viešųjų pirkimų tvarką. Šios sutarties tikslas užtikrinti tinkamą susitarimo dėl projekto „Rail Baltica“ pirkimų schemos įgyvendinimą.

2016 m. lapkričio 18 d. pasirašyta finansavimo sutartis pagal kurią „Rail Baltica“ projekto plėtrai ir darbams Lietuvos teritorijoje bus skirta apie 180 mln. EUR ES lėšų. Tai sudarys 85 proc. numatomų atlikti darbų vertės. Sutartį pasirašė Europos Komisijos Inovacijų ir tinklų programų vykdomoji įstaiga (INEA), bendra Baltijos šalių įmone „RB Rail AS“, Lietuvos susisiekimo ir Latvijos bei Estijos atsakingos ministerijos. Pagal sutartį ES skirtos lėšos bus naudojamos europinei „Rail Baltica“ vėžei pratęsti nuo Kauno Latvijos valstybės sienos link.

2016 m. gruodžio 2 d. AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinis direktorius Stasys Dailidka Bendrovės valdybai įteikė prašymą atsistatydinti iš Bendrovės generalinio direktoriaus pareigų.

2016 m. gruodžio 14 d. LR susisiekimo ministro įsakymu paskirta nauja Bendrovės valdyba, kurios nariai – Romas Švedas, Paulius Martinkus, Monika Rimkūnaitė-Bložė, Mantas Bartuška, Rolandas Zukas.

2016 m. gruodžio 16 d. naujoji AB LG valdyba Bendrovės valdybos pirmininku išrinko Romą Švedą, o Bendrovės generaliniu direktoriumi – Mantą Bartušką.

2016 m. gruodžio 23 d. Bendrovės valdyba generalinio direktoriaus Manto Bartuškos prašymu sustabdė paramos teikimą ir pavedė įmonei paruošti skaidrią ir aiškią paramos teikimo tvarką. Nustatyti neatidėliotinos skubos darbai dėl vidaus sandorių ir viešųjų pirkimų skaidrumo, „Lietuvos geležinkelių“ grupės veiklos efektyvumo didinimo. Nuo 2017 m. Bendrovės tvarumo užtikrinimas ir keliamų tikslų įgyvendinimas patikimas naujai vadovų komandai.

BENDROVĖS VEIKLOS APŽVALGA

Pavežimo apimčių rodikliai		2016 m.	2015 m.	Δ, +/-	Δ, %
Krovinių vežimas viso	mln. tonų	47,65	48,05	-0,40	-0,8%
Krovinių vežimo segmentai					
Vietiniai pavežimai	mln. tonų	15,05	14,42	+0,63	4,3%
Tarptautiniai pavežimai	mln. tonų	32,60	33,63	-1,03	-3,0%
tranzitas	mln. tonų	9,05	8,92	+0,13	1,4%
išvežimas iš Lietuvos	mln. tonų	3,84	4,10	-0,26	-6,3%
įvežimas į Lietuvą	mln. tonų	19,71	20,61	-0,90	-4,4%
Krovinių apyvarta					
	mlrd. tonų kilometrų	13,790	14,036	-0,246	-1,8%
Vidutinis vienos tonos vežimo nuotolis	km	289	292	-3	-1,0%
Krovinių rūšys					
Cheminės ir mineralinės trąšos	mln. tonų	14,33	15,53	-1,20	-7,8%
Nafta ir jos produktai	mln. tonų	14,46	14,30	+0,16	1,1%
Maisto produktai (t.t. grūdai)	mln. tonų	5,57	5,72	-0,15	-2,6%
Statybinės medžiagos	mln. tonų	4,60	3,93	+0,67	17,2%
Akmens anglis	mln. tonų	2,69	2,49	+0,20	8,0%
Juodieji metalai	mln. tonų	3,03	3,51	-0,48	-13,6%
Kiti kroviniai	mln. tonų	2,97	2,57	+0,40	15,6%
Keleivių vežimas viso					
	mln. kel.	4,428	4,226	+0,202	4,8%
Vietinis susisiekimas	mln. kel.	3,580	3,430	+0,150	4,4%
Tarptautinis susisiekimas	mln. kel.	0,848	0,796	+0,052	6,5%
Keleivių apyvarta					
	mln. keleivių km	395,9	360,7	+35,2	9,7%
Vidutinis vieno keleivio vežimo nuotolis	km	89	85	+4	4,7%

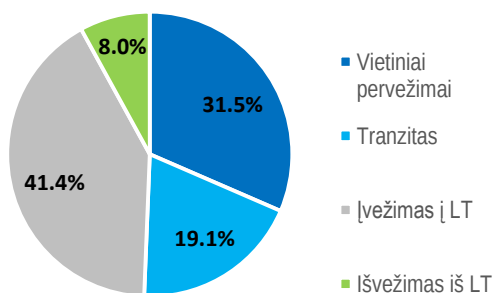
KROVINIŲ VEŽIMAS

Vežant krovinius, AB LG konkuruoja su:

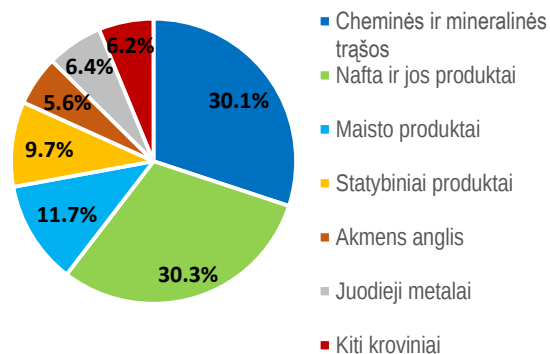
- kitų transporto modų (kelių, oro transporto) vežėjais;
- kaimyninių šalių geležinkelių tinklais (kartu su uostais bei krovinių terminalais);
- naujais geležinkelio vežėjais Lietuvos geležinkelių tinkle.

Krovinių srautų pokyčius dažnai lemia ne lokalia, bet geopolitinė, makroekonominė priežastis (kaimyninių šalių politika pavežimų klausimais, ekonominiai pokyčiai regione (pvz. ūkio krizė Ukrainoje, ūkio recesija Rusijoje), pasaulinių rinkų tendencijos). 2016 m. mažėjo ir kaimyninių šalių geležinkelių įmonių, veikiančių vienoje tarptautinių vežimų rinkoje, krovinių vežimo mastai – Latvijos geležinkelių pavežimai smuko 14,1 proc., Estijos – 19,0 proc., Baltarusijos – 3,6 proc., Ukrainos – 1,9 proc.

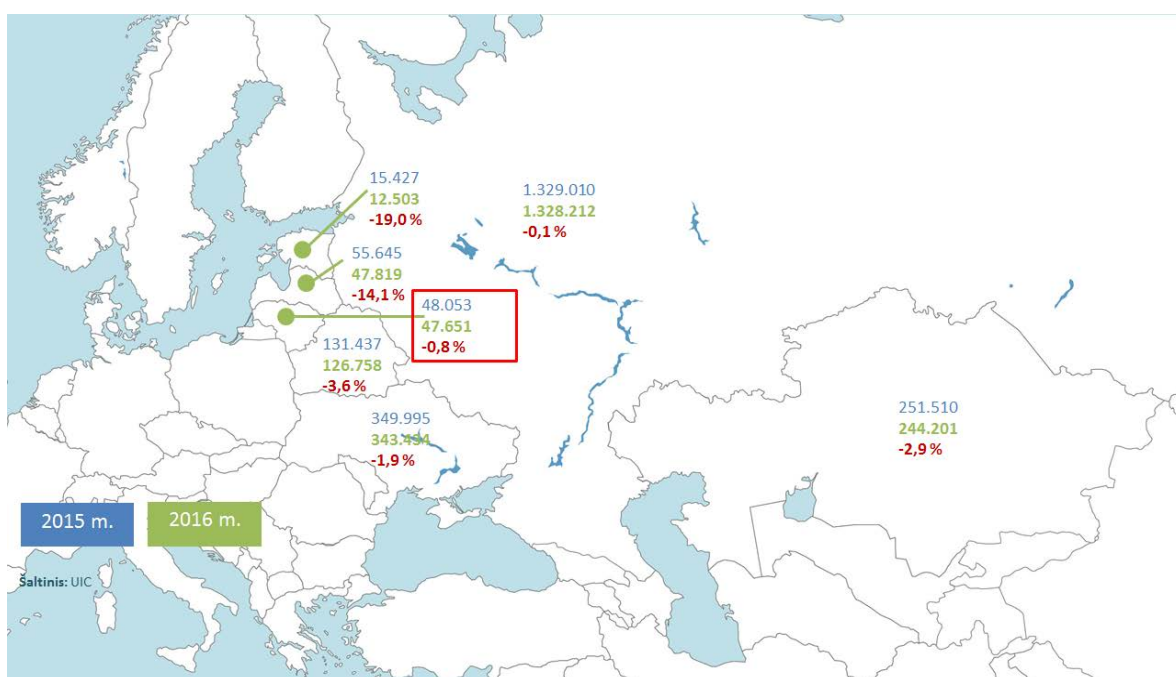
Krovinių vežimo segmentai 2016 m., %



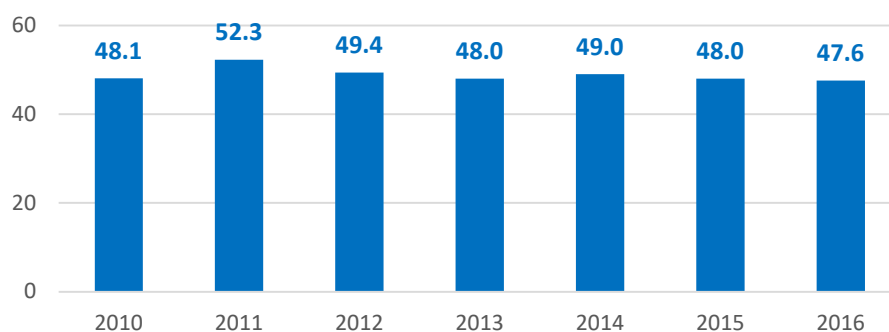
Krovinių vežimo struktūra 2016 m., %



Geležinkeliais gabenamų krovinių pokyčiai 2015-2016 m. (mln. tonų)



AB LG krovinių vežimo apimtys 2010-2016 m. (mln. tonų)



Krovinių pervežimo apimtys 2016 m. siekė 47,6 mln. tonų, t.y. 0,8 proc. arba 0,4 mln. tonų mažiau nei per 2015 m.

Didžiausius krovinių srautus tarptautinių pervežimų rinkoje formuoja Baltarusijos ir Rusijos kroviniai. Palyginti su 2015 m., tarptautinių krovinių pervežimai sumažėjo 3,0 proc. arba 1,0 mln. tonų. Pokyčius sąlygojo sumažėję tranzitiniai pervežimai per Klaipėdos uostą, daugiausiai naftos bei cheminių ir mineralinių trąšų iš Rusijos bei Baltarusijos.

Pagrindinės Lietuvos pramonės įmonės, kurių gamybos apimtys turi esminės įtakos krovinių pervežimams geležinkeliais vietinėje, eksporto ir importo rinkose – AB „ORLEN Lietuva“, AB „Lifosa“, AB „Achema“, AB „Akmenės cementas“ ir AB „Dolomitas“. Šių klientų pervežimai 2016 m. sudarė 33,1 proc. visų geležinkeliais vežamų krovinių kiekio.

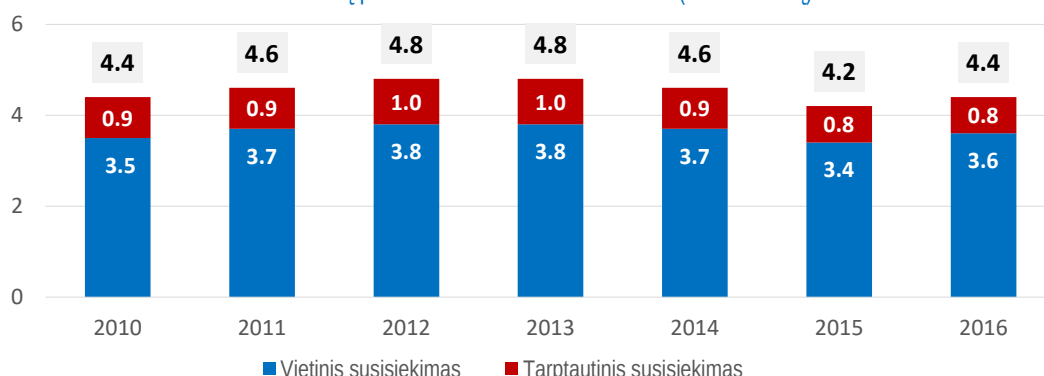
Vietiniai vežimai, palyginti su 2016 m., išaugo 4,3 proc. arba 0,6 mln. tonų. Esminius pokyčius vietinėje rinkoje sąlygojo didesnis pervežtos naftos bei mineralinių produktų kiekis. Tuo tarpu grūdų vietiniais maršrutais per 2016 m. vežta ketvirtadaliu mažiau. Mažėjimą sąlygojo prastesnis grūdų derlius nei buvo prognozuota ir pradėję veikti nauji elevatoriai, sudarę sąlygas mažesnėmis kainomis supirkus grūdus išlaikyti iki pavasario, laukiant palankesnių biržos kainų tarptautinėse rinkose.

KELEIVIŲ VEŽIMAS

Vežant keleivius, „Lietuvos geležinkeliai“ konkuruoja su:

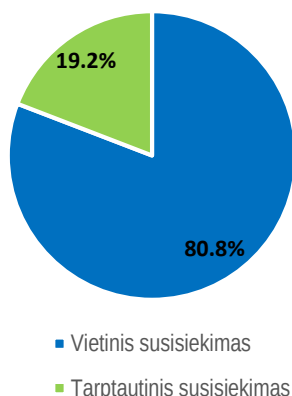
- kelių transporto įmonėmis;
- oro linijų bendrovėmis.

AB LG keleivių pervežimo mastai 2010-2016 m. (mln. keleivių)

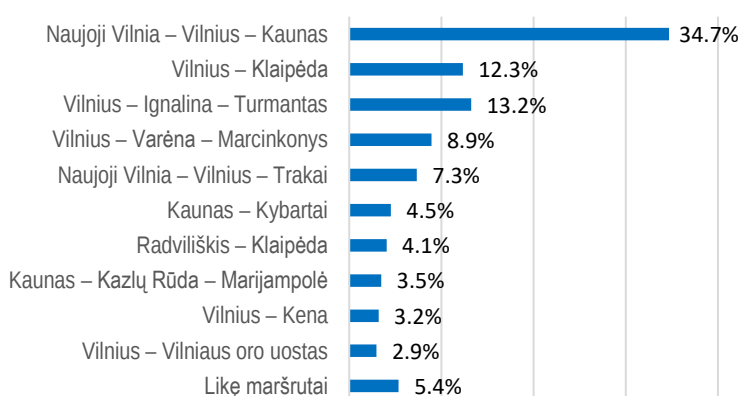


AB LG per 2016 m. pervežė 4,428 mln. keleivių, t.y. 4,8 proc. arba 202 tūkst. keleivių daugiau nei per 2015 m. Pervežimai augo tiek vietiniais, tiek ir tarptautiniais maršrutais.

Keleivių rinkos segmentai 2016 m., %



Vietinių pervežimų struktūra 2016 m., %



Pervežimai vietinio susisiekimo maršrutais 2016 m., palyginti su 2015 m., kuomet pervežta 3,430 mln. keleivių, išaugo 4,4 proc. Daugiau nei trečdalis keleivių vežama vietinio susisiekimo maršrutu Naujoji Vilnia – Vilnius – Kaunas. Keleivių skaičiaus augimui įtakos turi atnaujinamas keleivinių riedmenų parkas (2016 m. įsigyti 7 dyzeliniai ir 1 elektrinis traukinys), atskiruose maršrutuose didinamas traukinių važiavimo dažnis, taikomas kitos rinkodaros priemonės keleivių srautams pritraukti (bilietų pardavimo kanalų plėtojimas ir kt.).

Pervežimai tarptautinio susisiekimo maršrutais 2016 m., palyginti su 2015 m., kuomet pervežta 0,796 mln. keleivių, išaugo 6,5 proc. Teigiamus pokyčius 2016 m. sąlygojo padidėję keliaujančiųjų tranzitiniais traukiniais srautai, daugiausia maršrutu Kaliningradas – Maskva. Tuo tarpu tarptautiniai pervežimai Bendrovės formavimo traukiniais 2016 m. mažėjo. Dėl itin sumažėjusių keleivių srautų 2015 m. Bendrovė panaikino neefektyvų maršrutą Vilnius-Sankt-Peterburgas. Ateityje planuojama plėtoti tik perspektyvų tarptautinį maršrutą Vilnius-Minskas, kurio populiarinimas siejamas su ruožo elektrifikavimu ir kelionės trukmės tarp Vilniaus ir Minsko trumpinimu. Taip pat 2016 m. buvo atnaujintas tarpvalstybinis susisiekimas tarp Lietuvos ir Lenkijos. Reguliarūs reisai europine vėže maršrutu Kaunas-Balstogė pradėti vykdyti 2016 m. birželio mėn.

VIEŠOSIOS GELEŽINKELIŲ INFRASTRUKTŪROS VALDYTOJO PASLAUGOS

Viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo funkcijas Bendrovėje vykdo Geležinkelių infrastruktūros direkcija, kuri, remiantis LR Geležinkelių transporto kodeksu, teikia prieigos prie viešosios geležinkelių infrastruktūros pajėgumų bei geležinkelių paslaugų įrenginių paslaugas visiems krovinių ir keleivių vežėjams nediskriminacinėmis sąlygomis bei užtikrina saugų traukinių judėjimą geležinkelio kelių tinkle.

Įmokų už viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytojo suteiktas paslaugas (minimalųjį prieigos paketą ir prieigą prie geležinkelių infrastruktūros objektų) tarifas nustato Valstybinė kelių transporto inspekcija prie Susisiekimo ministerijos, vadovaudamasi 2016 m. gruodžio 7 d. LRV nutarimu Nr. 1226 patvirtintomis *Užmokesčio už minimalųjį prieigos paketą dydžio apskaičiavimo ir skelbimo, konkrečios geležinkelio įmonės (vežėjo) mokėtino užmokesčio už minimalųjį prieigos paketą dydžio apskaičiavimo ir mokėjimo taisyklėmis*.

Geležinkelių tinklo nuostatai, naudojimosi viešąja geležinkelių infrastruktūra tvarka ir apmokestinimas, kiti būtini prieigos prie viešosios geležinkelių infrastruktūros bei jos įrenginių dokumentai skelbiami viešai adresu <http://www.litrail.lt>.

FINANSINIŲ IR VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

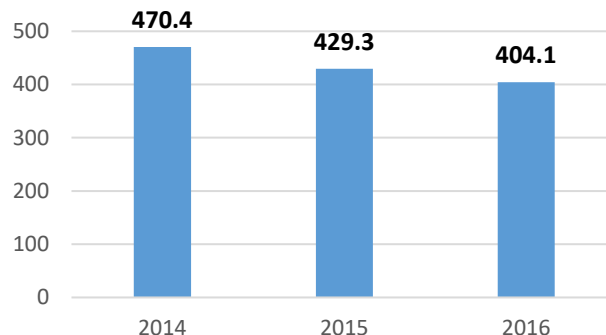
GRUPĖS VEIKLOS REZULTATAI

GRUPĖS PAJAMOS

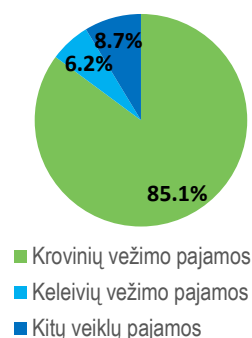
Grupė per 2016 m. uždirbo 404,1 mln. EUR pajamų, t.y. 25,2 mln. EUR arba 5,9 proc. mažiau nei per 2015 m. Didžiąją dalį pajamų, t.y. 85,1 proc., Grupė uždirbo iš krovinių vežimo veiklos.

- Pajamų mažėjimui 2016 m. didžiausios įtakos turėjo sumenkusios **krovinių vežimo veiklos pajamos**. Šių pajamų 2016 m. uždirbta 344,1 mln. EUR, t.y. 26,3 mln. EUR arba 7,1 proc. mažiau nei 2015 m. Esminius pokyčius sąlygojo – tarptautinių krovinių vežimo apimtys sumažėjimas bei krovinių pervežimo struktūros pokyčiai, pvz. Kaliningrado srities kryptimi vežta ženkliai mažiau naftos produktų, kurių vidutinis vežimo įkainis yra sąlyginai aukštas, bei daugiau akmens anglies ir maisto produktų, kurių vežimo kaina ženkliai mažesnė. Dėl tarptautinių pervežimų sumažėjimo, 2016 m. mažėjo ir su krovinių vežimo veikla susijusių paslaugų teikimo apimtys ir uždirbamos pajamos.
- Keleivių vežimo pajamos**, išaugus pervežimo apimtims, buvo 5,0 proc. didesnės nei 2015 m. ir siekė 25,0 mln. EUR bei Grupės pajamų struktūroje sudarė 6,2 proc. uždirbamų pajamų.
- Grupėje taip pat teikiamos **kitos papildomos paslaugos** – riedmenų techninės priežiūros ir remonto, turto nuomos, metalo laužo pardavimo, krovinių tvarkymo ir sandėliavimo ir kt.

Grupės pardavimų pajamos, mln. EUR



Grupės pardavimų pajamų struktūra 2016 m.



GRUPĖS SĄNAUDOS

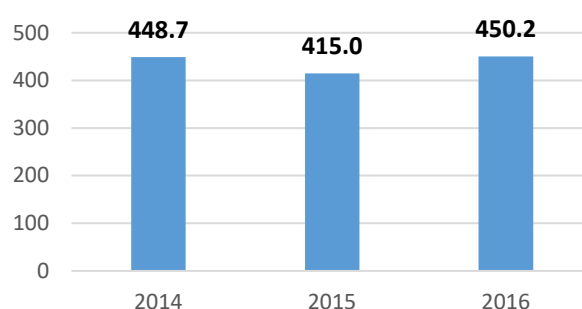
Grupės sąnaudos pagrindinei ir kitai veiklai vykdyti 2016 m. sudarė 450,2 mln. EUR. Palyginti su 2015 m., sąnaudos padidėjo 35,2 mln. EUR arba 8,5 proc.

Reikšmingiausia priežastis sąlygojusi 2016 m. sąnaudų augimą ir neigiamus Grupės rezultatus – AB LG paskirta Europos komisijos bauda konkurencijos byloje dėl geležinkelio bėgių išardymo geležinkelių atkarpoje Mažeikiai – Rengė, sąlygojusi reikšmingus atidėjinių pasikeitimus ir veiklos sąnaudų augimą.

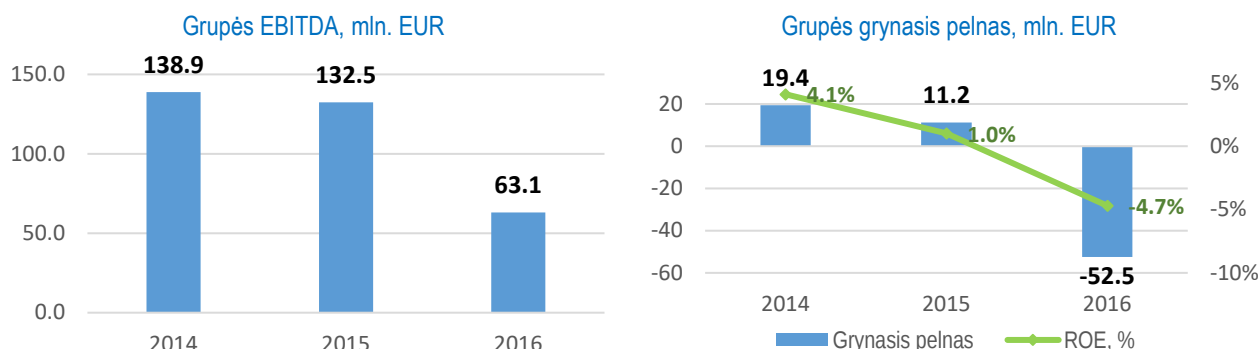
Didžiąją Grupės sąnaudų dalį sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui, įvertinus socialinio draudimo mokesčius (36,3 proc.), nusidėvėjimui (24,0 proc.), kurui (9,1 proc.).

2016 m. dėl sumažėjusio darbuotojų skaičiaus bei sumažėjusios vidutinės dyzelinių degalų kainos, sąnaudų darbo užmokesčiui ir kurui patirta mažiau nei 2015 m.

Grupės sąnaudos, mln. EUR



GRUPĖS VEIKLOS REZULTATAI



Pagrindiniai Grupės finansiniai rodikliai (sumos pateiktos mln. EUR, jei nenurodyta kitaip)

		2016	2015	Δ, +/-
Pardavimo pajamos	mln. EUR	404,1	429,3	-25,2
Pardavimo savikaina	mln. EUR	334,8	350,2	-15,4
Veiklos sąnaudos	mln. EUR	117,3	68,6	+48,7
EBITDA	mln. EUR	63,1	132,5	-69,4
Koreguota EBITDA ¹	mln. EUR	115,9	141,4	-25,5
EBITDA marža	%	15,6%	30,9%	
Koreguota EBITDA marža	%	28,7%	32,9%	
EBIT	mln. EUR	-44,9	16,6	-61,5
EBIT marža	%	-11,1%	3,9%	
Grynasis pelnas	mln. EUR	-52,5	11,2	-63,7
Grynojo pelno marža	%	-13,0%	2,6%	
		2016.12.31	2015.12.31	Δ, +/-
Ilgalaikis turtas	mln. EUR	1.958,9	1.959,0	-0,1
Trumpalaikis turtas	mln. EUR	118,8	119,3	-0,5
Turtas viso	mln. EUR	2.077,7	2.078,3	-0,6
Nuosavas kapitalas	mln. EUR	1.111,7	1.164,4	-52,7
Grupės finansinė skola	mln. EUR	301,5	320,7	-19,2
Dukterinių įmonių finansinė skola	mln. EUR	4,1	2,4	+1,7
Grynoji skola	mln. EUR	280,8	306,0	-25,2
Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	%	-4,7%	1,0%	
Grynoji skola / Koreguota EBITDA	kartais	2,42	2,16	
Skola / Koreguota EBITDA	kartais	2,74	2,38	
Nuosavo kapitalo koeficientas	%	53,5%	56,0%	
Paskolos aptarnavimo koeficientas	kartais	2,07	3,40	
Skola / Nuosavas kapitalas	%	28,6%	28,9%	
Grynoji skola / Nuosavas kapitalas	kartais	0,25	0,26	
Turto apyvartumo rodiklis	kartais	0,19	0,21	
Bendrojo likvidumo koeficientas		0,82	1,17	

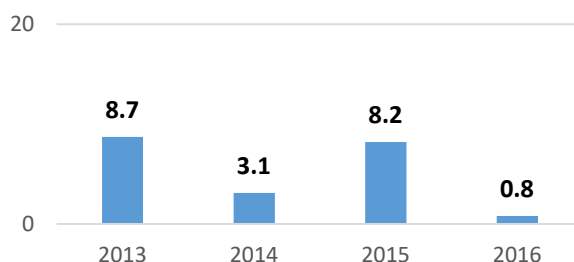
¹ Koreguota EBITDA – Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius + Palūkanų sąnaudos – Palūkanų pajamos + Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos + Ilgalaikio turto nurašymo ir vertės sumažėjimo sąnaudos + Gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos + Atidėjinių, nesusijusių su įprastine veikla, sąnaudos.

DIVIDENDŲ POLITIKA

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimą reglamentuoja 2016-08-11 LRV nutarimas Nr. 786, kuriame nustatyta, kokia pelno dalis turi būti skiriama dividendams išmokėti, susiejant ją su nuosavo kapitalo grąžos rodikliu. Tuo atveju, kai bendrovės ataskaitinių metų nuosavo kapitalo grąža neviršija 1 proc., dividendams išmokėti skiriama pelno dalis turi būti ne mažesnė nei 85 proc. bendrovės paskirstytinojo pelno. Nutarime numatyti atvejai, kuomet LRV gali nustatyti mažesnę dividendams išmokėti skirtą pelno dalį – vienas jų, jeigu bendrovė įgyvendina arba dalyvauja įgyvendinant LRV sprendimu pripažintą valstybei svarbų ekonominį projektą (Bendrovės atveju tai „Rail Baltica“ bei Rytų – Vakarų transporto koridoriaus Lietuvos dalies (Klaipėdos valstybinio jūrų uosto, kelių, geležinkelių infrastruktūros komplekso) projektai).

Vadovaujantis LRV 2016-06-22 nutarimu Nr. 628, kitais LR SM tvarkomaisiais dokumentais priimtas sprendimas skirti dividendams 845,7 tūkst. EUR iš Bendrovės 2015 m. paskirstytinojo pelno.

AB LG sumokėti dividendai, mln. EUR



GRUPĖS FINANSAVIMAS

2016-12-31 Grupės grynoji skola sudarė 280,8 mln. EUR. Palyginus su 2015 m., rodiklis sumažėjo 8,2 proc. arba 25,2 mln. EUR. Grynosios skolos sumažėjimą lėmė Grupės finansinių skolų sumažėjimas 19,2 mln. EUR ir per 2016 m. sukauptos piniginių lėšos.

AB LG 2016-12-31 paskolų portfelio vidutinė svertinė palūkanų norma siekė 1,9 proc. (2015-12-31 – 2,2 proc.).

Grupės įmonių piniginių lėšų likutis 2016-12-31 sudarė 20,7 mln. EUR, t.y. 6,0 mln. EUR daugiau nei 2015-12-31.

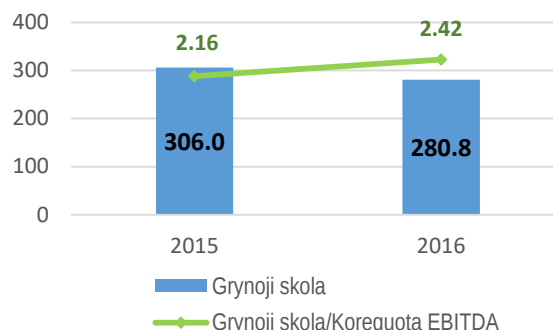
Grupės grynosios skolos ir paskutinių 12 mėn. koreguotos EBITDA santykis padidėjo nuo 2,16 2015 m. iki 2,42 2016 m.

Ilgiausias finansinės skolos grąžinimo terminas siekia 17 metų, paskutinis grąžinimo terminas 2034 m.

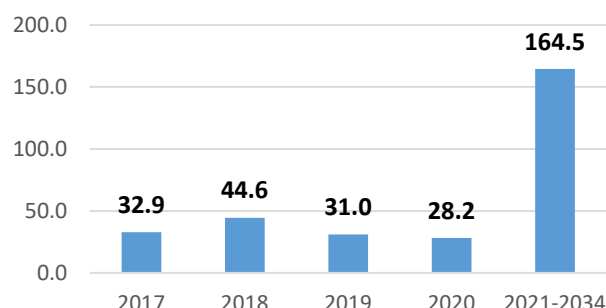
Grupės grynosios skolos ir nuosavybės santykis sumažėjo nuo 0,26 2015 m. iki 0,25 2016 m. Grupės grynosios skolos lygis išlieka pakankamai žemas tiek uždirbamo pelno, tiek ir kapitalo struktūros atžvilgiu.

Grupės bendrojo likvidumo koeficientas, palyginti su 2015 m., sumažėjo nuo 1,17 iki 0,82.

Grupės finansinės skolos, mln. EUR



Grupės paskolų grąžinimas, mln. EUR



GRUPĖS ĮMONIŲ VEIKLOS REZULTATAI

2016 m. Grupę sudarė AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir jos pagrindinės dukterinės įmonės:

- UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“ (VLRD);
- UAB „Geležinkelio tiesimo centras“ (GTC);
- UAB „Gelsauga“ (Gelsauga);
- UAB „Geležinkelių projektavimas“ (GelPro);
- UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“ (GAC).

VEIKLOS REZULTATAI

AB „Lietuvos geležinkeliai“ veiklos rezultatai

Pagrindinė veikla – krovinių ir keleivių vežimo geležinkeliais paslaugos, geležinkelių tinklo administravimas, viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymas, priežiūra ir plėtra.

Rodikliai, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-
Pajamos ²	400,5	429,0	-28,5
Sąnaudos ³	445,3	416,3	+29,0
Koreguota EBITDA	118,8	141,9	-23,1
Grynasis pelnas/nuostoliai	-49,5	13,8	-63,3
Turtas	2.051,1	2.049,7	+1,4
Nuosavas kapitalas	1.101,5	1.151,3	-49,8
Finansinės skolos	289,0	312,9	-23,9
Grynoji skola	277,1	304,4	-27,3
Koreguota EBITDA marža, %	29,7%	33,1%	
Grynoji skola/Koreguota EBITDA	2,3	2,1	
Nuosavo kapitalo grąža, %	-4,5%	1,2%	
Nuosavas kapitalas/Turtas, %	53,7%	56,2%	

UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“

Pagrindinė veikla – naujų lokomotyvų, kelio mašinų gamyba, jų priežiūra ir modernizacija, visų rūšių riedmenų, vidaus degimo variklių kapitaliniai ir einamieji remonto darbai.

Rodikliai, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-
Pajamos	20,3	34,2	-13,9
Sąnaudos	20,1	34,1	-14,0
EBITDA	1,1	1,6	-0,5
Grynasis pelnas/nuostoliai	0,1	0,2	-0,1
Turtas	24,1	23,7	+0,4
Nuosavas kapitalas	21,2	21,1	+0,1
Finansinės skolos	0,0	0,0	0,0
Grynoji skola	-4,7	-3,8	-0,9
EBITDA marža, %	5,7%	4,6%	
Grynoji skola/EBITDA	-4,1	-2,4	
Nuosavo kapitalo grąža, %	0,6%	0,8%	
Nuosavas kapitalas/Turtas, %	87,9%	88,7%	

² Pajamos – pardavimo pajamos;

³ Sąnaudos – pardavimo savikaina + veiklos sąnaudos.

UAB „Geležinkelio tiesimo centras“

Pagrindinė veikla – geležinkelio kelių, kitų transporto statinių bei pastatų statyba ir remontas, geležinkelio kelio remonto mašinų nuoma.

Rodikliai, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-
Pajamos	20,0	33,6	-13,6
Sąnaudos	23,4	33,1	-9,7
EBITDA	-0,1	3,6	-3,7
Grynasis pelnas/nuostoliai	-2,9	0,4	-3,3
Turtas	40,5	39,9	+0,6
Nuosavas kapitalas	21,3	23,9	-2,6
Finansinės skolos	12,1	7,3	+4,8
Grynoji skola	10,8	7,2	+3,6
EBITDA marža, %	-0,4%	10,6%	
Grynoji skola/EBITDA	-123,6	2,0	
Nuosavo kapitalo grąža, %	-13,8%	1,8%	
Nuosavas kapitalas/Turtas, %	52,5%	59,9%	

UAB „Gelsauga“

Pagrindinė veikla – objektų apsaugos, vaizdo stebėjimo sistemų aptarnavimo, remonto ir priežiūros, komunalinių paslaugų (patalpų ir teritorijų bei traukinių vidaus valymo) teikimas.

Rodikliai, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-
Pajamos	17,7	12,3	+5,4
Sąnaudos	17,0	12,1	+4,9
EBITDA	1,4	0,7	+0,7
Grynasis pelnas/nuostoliai	0,6	0,1	+0,5
Turtas	7,4	6,8	+0,6
Nuosavas kapitalas	4,7	4,1	+0,6
Finansinės skolos	0,02	0,07	-0,05
Grynoji skola	-0,5	-1,1	+0,6
EBITDA marža, %	7,9%	5,8%	
Grynoji skola/EBITDA	-0,4	-1,6	
Nuosavo kapitalo grąža, %	13,6%	3,1%	
Nuosavas kapitalas/Turtas, %	64,2%	60,4%	

UAB „Geležinkelių projektavimas“

Pagrindinė veikla – geležinkelio linijų, privažiuojamųjų kelių, kitų geležinkelių infrastruktūros objektų projektavimo, teritorijų planavimo, techninės ir autorinės priežiūros, inovatyvių technologijų diegimo, priežiūros bei statybos rangos darbai.

Rodikliai, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-
Pajamos	10,5	7,2	+3,3
Sąnaudos	10,4	6,5	+3,9
EBITDA	0,2	0,8	-0,6
Grynasis pelnas/nuostoliai	0,1	0,6	-0,5
Turtas	3,6	3,8	-0,2
Nuosavas kapitalas	1,4	1,3	+0,1
Finansinės skolos	0,0	0,0	0,0
Grynoji skola	-0,8	-0,4	-0,4
EBITDA marža, %	2,0%	11,2%	
Grynoji skola/EBITDA	-3,7	-0,5	
Nuosavo kapitalo grąža, %	8,7%	50,8%	
Nuosavas kapitalas/Turtas, %	38,8%	32,7%	

UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“

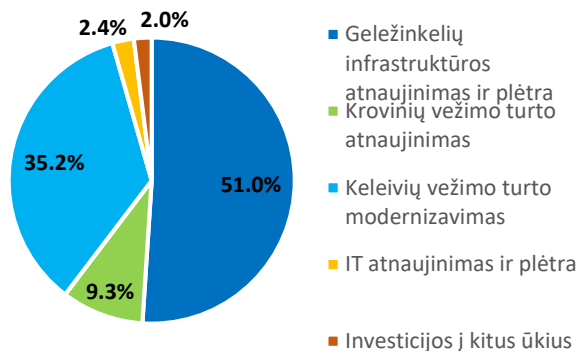
Pagrindinė veikla – atliekų tvarkymas ir logistika, nuotekų valymo įrenginių priežiūra, prekių vagonų plovimo ir dezinfekavimo paslaugos, laboratoriniai tyrimai/matavimai, geležinkelio želdinių apsaugos zonoje esančių miškų ir želdinių apsauga ir priežiūra.

Rodikliai, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-
Pajamos	5,0	5,2	-0,2
Sąnaudos	4,8	5,4	-0,6
EBITDA	0,8	0,2	+0,6
Grynasis pelnas/nuostoliai	0,3	-0,1	+0,4
Turtas	5,6	5,4	+0,2
Nuosavas kapitalas	4,8	4,5	+0,3
Finansinės skolos	0,3	0,5	-0,2
Grynoji skola	-0,86	-0,04	-0,82
EBITDA marža, %	16,0%	4,7%	
Grynoji skola/EBITDA	-1,1	-0,2	
Nuosavo kapitalo grąža, %	5,4%	-2,6%	
Nuosavas kapitalas/Turtas, %	85,7%	84,4%	

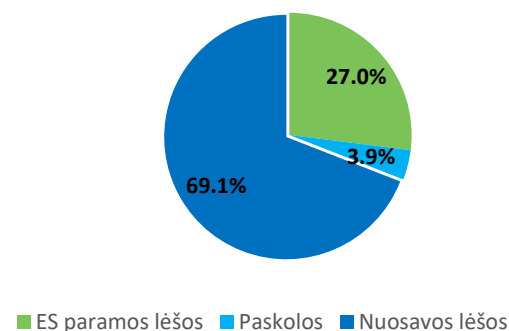
INVESTICIJOS

Grupės investicijos per 2016 m. sudarė 139,7 mln. EUR, iš jų AB LG – 137,0 mln. EUR. Didžioji dalis 2016 metų investicijų, t.y. 69 proc., buvo finansuota nuosavomis įmonių lėšomis. Įsisavinta 37,7 mln. EUR ES paramos lėšų.

Grupės investicijų struktūra 2016 m., %



Investicijų finansavimo šaltiniai, %



Grupės investicijos, mln. EUR	2016 m.	2015 m.	Δ, +/-	Δ, %
Geležinkelių infrastruktūros atnaujinimas ir plėtra	71,3	135,0	-63,7	-47,2%
Krovinių vežimo turto atnaujinimas	13,0	21,5	-8,5	-39,5%
Keleivių vežimo turto atnaujinimas	49,2	7,9	+41,3	522,8%
IT atnaujinimas ir plėtra	3,4	4,8	-1,4	-29,2%
Investicijos į kitus ūkius	2,8	8,8	-6,0	-68,2%
Viso	139,7	178,0	-38,3	-21,5%

Geležinkelių infrastruktūros atnaujinimas ir plėtra 2016 m.

- įgyvendinamas valstybinės reikšmės „Rail Baltica“ projektas. 2016 m., įgyvendinat projektą, atlikti darbai:
 - dalyvaujant visuomenei vykdytos naujos 1435 mm pločio vėžės geležinkelio linijos ruože „Kaunas – Panevėžys – Lietuvos ir Latvijos valstybių siena“ specialiojo plano ir poveikio aplinkai vertinimo dokumentacijos rengimo, vertinimo ir viešinimo procedūros. Specialųjį planą 2017-01-11 patvirtino LRV. Pradėtas rengti projektas dėl reikalingos žemės paėmimo visuomenės naudai;
 - parengtas esamo „Rail Baltica“ geležinkelio ruožo „Jiesia – Rokai“ rekonstrukcijos techninis projektas, gauti statybos leidimai, vykdyti viešieji rangos darbų konkursai. 2016 m. spalio mėn. pasirašytos šio ruožo rekonstrukcijos statybos darbų bei techninės priežiūros sutartys;
 - parengti ir patvirtinti esamų „Rail Baltica“ geležinkelio ruožų „Rokai – Palemonas – Kaunas“ rekonstrukcijos techniniai projektai, gauti statybos leidimai, paskelbti bei vykdomi viešieji rangos darbų konkursai;
 - parengta esamo „Rail Baltica“ geležinkelio ruožo „Lenkijos ir Lietuvos valstybių siena – Kaunas“ elektrifikavimo galimybių studija. Šios studijos apimtyje parengta ir ruožo plėtros bei greičio didinimo iki 240 km/val. galimybių studija.
- didelis dėmesys 2016 m. skirtas iš dalies ES lėšomis finansuojamų investicinių projektų įgyvendinimui: Ruožo Kena – Naujoji Vilnia elektrifikavimas, Antrojo geležinkelio kelio statyba ruože Telšiai – Lieplaukė, IXB koridoriaus Vilniaus aplinkkelio Pušynas – Paneriai antrojo kelio statyba;
- baigti visi pagrindiniai projekto Ruožo Kena – Naujoji Vilnia elektrifikavimas darbai. 2016 m. spalio mėn. atnaujintas elektrinių traukinių eismas, kuris projekto įgyvendinimo metu buvo ribojamas, Naujosios Vilnios stotyje ir tarpstotyje Naujoji Vilnia – Vilnius. 2017 m. projektą planuojama pilnai įgyvendinti, užtikrinant kontaktinio elektros tinklo veikimą iki valstybinės sienos su Baltarusija;
- toliau vykdyti rangos darbai įgyvendinant projektą Antrojo geležinkelio kelio statyba ruože Telšiai – Lieplaukė. Atlikta apie 38 proc. projekto darbų;
- pasirašytos projekto IXB koridoriaus Vilniaus aplinkkelio Pušynas – Paneriai antrojo kelio statyba techninės priežiūros, rangos bei projekto vykdymo priežiūros sutartys, vykdyti miško kirtimo, aplinkos valymo, vandentiekio ir dujotiekio demontavimo darbai. Atlikta apie 18 proc. projekto darbų;
- vykdytos projektų Vilniaus geležinkelio mazgo elektrifikavimas (kelio dalies) bei Klaipėdos geležinkelio mazgo plėtra II etapas. Pauosčio kelyno rekonstrukcija rangos darbų pirkimo procedūros;
- Bendrovė savo lėšomis ir iš dalies savo bei rangovų jėgomis vykdė kelio ir jo statinių remonto darbus (atlikta 94,83 km paprastojo kelio remonto darbų, 16,5 km bėgių pakeista naudotais ilgabėgiais, 30,26 km bėgių pakeista naujais ilgabėgiais, pakeista 40 komplektų iešmų, atlikti 7 pervažų remonto darbai, suremontuoti / rekonstruoti 8 geležinkelio tiltai, 2 tiltai nudažyti ir kt.).

Riedmenų parko atnaujinimas 2016 m.

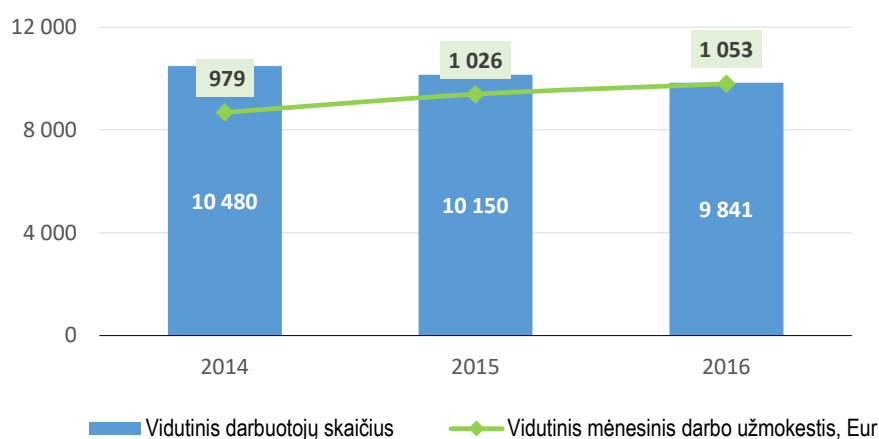
- Bendrovė įsigijo 7 naujus dyzelinius ir 1 elektrinį keleivinį traukinį. Dyzeliniai traukiniai kursuos maršrutu Vilnius – Klaipėda ir pakeis šiluminės traukos traukinius, o elektrinis traukinys, įgyvendinus ruožo Naujoji Vilniai – Kena elektrifikavimo projektą, bus skirtas maršrutui Vilnius – Minskas aptarnauti;
- Bendrovė įsigijo 56 prekinis vagonus (cementvežius), vykdė prekinių, keleivinių, refrižeratorinių bei kitos paskirties vagonų remonto programą.

DARBUOTOJAI

Grupės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2016 m. sudarė 11.941. Didžioji dalis Grupės darbuotojų dirba AB „Lietuvos geležinkeliai“.

Įmonė	Darbuotojai	Vidutinis mėnesio atlyginimas, EUR
AB „Lietuvos geležinkeliai“	9.841	1 053
UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“	412	918
UAB „Geležinkelio tiesimo centras“	454	958
UAB „Gelsauga“	1.006	676
UAB „Geležinkelių projektavimas“	85	1 243
UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“	140	1 013
UAB „Rail Baltica statyba“	3	2 049
Iš viso	11.941	

Vidutinis AB LG darbuotojų skaičius ir vidutinis mėnesio atlyginimas



Vidutinis sąrašinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2016 m. sudarė 9.841 ir, palyginti su 2015 m., buvo 3,0 proc. mažesnis. Vidutinis mėnesinis darbo užmokestis, lyginant su 2015 m., padidėjo nuo 1 026 EUR iki 1 053 EUR, t.y. 2,6 proc. Jo augimui įtakos turėjo nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 380 EUR padidinta minimali mėnesinė alga, dėl darbo organizavimo pakeitimų bei technologinių procesų tobulinimo sumažėjęs darbuotojų skaičius.

AB LG vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius

Pareigybės grupės	Darbuotojų skaičius		
	2014	2015	2016
Aukščiausio lygmens vadovai	6	6	6
Vadovaujantys darbuotojai	1.341	1.332	1.354
Specialistai, darbininkai	9.133	8.812	8.481
Viso	10.480	10.150	9.841

AB LG darbuotojų vidutinis mėnesio atlyginimas, neatskaičius mokesčių (EUR)

Pareigybės grupės	Vidutinis mėnesio atlyginimas, EUR		
	2014	2015	2016
Aukščiausio lygmens vadovai	5 535	5 860	5 800
Vadovaujantys darbuotojai	1 588	1 652	1 674
Specialistai, darbininkai	886	925	948
Viso	979	1 026	1 053

SOCIALINĖ ATSAKOMYBĖ

Kolektyvinė sutartis

Bendrovėje, siekiant sudaryti sąlygas darniai veiklai, gerinti darbuotojų ekonomines, darbo ir socialines sąlygas, stiprinti socialinę partnerystę, tarp darbdavio ir darbuotojų kolektyvo galioja Kolektyvinė sutartis. Kolektyvinė sutartis reguliuoja santykius tarp sutarties šalių ir kitų asmenų, nurodytų Kolektyvinėje sutartyje, tiek, kiek to nereguliuoja teisės normos, įtvirtintos Lietuvos Respublikos teisės aktuose, ratifikuotose tarptautinėse sutartyse, konvencijose. Kolektyvinė sutartis taikoma ir yra privaloma visiems Bendrovės darbuotojams.

Kolektyvinėje sutartyje numatytos šios papildomos socialinės garantijos darbuotojams:

- darbuotojui, mirus artimam jo šeimos nariui (sutuoktiniui, vaikui, tėvams, globėjams), materialinė pašalpa šeimai laidojimo išlaidoms padengti, mirus bendrovės darbuotojui;
- darbuotojui, patyrusiam nuostolių dėl stichinės nelaimės ar kitų nuo jo nepriklausančių aplinkybių, skiriama vienkartinė materialinė pašalpa;
- darbuotojui, gimus jo vaikui, skiriama vienkartinė materialinė pašalpa;
- įvykus nelaimingam atsitikimui kelyje, kurio metu buvo sužalotas ar žuvo žmogus, gavus geležinkelio riedmenų mašinisto ir mašinisto padėjėjo rašytinį prašymą apmokamos reabilitacinio gydymosi sanatorijoje išlaidos;
- darbuotojams, turintiems ne mažesnę, kaip dešimties metų darbo stažą bendrovėje ir švenčiantiems 50 ir 60 metų jubiliejų, išmokamas vienkartinis priedas (iki vieno vidutinio mėnesinio atlyginimo dydžio) už gerą darbą (atsižvelgiant į darbo rezultatus, darbo drausmę);
- darbuotojams, turintiems ne mažesnę, kaip dvidešimt penkių metų darbo stažą bendrovėje ir sulaukusių pensinio amžiaus ir dėl to nutraukiančių darbo santykius su bendrove, vienkartiniam priedams, kaip padėkai už ilgametį bei gerą darbą, išmokėti (iki vieno vidutinio mėnesinio atlyginimo dydžio, atsižvelgiant į darbo rezultatus, darbo drausmę);
- už viršvalandinį darbą – ne mažesnis kaip 1,7 darbuotojo darbo užmokesčio dydžio užmokestis;
- geležinkelio riedmenų mašinistams ir mašinistų instruktoriams suteikiamos 2 savaitių trukmės papildomos kasmetinės atostogos.

Profesinės sąjungos

Bendrovėje veikia profesinės sąjungos, kurios vienija 53 proc. visų Bendrovės darbuotojų. Periodiškai organizuojami profesinių sąjungų atstovų ir Bendrovės vadovybės susitikimai, kuriuose aptariami bei sprendžiami aktualūs darbuotojų kolektyvui ir Bendrovei klausimai.

Kompetencijų ugdymas ir bendradarbiavimas su švietimo įstaigomis

Bendrovė bendradarbiauja su švietimo įstaigomis ir sudaro sąlygas universitetų, kolegijų, profesinių mokyklų studentams pritaikyti teorines žinias bei įgyti praktinių įgūdžių. 2016 m. praktiką Bendrovėje atliko 420 aukštųjų ir aukštesniųjų mokslo įstaigų studentų ir moksleivių.

Bendrovė finansiškai remia pažangiai besimokančius darbuotojus, siekiančius įgyti specialybę, susijusią su geležinkelio transporto specifika. 2016 – 2017 mokslo metais aukštesiosiose ir aukštesniosiose mokslo įstaigose studijavo 399 Bendrovės darbuotojai. Dalinio studijų dengimo principu buvo motyvuojami 25 darbuotojai.

Darbuotojų sauga

Bendrovėje vykdoma su darbu susijusių nelaimingų atsitikimų, sveikatos sutrikimų ir profesinių ligų prevencija. Kuriant saugią darbo kultūrą Bendrovėje nuolat vertinama profesinė rizika darbuotojų darbo vietose, siekiant į šį procesą įtraukti kuo daugiau padalinių vadovų ir darbuotojų, įgyvendinamos profesinės rizikos vertinimo ir auditų metu nustatytų neatitiktikčių valdymo sistemos, vykdoma neblaivumo prevencija. Siekiama, kad kiekvienas darbuotojas rūpintųsi savo ir kitų, šalia dirbančių kolegų, sauga ir sveikata.

Visi darbuotojai aprūpinti darbo drabužiais, darbo avalyne, kepurėmis, šalmais, kvėpavimo takų apsaugos, apsaugos nuo kritimo ir kitomis asmeninėmis bei kolektyvinėmis apsaugos priemonėmis. Bendrovėje organizuoti praktiniai mokymai kaip tinkamai dėvėti asmenines apsaugos priemones siekiant išsaugoti sveikatą, atliekamos darbuotojų apklausos siekiant tobulinti perkamas asmenines apsaugos priemones.

Darbuotojų sveikata

Skiriamos lėšos periodiniam privalomam ir išsamesniam diagnostiniam sveikatos tikrinimui, Bendrovės darbuotojai skiepijami nuo erkinio encefalito (2016 m. pasiskiepijo 1.894 darbuotojai) bei gripo (2016 m. pasiskiepijo 1.578 darbuotojai).

Bendrovės darbuotojai dalyvauja įvairiose socialinėse akcijose, konferencijose sveikatingumo didinimo temomis.

Korupcijos prevencija

Siekiant užtikrinti veiksmingą korupcijos prevencijos vykdymo ir kontrolės sistemą, apibrėžti bendrąsias korupcijos prevencijos įgyvendinimo gaires bei ugdyti nulinę korupcijos toleranciją, įmonių grupėje jau 2017 metais buvo patvirtinta AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir jos įmonių Grupės veiklos skaidrumo politika. Ji parengta atsižvelgiant į nacionalinių ir tarptautinių skaidrumo prevencijos srityje veikiančių institucijų rekomendacijas.

Visoje įmonių grupėje nuo šiol tapo užtikrintas personalo atrankos ir viešųjų pirkimų skaidrumas, numatyta atsakomybė už nepotizmą, prekybą poveikiu ir kitus korupcinius veiksmus. Nustatyta atsakomybė už interesų konflikto, piktnaudžiavimo užimamomis pareigomis, kyšininkavimo, prekybos poveikiu, dovanų ir kitos naudos suteikimo, nepotizmo, kito pobūdžio protegavimo, konfidencialumą numatančių nuostatų nepaisymą.

Tuo tarpu iki 2016 metų pabaigos patvirtintos skaidrumo ir korupcijos prevencijos tvarkos realaus poveikio neturėjo. Pavyzdžiui, nebuvo kontroliuojamos jokios nepotizmo apraiškos, nereguluoti darbuotojų tiesioginio pavaldumo ar kontrolės santykiai. Tvarką pažeidusiems darbuotojams nebuvo numatytos sankcijos. Naujoje skaidrumo politikoje už jos nuostatų pažeidimą gresia drausminė ar griežtesnė atsakomybė.

Pokyčiai įgyvendinti ir dėl patikimumo užimti pareigas – iki 2016 metų pabaigos buvo tikrinama tik 13 aukščiausio lygmens vadovų. Nuo 2017 metų tikrinamas į 160 svarbiausių vadovaujančių pozicijų priimamų darbuotojų patikimumas.

Asmenys informaciją apie pažeidimus gali pateikti bet kuriuo paros metu šiais pasitikėjimo linijos būdais:

- nemokamu Bendrovės pasitikėjimo telefonu (8 5) 269 3600;
- el. paštu: prevencija@bekorupcijos.lt;
- palikdami žinutę Bendrovės interneto puslapio skiltyje „Korupcijos prevencija“ adresu: <http://www.ltrail.lt/korupcijos-prevencija>.

Bendrovės interneto puslapio skiltyje „Korupcijos prevencija“ adresu: <http://www.ltrail.lt/korupcijos-prevencija> yra sukurta anketos forma, kurią užpildžius pateikiamas pranešimas apie sukčiavimo ir korupcijos atvejį. Sukurtos anketos pagalba suinteresuoti asmenys taip pat gali pateikti siūlymus dėl vykdomų korupcijos prevencijos priemonių tobulinimo ar pasiūlyti naujas.

Siekiant užkirsti kelią klaidoms ir/ ar pažeidimams, vykdamas pirkimus, Bendrovėje patvirtintas *Rizikingų pirkimų identifikavimo ir jų valdymo tvarkos aprašas*.

Aplinkosauga

Aplinkosauginės paslaugas Bendrovei 2016 m. teikė Grupės įmonė UAB „Geležinkelių apsaugos centras“, organizavusi ir vykdžiusi Bendrovės struktūrinių padalinių atliekų tvarkymą, nuotekų valymo įrenginių priežiūrą, želdinių apsaugą ir priežiūrą geležinkelio želdinių apsaugos zonoje, prekių vagonų plovimo ir dezinfekavimo paslaugų teikimą, laboratorinių tyrimų/matavimų atlikimą, aplinkosauginės dokumentacijos rengimą⁴.

Vykdamas Bendrovės ūkinės veiklos poveikio aplinkai stebėseną ir aplinkosauginių pažeidimų prevenciją, 2016 m. Bendrovės struktūriniuose padaliniuose buvo atliekamos kontroliuojamų objektų aplinkosauginės apžiūros. Stebima 20 stacionarių aplinkos oro taršos šaltinių, 27 buitinių – gamybinių nuotekų valymo įrenginiai, 69 paviršinių nuotekų valymo įrenginiai, 7 vandenvietės, 40 šachtinių šulinių, 10-yje struktūrinių padalinių vykdoma požeminio vandens stebėseną. Teisės aktų reikalavimais nustatytu dažnumu buvo atliekami į aplinką išmetamų teršalų kiekių kontroliniai matavimai, stebimas išleidžiamo vandens užterštumas, vykdoma nuotekų valymo įrenginių priežiūra bei techninio aptarnavimo darbai. Leistinų kiekių viršijimo atvejų nenustatyta.

2016 m. sutvarkyta ir atliekas tvarkančioms įmonėms priduta 10 140 tonų atliekų, iš jų 6 360 tonų sudarė pavojingos atliekos. Tvarkomų atliekų kiekis, palyginti su 2015 m., išaugo 38 proc. 2016 m. dėl Bendrovėje vykdomų geležinkelio kelyno modernizavimo projektų padidėjo grunto valymo darbų apimtis bei pridudamų tvarkyti pabėgių kiekis.

Bendrovės darbuotojai skatinami dalyvauti pakuotės atliekų rūšiavimo ir surinkimo socialinio ugdymo procese. Tam Bendrovėje naudojamos specialios atliekų dėžės.

Bendrovė investuoja į geležinkelių riedmenų parko atnaujinimą ir infrastruktūros techninių parametrų gerinimą. Atnaujinant riedmenis, mažėja kuro sunaudojimas ir aplinkos tarša. 2016 m. aplinkos oro taršos iš mobilių taršos šaltinių mokestis, apskaičiuotas pagal sunaudotų degalų metinį kiekį, palyginti su 2015 m., sumažėjo 11 proc. Elektrifikavus IXB koridoriaus kelius ir šiluminę trauką pakeitus elektrovežiais, aplinkosauginis efektas ateityje didės.

⁴ nuo 2017 m. rugsėjo mėn. GAC likviduojama, veikla optimizuojama, didžiąją dalį paslaugų nusprendus pirkti rinkoje.

Informacija apie skaidrumo gairių nuostatų laikymąsi

Bendrovė vykdo 2010 m. liepos 14 d. LRV nutarimu Nr. 1052 patvirtinto *Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių* aprašo reikalavimus:

- Bendrovės ir Grupės 2016 m. finansinės ataskaitos ir aiškinamieji raštai parengti pagal Tarptautinius apskaitos standartus;
- Bendrovė rengia metinius ir tarpinius 6 mėnesių pranešimus, kuriuos kartu su Bendrovės ir Grupės finansiniais ataskaitų rinkiniais viešai skelbia savo interneto svetainėje adresu <http://www.litrail.lt>;
- Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditas atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Viešąjį pirkimų konkursą 2016 – 2019 m. konsoliduotųjų ir Bendrovės bei atskirų įmonių finansinių ataskaitų, paruoštų pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, audito paslaugoms atlikti laimėjo „KPMG Baltics“, UAB.

Bendrovė taip pat teikia informaciją apie atliekamus specialiuosius įsipareigojimus, kuriuos yra įpareigota atlikti, kad būtų užtikrintas konkrečių socialinių, strateginių ir politinių valstybės tikslų įgyvendinimas. Be to, įgyvendinant ES direktyvų nuostatų reikalavimus dėl atskiros geležinkelių transporto veiklų (krovinių vežimo, keleivių vežimo, viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymo) apskaitos, Bendrovė rengia ir viešai skelbia geležinkelių transporto veiklų ataskaitų (balansas, pelno (nuostolių) ataskaita ir veiklų ataskaitų aiškinamasis raštas) rinkinius.

RIZIKOS IR JŲ VALDYMAS

Bendrovės ir jos dukterinių įmonių veiklos rizikų valdymą reglamentuoja Bendrovės teisės aktais patvirtintas AB „Lietuvos geležinkeliai“ *veiklos rizikų valdymo proceso aprašas*. Vadovaujantis aprašo nuostatomis yra paskirti ir periodiškai apmokomi rizikų valdytojai, atliekamas periodinis rizikų vertinimas, naudojantis įdiegta *Rizikų valdymo informacinė sistema*. Vertinimo rezultatai pristatomi Bendrovės vadovybei. Nepriimtinioms rizikoms tvirtinami valdymo planai, atliekama jų įgyvendinimo stebėseną.

Bendrovė, įgyvendindama akcininko keliamus uždavinius, susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas (strategines, finansines, veiklos bei atitikties), 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.

Pagrindinės rizikos, susijusios su strateginių tikslų įgyvendinimu

- **Lietuvos ir užsienio šalių politinių pokyčių rizika.**

Bendrovės veikla tiesiogiai priklauso nuo politinių sprendimų Lietuvoje, kaimyninėse šalyse, Rusijoje ir ES. Geopolitiniai veiksniai sukuria neprognozuojamus krovinių srautų pokyčius (importas, eksportas ir tranzitas sudaro apie 70 proc. gabenamų krovinių apimtį ir apie 45 proc. Bendrovės uždirbamų pajamų).

- **Augančios konkurencijos geležinkelių transporto sektoriuje rizika.**

Konkurencinė rizika susijusi su galimu krovinių praradimu. Krovinių vežimo pajamos sudaro apie 85 proc. visų Bendrovės uždirbamų pajamų. Dėl tranzitinių krovinių srautų Bendrovė konkuruoja su kaimyninių šalių geležinkeliais, krovinių terminalais/uostais. Pastaruoju metu itin aršiai konkuruojama su Latvijos geležinkeliais dėl baltarusiškų krovinių, tranzitu gabenamų per Klaipėdos uostą. Per uostą tranzitu 2016 m. pervežta 13,6 mln. tonų baltarusiškų krovinių, kas sudarė 29 proc. viso Bendrovės vežto krovinių kiekio, bei uždirbta 65 mln. Eur pajamų, t.y. 16 proc. visų Bendrovės pajamų.

- **Teisinės ir reguliavimo aplinkos pokyčių rizika.**

ES ir nacionalinės teisės aktų reikalavimų įgyvendinimas sukuria naujų reikalavimų bei turi didelę reikšmę Bendrovės veiklai ir plėtrai, jos organizacinei struktūrai, finansinei apskaitai.

- **Nepakankamo prioritetinių Bendrovės projektų finansavimo rizika.**

Dėl prioritetų tarp projektų nustatymo, projektams finansuojamiems ES lėšomis atsiranda ko-finsavimo iš valstybės biudžeto neužtikrintumo rizika, o projektams finansuojamiems iš valstybės biudžeto, nepilno finansavimo rizika.

Finansinės rizikos atskleidžiamos AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir Grupės finansinių ataskaitų, parengtų pagal TFAS, rinkinio aiškinamajame rašte, skelbiamame adresu <http://www.litrail.lt>.

Bendrovė taiko kontrolės priemones rizikai valdyti – tai AB „Lietuvos geležinkeliai“ ar Grupės įmonių įdiegti procesai, politikos, tvarkos bei kiti veiksmai, skirti neigiamam rizikos poveikiui sumažinti.

Bendrovėje veiklos rizikų vertinimas atliekamas periodiškai ne rečiau kaip vieną kartą per metus, tačiau iškilus naujoms rizikoms ar pasikeitus rizikos lygiui nedelsiant atliekamas jų vertinimas.

PAGRINDINĖ INFORMACIJA APIE BENDROVĘ IR GRUPĘ

Pavadinimas	AB „Lietuvos geležinkeliai“
Teisinė forma	Akcinė bendrovė
Registracijos data	1991 m. gruodžio 24 d.
Įmonės kodas	110053842
Adresas	Mindaugo g. 12, LT-03603 Vilnius
Telefonas	(+370 5) 269 2038
Elektroninis paštas	info@litrail.lt
Interneto svetainė	http://www.litrail.lt ; http://www.traukiniobilietas.lt
PAGRINDINĖ VEIKLA	Krovinių ir keleivių vežimo geležinkeliais paslaugos, geležinkelių tinklo administravimas, viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymas, priežiūra ir plėtra
VALDYMO ORGANAI	
Valdybos nariai:	Romas Švedas – nepriklausomas valdybos narys, valdybos pirmininkas, Vilniaus universiteto Tarptautinių santykių ir politikos mokslų instituto lektorius Vladislav Kondratovič – LR susisiekimo ministerijos Kelių transporto ir civilinės aviacijos politikos departamento direktorius Mantas Bartuška – AB „Lietuvos geležinkeliai“ generalinis direktorius Monika Rimkūnaitė-Bložė – nepriklausoma valdybos narė, UAB „Mobilieji mokėjimai“ generalinė direktorė Rolandas Zukas – nepriklausomas valdybos narys, UAB „EPSO-G“ generalinis direktorius Christian Kuhn – nepriklausomas valdybos narys, Kazachstano geležinkelių bendrovės „Kazakhstan Temir Zholy“ valdybos narys, Strategijos ir inovacijų komiteto pirmininkas (nuo 2018 m. vasario mėn.) Alditas Saulius – nepriklausomas valdybos narys, UAB „Investicijų ir verslo garantijos“ valdybos narys (nuo 2018 m. vasario mėn.)
Bendrovės generalinis direktorius	Mantas Bartuška
Akcininkai	100 proc. akcijų priklauso valstybei
„LIETUVOS GELEŽINKELIŲ“ GRUPĖS ĮMONĖS IR ASOCIJUOTOS ĮMONĖS⁵:	
UAB „Vilniaus lokomotyvų remonto depas“	Geležinkelio riedmenų remontas ir gamyba Švitrigailos g. 39/16, LT-03209 Vilnius, http://vlrd.lt
UAB „Geležinkelio tiesimo centras“	Geležinkelio infrastruktūros kelio remontas ir statyba Trikampio g. 10, LT-25112 Lentvaris, Trakų raj., http://www.gtc.lt
UAB „Gelsauga“	Apsaugos ir valymo paslaugų teikimas Prūsų g. 1, LT-02151 Vilnius, http://www.gelsauga.lt
UAB „Geležinkelių projektavimas“ (2017 m. rugsėjo mėn. įmonė išregistruota, projektavimo veiklą perkeliant į UAB „Geležinkelio tiesimo centras“)	Projektavimo ir tyrinėjimo darbai geležinkeliuose, pastatų statyba ir remontas Iešmininkų g. 17A, LT-02151 Vilnius, http://www.gelpro.lt
UAB „Geležinkelių aplinkosaugos centras“ (nuo 2017 m. rugsėjo mėn. likviduojama)	Atliekų tvarkymas ir logistika, nuotekų valymo įrenginių priežiūra, geležinkelio juostos apsauginių miškų ir želdinių eksploatacija, apsauga ir priežiūra Konstitucijos pr. 8A, LT-09308 Vilnius, http://www.uabgac.lt
UAB „Rail Baltica statyba“	Bendros Baltijos šalių įmonės „RB RAIL AS“, kuruojančios projekto „Rail Baltica 2“ įgyvendinimą, akcininko funkcijų vykdymas Mindaugo g. 12, LT-03603 Vilnius, http://rbs1435.lt
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	Geležinkelio iešmų gamyba Draugystės g. 8, LT-13220 Valčiūnai, Vilniaus raj., http://www.voestalpine.com/vae

⁵ šios „Lietuvos geležinkelių“ grupės įmonės nėra įregistravusios filialų ir atstovybių.

VšĮ „Geležinkelių logistikos parkas“	Vilniaus miesto savivaldybei ir AB „Lietuvos geležinkeliai“ priklausanti įstaiga (Bendrovės įnašo dalis sudaro 80 proc.), atsakinga už Vilniaus viešojo logistikos centro logistikos parko kūrimą ir valdymą Švitrigailos g. 39, LT-03209 Vilnius, http://www.logisticspark.lt
BENDROVĖS FILIALAI:	
„Vilniaus geležinkelių infrastruktūra“	Pelesos g. 24, LT-02109 Vilnius
„Kauno geležinkelių infrastruktūra“	Čiurlionio g. 16, LT-44362 Kaunas
„Klaipėdos geležinkelių infrastruktūra“	Priestočio g. 11, LT-92228 Klaipėda
„Šiaulių geležinkelių infrastruktūra“	Dubijos g. 26, LT-77208 Šiauliai
ATSTOVYBĖS UŽSIENYJE:	
Atstovybė Rusijos Federacijoje	Novoriazanskaja g. 12, ofisas Nr. 414, 107228, Maskva
Atstovybė Baltarusijos Respublikoje	Internacionalnaja g. 36-1, ofisas Nr. 423, 220030, Minskas
Atstovybė Kinijos Liaudies Respublikoje	XiaGuangLi 15, XiaoYun centras B, Biuras 2307, Chaoyang rajonas, Pekinas, 100125
Atstovybė Kazachstano Respublikoje	Kunajevo g. 6, ofisas 310/10, Astana
Atstovybė Lenkijoje	al. Jerozolimskie 65/79, 00-687, Varšuva (įsteigta 2018-02-28)
Bendrovės priklausymas tarptautinėms organizacijoms	Europos geležinkelio įmonių ir infrastruktūros valdytojų bendrija (CER), Tarptautinė geležinkelių sąjunga (UIC), Tarptautinis geležinkelių transporto komitetas (CIT), Europos geležinkelių agentūra (ERA), Geležinkelių bendradarbiavimo organizacija (OSŽD), NVS šalių, Estijos, Latvijos, Lietuvos ir Bulgarijos geležinkelių transporto taryba (GTT) ir kt.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Konsoliduotos ir įmonės finansinės ataskaitos, parengtos
pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus,
priimtus taikyti Europos sąjungoje,
Nepriklausomo auditoriaus išvada
Už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius
metus

TURINYS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA	27
KONSOLIDUOTOS IR ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS:	
KONSOLIDUOTA IR ĮMONĖS FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	31
KONSOLIDUOTA IR ĮMONĖS PELNO (NUOSTOLIŲ) IR KITŲ BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	33
KONSOLIDUOTA IR ĮMONĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS	34
KONSOLIDUOTA IR ĮMONĖS PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	36
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	37

Nepriklausomo auditoriaus išvada

AB „Lietuvos geležinkeliai“ akcininkams

Išvada dėl atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „Lietuvos geležinkeliai“ (toliau – Įmonė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir AB „Lietuvos geležinkeliai“ ir jos patronuojamųjų įmonių (toliau – Grupė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Įmonės atskirąsias ir Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas sudaro:

- 2016 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita,
- atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, išskyrus skyriaus „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pastraipoje paminėto dalyko galimą poveikį, pridėtos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės nekonsoliduotąją ir Grupės konsoliduotąją 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų jų nekonsoliduotuosius ir konsoliduotuosius finansinius veiklos rezultatus ir nekonsoliduotuosius ir konsoliduotuosius pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Mes buvome paskirti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2016 m. gruodžio 31 d., auditoriais 2018 m. sausio 17 d., todėl nedalyvavome inventorizacijoje 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. sausio 1 d. Mes negalėjome įsitikinti šių atsargų kiekių teisingumu tomis dienomis atlikdami kitas procedūras. Kadangi atsargos turi įtakos finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams, mes negalėjome nustatyti, ar būtų reikalingi atskirojoje ir konsoliduotojoje pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje pateiktų nekonsoliduotųjų ir konsoliduotųjų finansinių veiklos rezultatų, atitinkamai atskirojoje ir konsoliduotojoje pinigų srautų ataskaitoje pateiktų nekonsoliduotųjų ir konsoliduotųjų grynųjų pagrindinės veiklos pinigų srautų koregavimai.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės ir Grupės 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 laikėmės 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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Kiti dalykai

Įmonės ir Grupės atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, už metus, pasibaigusius 2015 m. gruodžio 31 d., auditą atliko kitas auditorius, kuris 2016 m. kovo 18 d. pateikė nemodifikuotą nuomonę apie tas atskiras ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotajame metiniame pranešime, įskaitant Socialinės atskaitomybės ataskaitą, tačiau ji neapima atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

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

Atliekant atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai atskirosiose ir konsoliduotose 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. Kaip apibūdinta mūsų išvados pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“, mes buvome paskirti auditoriais 2018 m. sausio 17 d., todėl nestebėjome atsargų inventorizacijos 2016 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. sausio 1 d. ir negalėjome įsitikinti šių atsargų kiekių teisingumu tomis dienomis atlikdami kitas procedūras. Todėl negalėjome padaryti išvados, ar kita informacija dėl šio dalyko yra reikšmingai iškraipyta.

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

- Konsoliduotajame metiniame pranešime, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Konsoliduotasis metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta Socialinės atsakomybės ataskaita. Jei nustatome, kad Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už atskiras ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių atskirųjų ir konsoliduotųjų 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 atskirosioms ir konsoliduotosioms finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskiras ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės ir Grupės 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 ir Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar atskirosios ir konsoliduotosios 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 atskirosiomis ir konsoliduotomis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatome ir įvertiname atskirųjų ir konsoliduotųjų 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 ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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 ir Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskirosiose ir konsoliduotose 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 ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertiname bendrą atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar atskirosiose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Surenkame pakankamą tinkamų audito įrodymų apie įmonių finansinę informaciją ar verslo veiklą Grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Grupės konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Mes atsakome tik už mūsų pareikštą audito nuomonę.

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.

Taip pat pateikiame už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informuojame apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

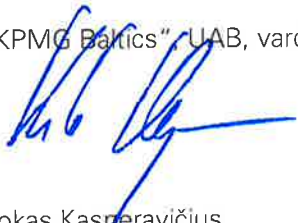
LR susisiekimo ministro įsakymu 2018 m. sausio 17 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 2 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Sąlyginė nuomonė“ pareikšta mūsų sąlyginė nuomonė atitinka Įmonei pateiktą papildomą ataskaitą.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei ir Grupei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį be konsoliduotajame metiniame pranešime arba atskirosiose ir konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Įmonei ir Grupei suteikėme atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vertimo į anglų kalbą paslaugas.

„KPMG Baltics“ UAB, vardu



Rokas Kasperavičius
Partneris
Atestuotas auditorius

Vilnius, Lietuvos Respublika
2018 m. birželio 30 d.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	Pastabos	Grupė			Bendrovė		
		2016	2015	2015	2016	2015	2015
		gruodžio 31 d.		sausio 1 d.	gruodžio 31 d.		sausio 1 d.
ILGALAIKIS TURTAS							
Nematerialusis turtas	7	26 096	14 494	13 651	25 602	13 913	13 350
Programinė įranga		24 176	12 665	12 274	24 005	12 475	12 006
Licencijos ir panašios teisės		1 251	1 367	1 249	1 248	1 367	1 249
Kitas nematerialusis turtas		669	462	128	349	71	95
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	8	1 925 206	1 937 465	1 850 953	1 882 415	1 891 608	1 806 673
Žemė		146 304	145 169	144 241	146 297	145 163	144 234
Pastatai ir statiniai		998 467	703 846	683 370	985 573	689 903	671 048
Mašinos ir įranga		194 768	169 268	171 081	175 517	147 067	149 058
Transporto priemonės		383 676	352 323	342 781	375 962	343 340	336 900
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		80 378	65 483	60 989	78 639	63 250	59 197
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		121 613	501 376	448 491	120 427	502 885	446 236
Investicinis turtas	9	1 717	1 825	2 527	1 717	1 825	2 527
Finansinis turtas		4 497	4 198	3 267	43 469	42 551	40 705
Investicijos	10	4 447	3 946	3 259	43 463	42 544	40 697
Prekybos ir kitos gautinos sumos		50	252	8	6	7	8
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	26	1 421	996	1 109	50	-	-
Ilgalaikio turto iš viso		1 958 937	1 958 978	1 871 507	1 953 253	1 949 897	1 863 255
TRUMPALAIKIS TURTAS							
Atsargos	11	36 346	45 643	51 685	31 959	39 553	40 631
Ilgalaikis turtas skirtas parduoti	12	4 759	882	617	4 647	882	617
Išankstiniai apmokėjimai	13	2 230	2 860	3 169	758	875	1 838
Prekybos ir kitos gautinos sumos	14	54 779	55 240	98 610	48 509	50 026	87 671
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	15	20 666	14 682	42 496	11 936	8 480	37 117
Trumpalaikio turto iš viso		118 780	119 307	196 577	97 809	99 816	167 874
TURTO IŠ VISO		2 077 717	2 078 285	2 068 084	2 051 062	2 049 713	2 031 129

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	Pastabos	Grupė			Bendrovė		
		2016	2015	2015	2016	2015	2015
		gruodžio 31 d.		sausio 1 d.	gruodžio 31 d.		sausio 1 d.
NUOSAVAS KAPITALAS							
Įstatinis kapitalas	16	1 057 958	1 057 387	940 557	1 057 958	1 057 387	940 557
Privalomasis rezervas	18	27 066	26 927	24 833	27 066	26 927	24 833
Kiti rezervai	18	13 307	12 542	26 266	13 307	12 542	26 266
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)		13 352	67 554	76 785	3 201	54 464	61 009
Nuosavo kapitalo iš viso		1 111 683	1 164 410	1 068 441	1 101 532	1 151 320	1 052 665
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI							
Dotacijos	19	515 251	496 184	534 194	515 127	495 983	533 909
Paskolos ir finansinės skolos	20	268 482	296 618	286 359	256 140	289 034	284 257
Atidėjiniai	22	14 400	-	-	14 400	-	-
Išmokos darbuotojams	21	16 665	16 166	15 096	15 733	15 357	14 287
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23	6 441	1 862	125	6 437	1 947	125
Gauti išankstiniai apmokėjimai		138	83	-	138	83	-
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	26	28	961	2 788	-	897	2 677
Ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		821 405	811 874	838 562	807 975	803 301	835 255
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI							
Paskolos ir finansinės skolos	20	32 987	24 090	24 863	32 893	23 852	20 373
Atidėjiniai	22	28 152	5 845	4 780	27 873	5 292	4 139
Gauti išankstiniai apmokėjimai		2 943	4 534	4 413	2 937	4 197	4 371
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	23	49 310	38 278	98 521	50 017	35 765	88 954
Išmokos darbuotojams	21	28 332	27 987	28 144	24 961	24 898	25 090
Pelno mokesčio įsipareigojimai		2 905	1 267	360	2 874	1 088	282
Trumpalaikių įsipareigojimų iš viso		144 629	102 001	161 081	141 555	95 092	143 209
Įsipareigojimų iš viso		966 034	913 875	999 643	949 530	898 393	978 464
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO							
		2 077 717	2 078 285	2 068 084	2 051 062	2 049 713	2 031 129

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos ir aiškinamasis raštas, esantys puslapiuose 31–82, patvirtinti ir pasirašyti 2018 m. birželio 30 d.

Generalinis direktorius

Mantas Bartuška

Finansų direktorius

Andrej Kosiakov

Apskaitos paslaugų centro direktorė

Rasa Gudė

(parašas)

(parašas)

(parašas)

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2016	2015	2016	2015
Pardavimo pajamos	24	404 120	429 299	400 502	428 994
Kitos pajamos		1 105	468	1 035	354
Pajamos iš viso		405 225	429 767	401 537	429 348
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos		(163 231)	(173 662)	(159 104)	(159 131)
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(107 986)	(115 920)	(107 896)	(114 334)
Kuras		(41 104)	(48 186)	(41 152)	(47 634)
Atidėjinių ir kaupinių sumažėjimas (padidėjimas)		(37 309)	(1 971)	(37 349)	(2 323)
Medžiagos		(23 759)	(27 612)	(21 850)	(23 831)
Kitų užsienio geležinkelių suteiktos paslaugos		(17 709)	(18 471)	(17 709)	(18 471)
Vertės sumažėjimas ir nurašymas		(12 929)	(2 949)	(12 791)	(2 904)
Remontas		(6 533)	(793)	(6 581)	(2 767)
Elektros energija		(6 147)	(6 505)	(6 155)	(6 679)
Kitos sąnaudos		(33 522)	(18 894)	(32 867)	(34 442)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(45 004)	14 804	(41 917)	16 832
Finansinės veiklos pajamos	25	354	(338)	297	(391)
Finansinės veiklos sąnaudos	25	(6 002)	(1 893)	(5 905)	(1 747)
Asocijuotų įmonių rezultatų dalis		(102)	(210)	-	-
Pelnas (nuostoliai) prieš pelno mokestį		(50 754)	12 363	(47 525)	14 694
Pelno mokestis	26	(1 699)	(1 205)	(1 989)	(850)
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(52 453)	11 158	(49 514)	13 844
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)		-	-	-	-
Straipsniai, kurie niekada nebus perklasifikuoti į pelną (nuostolius)		-	-	-	-
Straipsniai, kurie yra arba gali būti perklasifikuoti į pelną (nuostolius)		-	-	-	-
Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso		(52 453)	11 158	(49 514)	13 844

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva

(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**KONSOLIDUOTA IR ĮMONĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

Grupė	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		940 556	1	24 833	26 267	76 785	1 068 441
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	11 158	11 158
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</i>		-	-	-	-	11 158	11 158
Įstatinio kapitalo didinimas	16	117 083	1	-	(23 787)	-	93 297
Įstatinio kapitalo mažinimas	16	(253)	(1)	-	-	-	(254)
Sudaryti rezervai	18	-	-	2 094	12 542	(14 636)	-
Rezervų panaudojimai	18	-	-	-	(2 479)	2 479	-
Išmokėti dividendai	17	-	-	-	-	(8 232)	(8 232)
<i>Sandoriai susiję su įmonės savininkais iš viso</i>		<i>116 830</i>	<i>-</i>	<i>2 094</i>	<i>(13 724)</i>	<i>(20 389)</i>	<i>84 811</i>
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		1 057 386	1	26 927	12 542	67 554	1 164 410
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(52 453)	(52 453)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</i>		-	-	-	-	(52 453)	(52 453)
Įstatinio kapitalo didinimas	16	650	-	-	-	-	650
Įstatinio kapitalo mažinimas	16	(78)	(1)	-	-	-	(79)
Sudaryti rezervai	18	-	-	139	3 244	(3 383)	-
Rezervų panaudojimas	18	-	-	-	(2 479)	2 479	-
Išmokėti dividendai	17	-	-	-	-	(845)	(845)
<i>Sandoriai susiję su įmonės savininkais iš viso</i>		<i>572</i>	<i>(1)</i>	<i>139</i>	<i>765</i>	<i>(1 749)</i>	<i>(274)</i>
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		1 057 958	-	27 066	13 307	13 352	1 111 683

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**KONSOLIDUOTA IR ĮMONĖS NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.**

Bendrovė	Pastabos	Įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2015 m. sausio 1 d.		940 556	1	24 833	26 266	61 009	1 052 665
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	13 844	13 844
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</i>		-	-	-	-	13 844	13 844
Įstatinio kapitalo didinimas	16	117 083	1	-	(23 787)	-	93 297
Įstatinio kapitalo mažinimas	16	(253)	(1)	-	-	-	(254)
Sudaryti rezervai	18	-	-	2 094	12 542	(14 636)	-
Rezervų panaudojimai	18	-	-	-	(2 479)	2 479	-
Išmokėti dividendai	17	-	-	-	-	(8 232)	(8 232)
<i>Sandoriai susiję su įmonės savininkais iš viso</i>		<i>116 830</i>	<i>-</i>	<i>2 094</i>	<i>(13 724)</i>	<i>(20 389)</i>	<i>84 811</i>
Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.		1 057 386	1	26 927	12 542	54 464	1 151 320
Grynasis pelnas (nuostoliai)		-	-	-	-	(49 514)	(49 514)
Kitos bendrosios pajamos, po apmokestinimo		-	-	-	-	-	-
<i>Bendrosios pajamos (sąnaudos) iš viso</i>		-	-	-	-	(49 514)	(49 514)
Įstatinio kapitalo didinimas	16	650	-	-	-	-	650
Įstatinio kapitalo mažinimas	16	(78)	(1)	-	-	-	(79)
Sudaryti rezervai	18	-	-	139	3 244	(3 383)	-
Rezervų panaudojimas	18	-	-	-	(2 479)	2 479	-
Išmokėti dividendai	17	-	-	-	-	(845)	(845)
<i>Sandoriai susiję su įmonės savininkais iš viso</i>		<i>572</i>	<i>(1)</i>	<i>139</i>	<i>765</i>	<i>(1 749)</i>	<i>(274)</i>
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.		1 057 958	-	27 066	13 307	3 201	1 101 532

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2016	2015	2016	2015
Pagrindinės veiklos pinigų srautai					
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(52 453)	11 158	(49 514)	13 844
Nepiniginių straipsnių koregavimas:					
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	7, 8, 9	123 827	124 563	118 309	119 203
Dotacijų (nusidėvėjimas)	19	(10 336)	(4 448)	(10 259)	(4 367)
(Pelnas) nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo/nurašymo		880	(2 961)	875	(3 050)
Vertės sumažėjimas (atstatymas)		15 848	2 948	15 709	2 903
Sukauptų pajamų/sąnaudų pasikeitimas		303	(3 558)	85	(4 015)
Palūkanų (pajamos) sąnaudos		5 881	4 242	5 785	4 102
Atidėjinių (sumažėjimas) padidėjimas		37 206	2 134	37 357	2 223
Valiutų kurso pasikeitimo įtaka		76	340	76	339
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda)		1 699	1 205	1 989	850
Asocijuotosios įmonės (pelnas) nuostoliai		102	210	-	-
		123 033	135 833	120 412	132 032
Apyvartinio kapitalo pasikeitimas					
Atsargų sumažėjimas (padidėjimas)		9 937	12 460	8 371	7 537
Prekybos, kitų gautinų sumų bei išankstinių apmokėjimų sumažėjimas (padidėjimas)		(1 909)	38 721	(1 753)	34 050
Prekybos ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų skolų bei gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)		15 025	(52 291)	19 369	(46 256)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		344	(156)	63	(192)
Kitų ilgalaikių ir trumpalaikių mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		2 178	3 700	3 083	4 951
(Sumokėtas) pelno mokestis		(3 250)	(2 533)	(2 775)	(1 935)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		142 439	135 734	143 851	130 187
Investicinės veiklos pinigų srautai					
Ilgalaikio turto (įsigijimas) perleidimas		(142 590)	(212 592)	(141 697)	(205 830)
Finansinio turto (įsigijimas) perleidimas		-	(670)	(315)	(1 619)
Gautos palūkanos		3	6	3	4
Suteiktos paskolos		(191)	(3 240)	(191)	(3 240)
Suteiktų paskolų susigrąžinimas		742	-	742	-
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(142 036)	(216 496)	(141 458)	(210 685)
Finansinės veiklos pinigų srautai					
Paskolų gavimas		12 120	42 802	-	28 596
Paskolų (grąžinimas)		(31 341)	(33 369)	(23 835)	(20 392)
Gautos (grąžintos) dotacijos		31 783	58 159	31 783	58 159
(Sumokėtos) palūkanos		(6 136)	(6 411)	(6 039)	(6 269)
(Sumokėti) dividendai		(845)	(8 233)	(846)	(8 233)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		5 581	52 948	1 063	51 861
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		5 984	(27 814)	3 456	(28 637)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	15	14 682	42 496	8 480	37 117
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	15	20 666	14 682	11 936	8 480

Toliau pateiktas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

1. Bendroji informacija

AB „Lietuvos geležinkeliai“ (toliau – Bendrovė) įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre 1995 m. gegužės 2 d., reorganizavus SPAB „Lietuvos geležinkeliai“. Vykdydama savo veiklą, Bendrovė vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, Lietuvos Respublikos geležinkelių transporto kodeksu ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais.

Bendrovė yra ribotos atsakomybės juridinis asmuo, savarankiškai organizuojantis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinę veiklą. Bendrovės registracijos kodas 110053842, PVM mokėtojo registracijos kodas LT100538411, juridinis (registracijos) adresas: Mindaugo g. 12, LT-03603 Vilnius.

Bendrovės pagrindinė veikla – krovinių ir keleivių vežimas geležinkeliais, infrastruktūros valdymas ir transporto paslaugų teikimas, susijusių papildomų paslaugų, t. y. bagažo, pašto vežimas, bagažo lydėjimas, krovinių apsauga kelyje, vagonų plovimas, cisternų paruošimas, tretiesiems asmenims teikiamos paslaugos, prekių perpardavimai, nekilnojamojo turto nuoma ir pan.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas buvo Lietuvos valstybė, atstovaujama Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 3 652 918 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominalioji vertė buvo 289,62 euro. Įstatinį kapitalą sudarė 1 057 958 tūkst. eurų. Bendrovė neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2016 m. gruodžio 31 d. Grupę sudarė Bendrovė ir jos patronuojamosios įmonės.

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Valdoma dalis, %			Pagrindinė veikla
		2016	2015	2014	
UAB Geležinkelio tiesimo centras	Trikampio g. 10, Lentvaris	100	100	100	Geležinkelio tiesimas
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	Švitrigailos g. 39/16, Vilnius	100	100	100	Šilumvežių ir dyzelinių traukinių kapitalinis remontas
UAB „Geležinkelių projektavimas“	Iešmininkų g. 17 A, Vilnius	100	100	100	Projektavimo ir tyrinėjimo darbai
UAB „Gelsauga“	Prūsų g. 1, Vilnius	100	100	100	Geležinkelio objektų apsauga, valymas bei vaizdo stebėjimo sistemų įrengimas ir priežiūra
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	Konstitucijos pr. 8 A, Vilnius	100	100	100	Želdinių apsauga ir priežiūra
UAB „Rail Baltica statyba“	Mindaugo g. 12, Vilnius	100	100	100	Išvystyti ir įgyvendinti tarptautinį geležinkelių infrastruktūros projektą Baltijos šalyse
BAB „Lietuvos jūrų laivininkystė“	Malūnininkų g. 3, Klaipėda	56,66	56,66	-	Bankrutuojanti, nekonsoliduojama
VŠĮ Geležinkelių logistikos parkas	Konstitucijos per. 3, Vilnius	79,61	79,61	79,61	Investavimo galimybių paieška. Įmonė nėra reikšminga, todėl nereikšminga ir konsolidavimo tikslais

Konsoliduotose finansinėse ataskaitose investicijos į asocijuotąsias įmones UAB „voestalpine VAE Legetecha“, RB Rail AS ir UAB „Lokomotyvai ir transporto komponentai“ yra apskaitomos nuosavybės metodu, atskirose Grupės įmonių finansinėse ataskaitose – savikainos metodu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

1. Bendroji informacija (tęsinys)

Investicijos į asocijuotąsias įmones nurodytos toliau.

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Valdoma dalis, %			Pagrindinė veikla
		2016	2015	2014	
UAB „voestalpine VAE Legetech“	Draugystės g. 8, Vilniaus rajonas, Valčiūnai	34	34	34	Geležinkelio iėšmų gamyba
„RB Rail“ AS	Gogolio g. 3, Ryga	33,33	33,33	33,33	Tarptautinio geležinkelių infrastruktūros projekto Baltijos šalyse įgyvendinimas. Valdoma per UAB „Rail Baltica statyba“
UAB „Lokomotyvai ir transporto komponentai“	Švitrigailos g. 39, Vilnius	25	25	25	Geležinkelio transporto paslaugų teikimas. Valdoma per UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas

Bendrovę sudaro Keleivių ir Krovinių vežimo direkcijos, Geležinkelių infrastruktūros direkcija, Administracija bei kiti padaliniai.

Grupės ir Bendrovės darbuotojų skaičius 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 11 532 darbuotojai ir 9 514 darbuotojų (2015 m. gruodžio 31 d. – 12 435 ir 10 077 darbuotojai).

Įmonės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2018 m. birželio 30 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų bei reikalauti, kad vadovybė parengtų naujas finansines ataskaitas.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės

Ataskaitų rengimo pagrindas. Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (TFAS). Šios Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos pagal visus perėjimo prie TFAS datai, 2015 m. sausio 1 d., galiojančius TFAS reikalavimus.

Šios ataskaitos yra pirmosios Grupės ir Bendrovės finansinės ataskaitos, parengtos pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES). Rengdama šias finansines ataskaitas Grupė ir Bendrovė pritaikė 1-ąjį TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“. Ankstesnės finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus (VAS). Perėjimo prie TFAS įtaka Bendrovės finansinei būklei, finansiniams veiklos rezultatams ir pinigų srautams yra paaiškinta 5-oje pastaboje.

Šios Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos parengtos, taikant istorinės įsigijimo savikainos metodą.

Finansiniai Grupės ir Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Grupė ir Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką, išdėstytą aiškinamajame rašte, visiems šiose konsoliduotose ir įmonės finansinėse ataskaitose pateiktiems laikotarpiams.

Pinigų srautų ataskaitose nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimus Grupė atvaizduoja pakoreguodama juos įsipareigojimais už nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.

Pagrindiniai apskaitos principai yra šie:

Vertinimų ir sprendimų taikymas. Siekiant parengti finansines ataskaitas pagal TFAS reikalavimus, būtina naudoti tam tikrus svarbius apskaitinius vertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu ir įsipareigojimais, pajamomis ir išlaidomis susijusiems skaičiams. Įvertinimai ir su jais susijusios prielaidos yra pagrįsti istorine patirtimi ir kitais veiksniais, kurie atitinka esamas sąlygas, ir kurių rezultatų pagrindu yra daroma išvada dėl turto ir įsipareigojimų likutinių verčių, apie kurias negalima spręsti iš kitų šaltinių. Įvertinimai ir susijusios prielaidos yra nuolat peržiūrimi ir remiasi istorine patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant ateities įvykių, yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, lūkesčiais. Vadovybės įvertinimai, taikant TFAS, kurie daro reikšmingą įtaką konsoliduotoms ir įmonės finansinėms ataskaitoms ir apytikriams skaičiavimams gali turėti reikšmingos įtakos ateinantiems finansiniams metams, aptariami 4 pastraipoje „Reikšmingi apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos“.**Veiklos tęstinumas.** Šios finansinės ataskaitos už 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus parengtos pagal Bendrovės vadovybės daromą prielaidą, kad Grupė ir Bendrovė tęs savo veiklą.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)**

Konsoliduotos finansinės ataskaitos. Konsoliduotos finansinės ataskaitos apima Bendrovės ir jos kontroliuojamų ūkio subjektų (jos patronuojamųjų įmonių) finansines ataskaitas. Kontrolė įgyjama, kai Bendrovė gali kontroliuoti ūkio subjekto finansinę ir veiklos politiką, siekdama gauti naudos. Per metus įsigytų arba perleistų patronuojamųjų įmonių pajamos ir sąnaudos yra įtraukiamos į konsoliduojamą bendrųjų pajamų ataskaitą nuo įsigijimo iki perdavimo dienos. Patronuojamųjų įmonių visos bendrosios pajamos priskiriamos Bendrovės savininkams ir nekontroliuojančioms dalims, net jeigu rezultatai nekontroliuojančiose dalyse yra neigiami. Kai reikia, patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra koreguojamos, kad jų apskaitos politika sutaptų su kitų Grupės narių naudojama apskaitos politika. Visi Grupės įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai, pajamos ir sąnaudos konsoliduojant yra eliminuojami.

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

Funkcinė ir pateikimo valiuta. Sumos finansinėse ataskaitose yra pateiktos eurai, jeigu nenurodyta kitaip. Bendrovės ir jos patronuojamųjų įmonių funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurai ir suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų).

Užsienio valiuta. Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pverstinami funkcinė valiuta finansinių ataskaitų sudarymo dieną Europos Centrinio Banko nustatytais ir paskelbtais orientaciniais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. 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 konsoliduotose finansinės būklės ataskaitose dieną galiojančiais valiutos keitimo kursais. Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai. Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai – tai 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 turi būti pripažįstama turtu tada ir tik tada, jeigu: a) tikėtina, kad ūkio subjektas ateityje iš to turto gaus ekonominės naudos; ir b) turto savikaina gali būti patikimai įvertinta.

Nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai priskiriami ilgalaikiam materialiajam turtui ir yra apskaitomi savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo savikaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius, kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos pelne (nuostoliuose).

Kai nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų atskirų sudėtinų dalių naudingo tarnavimo laikotarpis skiriasi, jos apskaitomos kaip atskiri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vienetai (komponentai). Sąnaudos, patiriamos keičiant nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudėtinę dalį, kapitalizuojamos tik tuo atveju, jei iš šios sudėtinės dalies tikėtina gauti ekonominės naudos ir naujosios sudėtinės dalies savikaina gali būti patikimai įvertinta. Senosios sudėtinės dalies likutinė vertė nurašoma. Su nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų aptarnavimu susijusios sąnaudos apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai 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 vertė (ta, kuri didesnė). Apskaitinė vertė sumažinama iki atsiperkamosios vertės, o nuvertėjimo nuostolis pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. Ankstesniais metais pripažinti nuostoliai dėl turto sumažėjusios vertės, prireikus, turi būti panaikinami, 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.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)

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

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

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

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

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	8-140
Mašinos ir įranga	5-40
Kelių transporto priemonės	4-15
Riedmenys (įskaitant vagonus)	12-32
Kompiuteriai ir kompiuterinė įranga	3-15
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	4-50

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

Nebaigta statyba. Ji apskaitoma įsigijimo verte (išskyrus pirminio perėjimo prie TFAS datą, žr. 5 pastabą). Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas neparuoštas naudoti.

Investicinis turtas. Investicinis turtas, įskaitant dalį pastatų ir statinių, yra skirtas uždirbti nuomos pajamas ir (arba) kapitalo vertei didinti, o ne gamybai, paslaugų teikimui, administraciniams ar pardavimo tikslams. Investicinis turtas yra pateikiamas istorine savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per nustatytus naudingo tarnavimo laikotarpius: 10–50 metų. Perkėlimai į investicinį turtą ir iš jo atliekami tada ir tik tada, kai akivaizdžiai pasikeičia turto paskirtis. Perkėlimas iš investicinio turto į nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus, naudojamus savoms reikmėms, to turto menama savikaina yra laikoma investicinio turto apskaitine verte perkėlimo datą. Jei nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai perkėlimi į investicinį, Grupė ir Bendrovė apskaito tokį turtą pagal nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų taikomus apskaitos principus iki perkėlimo datos. Perkėlimo investicinio turto menama savikaina yra laikoma to turto apskaitinė vertė perkėlimo datą.

Nematerialusis turtas. Grupės ir Bendrovės nematerialiajam turtui nustatomas tikslus naudingo tarnavimo laikas. Nematerialusis turtas apima kapitalizuotą kompiuterinę programinę įrangą, patentus, prekių ženklus ir licencijas. Įsigyta kompiuterinė programinė įranga, licencijos, patentai ir prekių ženklai kapitalizuojami pagal įsigijimo ir jiems pradėti naudoti patirtas išlaidas.

Tiesiogiai su Grupės ir Bendrovės kontroliuojamos unikalios programinės įrangos kūrimu susijusios išlaidos parodomos kaip nematerialusis turtas, jei tikimasi, kad būsima ekonominė nauda viršys patirtas išlaidas. Kapitalizuotos išlaidos apima programinę įrangą kuriančio personalo komandos sąnaudas ir susijusias pridėtines išlaidas. Visos kitos su kompiuterine įranga susietos sąnaudos, pvz., programinės įrangos priežiūros darbai, pripažįstamos patirtomis sąnaudomis jų susidarymo metu.

Nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesinį nusidėvėjimo metodą per nustatytą naudingo tarnavimo laiką, kuris gali būti nuo 2 iki 20 m. Amortizacijos laikotarpis turi būti peržiūrimas kiekvienų finansinių metų pabaigoje.

Grupėje ir Bendrovėje naudojamo nematerialiojo turto likvidacinė vertė turi būti laikoma nuliu, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba yra aktyvioji to turto rinka ir pagal ją gali būti nustatyta likvidacinė vertė, be to, tikėtina, kad ši rinka egzistuos ir turto naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)****Nematerialusis turtas (tęsinys)**

Neamortizuojamo nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas turi būti peržiūrimas kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, siekiant nustatyti, ar įvykiai ir aplinkybės patvirtina tokių neriboto naudingo tarnavimo laiko įvertinimą. Jeigu ne, neriboto naudingo tarnavimo laiko įvertinimo keitimas į ribotą turi būti apskaitoje registruojamas kaip apskaitinio įvertinimo keitimas.

Grupė ir Bendrovė tikrina nematerialiojo turto galimą vertės sumažėjimą, lygindamos jo atsiperkamąją vertę su apskaitine verte kartą per metus arba bet kada, kai tik yra požymių, kad sumažėjo nematerialiojo turto vertė. Esant nematerialiojo turto vertės sumažėjimui, nematerialiojo turto apskaitinė vertė sumažinama iki jo tikrosios vertės.

Nuomojamas turtas. Sutarties vykdymo pradžioje Grupė ir Bendrovė nustato, ar sutarties dalykas yra nuoma arba apima ją. Nuoma pripažįstama finansine nuoma, jeigu perduodama iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda. Nuoma pripažįstama veiklos nuoma, jeigu iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi rizika ir nauda neperduodama.

Kriterijai, kuriuos taikant kartu arba atskirai, lemia, kad nuoma gali būti priskirta finansinei nuomai (17-ojo TAS 10 p.):

- iki nuomos laikotarpio pabaigos nuomininkui šia nuoma perleidžiama nuosavybės teisė;
- nuomininkas turi pasirinkimo teisę nusipirkti turtą už kainą, kuri, tikėtina, bus kur kas mažesnė už turto tikrąją vertę šios pasirinkimo teisės įsigaliojimo metu, o nuomos pradžioje pagrįstai žinoma, kad šia galimybe ir bus pasinaudota;
- nuomos laikotarpis apima didesnę turto ekonominio tarnavimo laiko dalį, net jeigu nuosavybės teisė neperduodama;
- nuomos pradžioje minimalių įmokų pagal nuomos sutartį dabartinė vertė bent apytiksliai prilygsta visai išnuomoto turto tikrajai vertei;
- nuomojamas turtas yra tokio specializuoto pobūdžio, kad, neatlikus didesnių pakeitimų, nuomininkas gali juo naudotis.

Sutarties vykdymo pradžioje arba atlikus jos pakartotinį įvertinimą, Grupė ir Bendrovė atskiria mokėjimo sumas ir kitas sumas, kurios nustatytos sutartyje, į įmokas už nuomą ir į kitus mokėjimus, remiantis jų santykine tikrąja verte. Jei dėl finansinės nuomos Grupė ir Bendrovė nusprendžia, kad mokėjimų neįmanoma patikimai atskirti, tada turtas ir įsipareigojimai apskaitomi suma, lygia susijusio turto tikrajai vertei. Vėliau įsipareigojimų suma yra mažinama atliekant mokėjimus, o patirtos finansinės sąnaudos atitinkamai apskaitomos taikant Grupės ir Bendrovės papildomo skolinimosi palūkanų normą.

Parduoti laikomas turtas. Ilgalaiį turtą ir perleidžiamo turto grupes Grupė ir Bendrovė klasifikuoja kaip skirtą parduoti, jei jo apskaitinė vertė bus atgaunama daugiausia iš pardavimo, o ne toliau jį naudojant. Toks ilgalaikis turtas ir perleidžiamo turto grupės, klasifikuojamos kaip laikomos parduoti, yra įvertinamos mažesne iš jų apskaitinės vertės ir tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas. Pardavimo išlaidos yra sąnaudos, tiesiogiai priskiriamos pardavimui, išskyrus finansines ir pelno mokesčio sąnaudas.

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

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas ir nematerialusis turtas, neskirtas naudojimui, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo mažiausiai kartą per metus ir kai yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi.

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

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius, nebent šis turtas anksčiau buvo perkainotas. Tokiu atveju nuostoliai dėl vertės sumažėjimo yra apskaitomi kaip perkainojimo rezervo sumažėjimas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto, išskyrus prestižą, vertės sumažėjimas (tęsinys)

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

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. Sandomio išlaidos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos finansinio turto įsigijimui ar išleidimui (išskyrus finansinį turtą ir finansinius įsipareigojimus pateikiamus tikrąja verte per pelną ar nuostolius), pirminio pripažinimo metu yra pridėamos arba atimamos atitinkamai iš finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų tikrosios vertės. Sandomio išlaidos, tiesiogiai priskirtinos finansiniam turtui ar finansiniams įsipareigojimams, pateikiamiems tikrąja verte per pelną ar nuostolius, yra iš karto pripažįstamos pelne ar nuostoliuose.

Per 2016 m. ir 2015 m. Grupė ir Bendrovė finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kurie apskaitomi tikrąja verte per pelną (nuostolius) neturėjo.

Išvestinės finansinės priemonės. Grupė ir Bendrovė neturi išvestinių finansinių priemonių.

Finansinis turtas. Vadovaujantis 39-uoju TAS finansinis turtas yra skirstomas 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. 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 sandomio sudarymo dieną, kai finansinio turto pirkimas ar pardavimas vyksta pagal sutartį, kurios sąlygos reikalauja finansinio turto pateikimo atitinkamos rinkos nustatyto terminu. Pirminio pripažinimo metu finansinis turtas yra įvertinamas tikrąja verte, pridėdam, tuo atveju jei investicijos apskaitytos ne tikrąja verte per pelną (nuostolius), tiesiogines išlaidas, susijusias su sandomiu. Grupės ir Bendrovės finansinis turtas apima pinigus, iš pirkėjų ir kitas gautinas sumas bei galimą parduoti finansinį turtą.

Paskolos ir gautinos sumos. Paskolos ir gautinos sumos (kurios nėra išvestinė finansinė priemonė) ir kuriomis neprekiuojama aktyvioje rinkoje yra finansinis turtas su fiksuotais arba nustatyto būdu apskaičiuojamais mokėjimais. Po pirminio pripažinimo toks finansinis turtas yra apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą (išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kurių palūkanų pajamų pripažinimas būtų nereikšmingas), atėmus bet kokią pripažintą vertės sumažėjimo nuostolį, kuris atspindi neatgautinas sumas. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas. Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Apskaičiuotų palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama apskaičiuotų palūkanų normos dalis, sandomio išlaidas ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį.

Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus tą finansinį turtą, kuris apskaitomas tikrąja verte per pelną (nuostolius), yra pripažįstamos taikant apskaičiuotų palūkanų normos metodą.

Galimas parduoti finansinis turtas. Galimas parduoti finansinis turtas – tai neišvestinis finansinis turtas, priskirtas galimam parduoti turtui arba nepriskirtas prie paskolų ir gautinų sumų, investicijų, laikomų iki išpirkimo ar finansinio turto, apskaitomo tikrąja verte per pelną (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitas. Bendrovės vadovybė nustato, kaip bus klasifikuojamos jos investicijos jų įsigijimo metu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Galimas parduoti finansinis turtas (tęsinys)

Nerealizuotas pelnas ar nuostolis, atsiradęs dėl galimo parduoti finansinio turto tikrosios vertės pokyčių, apskaitomas tiesiogiai per nuosavybę, išskyrus vertės sumažėjimo nuostolius ir užsienio valiutos keitimo rezultatą. Kai tokio turto pripažinimas nutraukiamas, visas anksčiau nuosavybėje sukauptas perkainojimo rezultatas išskeliamas į pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų pelno (nuostolių) dalį. Tačiau palūkanos už tokį finansinį turtą, apskaičiuotos taikant apskaičiuotų palūkanų normą, yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pajamomis. Finansinio turto apskaita po pirminio pripažinimo priklauso nuo to, kuriai grupei finansinis turtas yra priskirtas.

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

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Grupė ir Bendrovė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajai šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Grupė ir 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 Grupė ir Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Grupė ir Bendrovė yra vis dar susijusi. Grupės ir Bendrovės sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Grupei ir Bendrovei gali tekti sumokėti.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir 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 ataskaitose pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

Prekybos ir kitos gautinos sumos. Pirminio pripažinimo metu prekybos ir kitos gautinos sumos pripažįstamos tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais vertinamos amortizuota savikaina taikant apskaičiuotų palūkanų metodą.

Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimas. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo pripažįstami pelnu arba nuostoliais, jei jie atsirado dėl vieno ar daugiau įvykių („nuostolių įvykių“), atsiradusių po pirminio finansinio turto vertinimo ir kurie turėjo poveikį patikimai numatomų finansinio turto arba finansinio turto grupės pinigų srautų sumai ar mokėjimo laikui. Tokiu atveju, jei Grupė ir Bendrovė nustato, kad nėra jokių objektyvių įrodymų dėl atskirai vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimo (nepriklausomai nuo to, ar tas turtas reikšmingas, ar ne), tuomet Grupė ir Bendrovė tokį turtą įtraukia į finansinio turto grupę su panašia kredito rizika ir galimą vertės sumažėjimą įvertina bendrai. Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės vertinami veiksniai nustatant, ar finansinis turtas yra nuvertėjęs, – praeities įsiskolinimai ir užstato tipas, jei tokių yra. Toliau pateikti kriterijai, pagal kuriuos Grupė ir Bendrovė nustato, ar yra objektyvių įrodymų, kad dėl vertės sumažėjimo buvo patirtas nuostolis:

- Grupei pateikta kitos sandorio šalies finansinė informacija atskleidžia jos patiriamus finansinius sunkumus;
- 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.

Bendro vertės sumažėjimo įvertinimo tikslais finansinis turtas klasifikuojamas panašios kredito rizikos charakteristikos pagrindu. Pasirinktosios charakteristikos yra svarbios tokio turto grupių numatomiems pinigų srautams įvertinti. Minėtos charakteristikos parodo skolininkų gebėjimą mokėti visas sumas pagal sutartyje numatytas sąlygas.

Finansinio turto grupės, bendrai vertinamos dėl vertės sumažėjimo, būsimieji pinigų srautai yra įvertinami pagal sutartinius turto piniginius srautus ir Bendrovės vadovybės patirtį valdant ankstesnių laikotarpių nuostolius ir sėkmingai atgautas uždelstas sumas.

Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolio suma yra pripažįstama kaip skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir diskontuotų, naudojant pirminę finansinio turto apskaičiuotų palūkanų normą, numatomų ateities pinigų srautų dabartinės vertės.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Amortizuota savikaina vertinamo finansinio turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjinių sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra klasifikuojama kaip neatgaunama, ši suma yra nurašoma per atidėjinių sąskaitą. Vėliau atgautomis, bet anksčiau nurašytais sumomis yra mažinama atidėjinių sąskaita. Atidėjinių apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Jei vėlesniu periodu finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, kuris įvyko po vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelną ar nuotolius, bet tik tiek, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijos apskaitinė vertė nevirsytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.

Negražintinas turtas nurašomas pagal pripažintus vertės sumažėjimus, 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 atskaitose.

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Prekybos mokėtinos sumos susidaro kitai sandorio šaliai vykdant savo pirminio vertinimo metu tikrąją vertę pripažintus įsipareigojimus, kurie vėlesniais laikotarpiais buvo vertinami amortizuota savikaina taikant apskaičiuotų palūkanų metodą.

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

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas. Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas.

Pasiskolintos lėšos. Pasiskolintos lėšos pirminio vertinimo metu pripažįstamos tikrąją vertę, atėmus patirtas sandorio sąnaudas.

Skolinimosi sąnaudos, tiesiogiai susijusios su turto įsigijimu, statyba ar turto, kuriam pagaminti ar jį paruošti naudojimui ar pardavimui reikia pakankamai daug laiko, pasigaminimu ar paruošimu naudojimui ar pardavimui, yra pridedamos prie šio turto įsigijimo vertės tol, kol šis turtas visiškai parengiamas naudojimui ar pardavimui. Palūkanų pajamos, susijusios su laikinu skolintų lėšų investavimu iki jos bus panaudotos turto įsigijimui, yra atimamos iš turto įsigijimo vertės.

Kitos skolinimosi sąnaudos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelno (nuostolių) straipsnyje, kai patiriami.

Pasiskolintų lėšų išlaidų kapitalizacija. Bendrosios ir konkrečios pasiskolintos lėšos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto įsigijimui, statybai ar gamybai, kurias paruošti numatyta paskirčiai ar parduoti (ilgo parengimo turtas) trunka ilgą laiką, kapitalizuojamos kaip minėto turto išlaidų dalis nuo kapitalizavimo pradžios datos.

Kapitalizavimo pradžios data laikoma, kai:

- a) Grupė ir Bendrovė patiria išlaidų dėl ilgo turto parengimo;
- b) Grupė ir Bendrovė patiria išlaidų dėl pasiskolintų lėšų;
- c) Grupė ir Bendrovė pradeda vykdyti veiklą, būtiną paruošti minėtą turtą numatyta paskirčiai ar parduoti.

Pasiskolintų lėšų kapitalizavimas tęsiasi iki turto paruošimo numatyta paskirčiai ar pardavimo dienos.

Grupė ir Bendrovė kapitalizuoja pasiskolintas lėšas, kurių būtų buvę galima išvengti, jei Grupė ir Bendrovė nebūtų patyrusios kapitalo išlaidų ilgo parengimo turtui. Kapitalizuojamos pasiskolintos lėšos apskaičiuojamos pagal Grupės ir Bendrovės vidutinio finansavimo sąnaudas (vidutinė svertinė palūkanų norma taikoma ilgo parengimo turto išlaidoms), išskyrus konkrečiai ilgo paruošimo turtui įsigyti pasiskolintas lėšas. Tokiu atveju, kapitalizuojama pasiskolintų lėšų išlaidų suma turi būti faktinės skolinimosi išlaidos, atėmus visas investicines pajamas, gaunamas laikinai investavus pasiskolintą sumą.

Finansinės garantijos. Finansinės garantijos sutartis – sutartis, įpareigojanti Grupę ir Bendrovę atlikti konkrečius mokėjimus sutarties turėtojo nuostoliams atlyginti, kuriuos turėtojas patiria dėl to, kad nurodytas skolininkas laiku nesusimoka pagal pradines arba pakeistas skolos priemonės sąlygas. Finansinės garantijos pirminio pripažinimo metu parodomos tikrąją vertę, kuri įprastai parodo gautas mokėtinas sumas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)**

Veiklos nuoma. Tokiu atveju, jei Grupė ir Bendrovė yra nuomininkas, o veiklos nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Grupei ir 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 ataskaitose. Nuomos laikotarpis – neatšaukiamas laikotarpis, per kurį nuomininkas sutartimi yra įsipareigojęs nuomotis turtą, taip pat kiti vėlesni laikotarpiai, kada nuomininkas turi galimybę pratęsti turto nuomą (mokėdamas tolesnius nuomos mokesčius ar nemokėdamas jų), kai nuomos pradžioje yra pagrįstai žinoma, kad nuomininkas šia galimybe pasinaudos.

Kitose sutartyse įterptos nuomos atskiriamos, jei:

- a) susitarimo įvykdymas priklauso nuo atitinkamo turto naudojimo;
- b) susitarimas suteikia teisę naudoti turtą.

Tokiu atveju, jei turtas nuomojamas pagal veiklos nuomą, nuomos įmokos tiesiniu metodu paskirstomos per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos nuomos pajamomis. 4-asis TFAAK detalai išaiškina kriterijus, pagal kuriuos nustatoma, ar sutartis yra priskirtina nuomos sutarčiai.

Finansinės nuomos įsipareigojimai. Tokiu atveju, jei Grupė ir Bendrovė yra nuomotojas, o veiklos nuoma yra tokia nuoma, kuri neperduoda Grupei ir Bendrovei visos rizikos ir atlygių, susijusių su teisėta nuosavybe, nuomojamas turtas kapitalizuojamas kaip nekilnojamas turtas, įranga ir įrengimai nuomos pradžios dieną pagal tikrąją nuomojamo turto ir dabartinę minimalių įmokų vertę pagal nuomos sutartį (ta, kuri mažesnė). Kiekviena nuomos įmoka paskirstoma tarp įsipareigojimų bei finansavimo sąnaudų taip, kad sudarytų pastovią palūkanų normą finansavimo įsipareigojimų likučiui. Atitinkami nuomos įsipareigojimai, atėmus būsimąsias finansavimo sąnaudas, pateikiami pasiskolintose išlaidose. Palūkanų sąnaudos padengiamos iš pelno arba nuostolių per nuomos laikotarpį taikant apskaičiuotą palūkanų metodą. Finansinės nuomos būdu įgyto turto nusidėvėjimas skaičiuojamas per turto naudojimo trukmę arba nuomos laikotarpį, atsižvelgiant į tai, kuris iš jų trumpesnis, jei Grupė ir Bendrovė pagrįstai žino, kad iki nuomos pabaigos laikotarpio perims nuosavybės teisę.

Pelno mokesčiai. Pelno mokesčiai pateikti finansinėse ataskaitose pagal teisės aktus, kurie galiojo ar iš esmės galiojo ataskaitinio laikotarpio pabaigos dieną. Pelno mokestis apima dabartinį mokesčių ir atidėtajį mokesčių ir yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose, 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.

2016 m. ir 2015 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, atidėtajų mokesčių turto ar įsipareigojimų sandorių, išskyrus verslo jungimus, laikinieji skirtumai nėra parodomi pirminio pripažinimo metu, jei sandoris neturi įtakos nei apskaitos, nei apmokestinamajam pelnui. Atidėtajų 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 atidėtajų 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 atimami tik tarp individualių Grupės bendrovių.

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Pelno mokesčiai (tęsinys)

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

Pagal Lietuvoje galiojančius įstatymus nuo 2014 m. keliamų veiklos mokestinių nuostolių suma galima dengti ne daugiau nei 70 proc. apmokestinamojo pelno.

Atsargos. Atsargos įvertinamos įsigijimo arba pasigaminimo savikaina, o toliau apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Grynoji realizacinė vertė yra įvertinta pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus gamybos užbaigimo ir galimas pardavimo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

Dividendai. Dividendai pripažįstami kaip įsipareigojimai ir yra išskaičiuojami iš nuosavybės turto jų paskelbimo ir patvirtinimo laikotarpiu. Dividendai finansinėse ataskaitose apskaitomi tuo laikotarpiu, kai juos patvirtina metinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Jeigu dividendai paskelbiami po ataskaitinio laikotarpio, bet prieš tai, kai Bendrovės vadovybė patvirtina finansines ataskaitas, tokiu atveju, minėti dividendai atskleidžiami aiškinamajame rašte.

Paprastosios akcijos. Paprastosios akcijos yra klasifikuojamos kaip įstatinis kapitalas. Naujų akcijų arba pasirinkimo sandorių išleidimui tiesiogiai priskirtinos sąnaudos, atėmus mokesčius, apskaitomos nuosavybėje, mažinant gautas įplaukas. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Jeigu akcijų emisijos kaina viršija nominaliąją vertę, skirtumas tarp emisijos kainos ir nominaliosios vertės apskaitomas kaip akcijų priedai.

Nuosavas kapitalas. Nuosavas kapitalas ir su nuosavu kapitalu susiję rezervai apskaitoje pateikiami pagal tipą, vadovaujantis teisės aktais ir Patrunuojančiosios bendrovės įstatais.

Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas yra turto vertė, atėmus visų įsipareigojimų vertę. Grupės ir Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro:

- įstatinis kapitalas – įstatinis kapitalas yra akcininkų apmokėtas nuosavas kapitalas, apskaitomas nominaliąja verte remiantis Patrunuojančiosios bendrovės įstatais ir įregistravimu Registrų centre;
- akcijų priedai – akcijų priedai formuojami kaip emisijos vertės perteklius, viršijantis akcijų nominaliąją vertę, sumažintą emisijos sąnaudomis;
- privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus į privalomąjį rezervą privaloma pervesti 5 % grynojo pelno kasmet, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo. Privalomojo rezervo negalima paskirstyti kaip dividendų, jis formuojamas būsimiems nuostoliams padengti;
- kiti rezervai – kiti rezervai sudaromi remiantis akcininko sprendimu nurodytu tikslu;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Atidėjiniai. Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Grupė ir Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominė nauda teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienos finansinės būklės ataskaitos 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 laiką, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)**

Atidėjiniai pensijų išmokoms. Kiekvienas darbuotojas, išeidamas iš darbo prasidėjus pensiniam amžiui, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus turi teisę gauti 2 mėnesinių atlyginimų dydžio išmoką. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno ar nuostolių ataskaitoje iš karto, kai toks įsipareigojimas yra įvertinamas. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai pelne (nuostoliuose) pripažįstami iš karto. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitose ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitų sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami kitose bendrosiose pajamose. Todėl toms galimoms išmokoms yra sudaromi atidėjiniai. Aktuariniai skaičiavimai yra atlikti siekiant įvertinti tokių pensijinių išmokų įsipareigojimą. Įsipareigojimas apskaitomas dabartine verte, diskontuota naudojant rinkos palūkanų normą.

Išmokos darbuotojams. Grupė 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. Ilgalaikių išmokų darbuotojams nėra.

Premijų planai. Grupė ir Bendrovė pripažįsta įsipareigojimą ir premijų sąnaudas, kuomet turi sutartinį įsipareigojimą arba praeityje buvo taikoma praktika, sukūrusi konstruktyvų įsipareigojimą. Vadovaujantis Kolektyvinės sutarties nuostatomis, pripažįstami įsipareigojimai darbuotojų 50 ir 60 m. jubiliejų galimoms išmokoms.

Pajamų pripažinimas. Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjinų 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.

Paslaugų pajamos pripažįstamos suteikus paslaugas. Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos pristačius prekes ir perleidus riziką ir naudą.

Grupės generuojamos pajamos apima:

- Krovinių ir infrastruktūros turto pajamas, kurios atspindi pajamas iš krovinių vežimo, prieigos suteikimo prie infrastruktūros, lokomotyvų ir lokomotyvų brigadų paslaugas;
- Keleivių pajamas, kurios atspindi pajamas, gautas iš keleivių vežimo;
- Logistikos pajamas, kurias didžiaja dalimi sudaro logistikos paslaugų pajamos;
- Kitas pajamas, įskaitant pajamas iš riedmenų remonto, statybos paslaugų, ir kitas pajamas.

Krovinių ir keleivių vežimas

Su krovinių vežimu susijusių paslaugų pajamos yra pripažįstamos atsižvelgiant į vežimo užbaigtumo lygį finansinių ataskaitų dieną, jeigu vežimo užbaigtumo lygį ir pajamų sumą galima patikimai įvertinti. Jeigu finansinių ataskaitų dieną nesilaikoma vienos iš pirmiau minėtų sąlygų, pajamų pripažinimas atidedamas iki vežimo užbaigimo dienos; t. y. krovinių pristatymo į paskirties vietą dienos. Užbaigtumo lygis nustatomas kaip iki tos dienos atliktų paslaugų procentinė vertė palyginti su visomis paslaugomis, kurias reikia suteikti.

Su ilgų distancijų keleivių vežimu susijusių paslaugų pajamos pripažįstamos, kai vežimas yra baigtas. Su priemiestiniu keleivių vežimu susijusių paslaugų pajamos pripažįstamos pardavus bilietą.

Logistikos pajamos

Logistikos paslaugų pajamos pripažįstamos suteikus paslaugas.

Nuomos pajamos

Investicinio turto veiklos nuomos pajamos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

2. Svarbios apskaitos politikos priemonės (tęsinys)

Pajamų pripažinimas (tęsinys)

Remonto paslaugų pajamos

Remonto paslaugų pajamos pripažįstamos atsižvelgiant į užbaigtumo lygio metodą.

Kitos pajamos

Kitos pajamos apima pelną iš ilgalaikio turto perleidimo ir kitas pajamas.

Valstybės dotacijos. Valstybės dotacijos yra valstybės parama, teikiama išteklių perleidimo ūkio subjektui forma, su sąlyga, kad ūkio subjektas laikėsi ar ateityje laikysis tam tikrų sąlygų, susijusių su ūkio subjekto pagrindine veikla. Valstybės dotacija nėra pripažįstama tol, kol nėra pagrįsto užtikrinimo, kad ūkio subjektas laikysis atitinkamų sąlygų ir kad dotacija bus gauta. Valstybės dotacija gali būti teikiama įvairia forma, kuri gali skirtis tiek skyrimo pobūdžiu, tiek sąlygomis, kurios paprastai nustatomos suteikiant dotaciją.

Dotacijos, susijusios su turtu. Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos) skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti, laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu (daugiausia gautos iš ES ir kitų struktūrinių fondų). Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma pripažįstama pelne (nuostoliuose) dalimis pagal tai, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir pelne (nuostoliuose) mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, susijusios su pajamomis. Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Šios dotacijos apskaitomos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose atėmus susijusias išlaidas.

Sąnaudų pripažinimas. Sąnaudos pripažįstamos kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su šiomis sąnaudomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

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

Dividendų pajamos iš patrunuojamųjų įmonių pripažįstamos Bendrovės finansinėse ataskaitose, kai dividendus paskelbia patrunuojamoji įmonė.

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

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui. Tai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir 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 Grupę ar yra Grupės 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 standartai ir standartų išaiškinimai

Toliau pateikiami nauji standartai, standartų pataisos ir išaiškinimai nėra privalomi metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2017 m. sausio 1 d., ir rengiant šias finansines ataskaitas nebuvo taikyti. Bendrovė ketina taikyti šias pataisas joms įsigaliojus.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****3. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)**

(i) 9-asis TFAS „Finansinės priemonės“ (2014 m.) Galioja 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams; taikoma retrospektyviai su tam tikromis išimtimis. Nereikalaujama taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos; taisyti ankstesnių laikotarpių informaciją galima, bet tik jei tai įmanoma nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis. Leidžiama pradėti taikyti anksčiau.

Šiuo standartu pakeičiamas 39-asis TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, tačiau toliau taikoma 39-ojo TAS išimtis dėl finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų portfelio palūkanų normos pozicijos tikrosios vertės apsidraudimui. Ūkio subjektai gali pasirinkti apskaitos politiką: taikyti 9-ajame TFAS nustatytus apsidraudimo apskaitos reikalavimus ar toliau taikyti esamus, 39-ajame TAS nustatytus, apsidraudimo apskaitos reikalavimus visai apsidraudimo apskaitai.

Nors leistini finansinio turto vertinimo pagrindai – amortizuota savikaina, tikroji vertė kitose bendrosiose pajamose, tikroji vertė pelne (nuostoliuose) – yra panašūs į 39-ajame TAS nustatytus vertinimo pagrindus, grupavimo į atitinkamas vertinimo grupes kriterijai labai skiriasi.

Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos:

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

Be to, dėl ne prekybos nuosavybės priemonių Grupė gali pasirinkti neatšaukiamai teikti vėlesnius tikrosios vertės pokyčius (įskaitant užsienio valiutos keitimo pelną ir nuostolius) kitose bendrosiose pajamose. Šie jokiais aplinkybėmis nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolius.

Skolos priemonių įvertintų tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, palūkanų pajamos, tikėtini kredito nuostoliai ir užsienio valiutos keitimo pelnas ir nuostoliai pripažįstami pelnu arba nuostoliais taip pat kaip ir finansinio turto, apskaityto amortizuota savikaina, atveju. Kitas pelnas (nuostoliai) pripažįstami kitomis bendrosiomis pajamomis, o nutraukus pripažinimą perklasifikuojamas į pelną ar nuostolius.

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 atidėjinius. Naujasis vertės sumažėjimo modelis bus taikomas finansiniam turtui, vertinamam amortizuota savikaina arba tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose, išskyrus investicijas į nuosavybės priemones ir sutarčių turtą.

Pagal 9-ąjį TFAS atidėjiniai nuostoliai bus nustatomi 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.

9-ajame TFAS yra pateikiamas bendrasis apsidraudimo apskaitos modelis, pagal kurį apsidraudimo apskaita yra labiau suderinta su rizikos valdymu. Apsidraudimo sandorių rūšys – tikrosios vertės apsidraudimo sandoris, pinigų srautų apsidraudimo sandoris ir grynosios investicijos į užsienyje veikiančių ūkio subjektų apsidraudimo sandoris – nesikeičia, tačiau ūkio subjekto vadovybė turės priimti papildomus vertinimo sprendimus.

Standarte nustatoma naujų reikalavimų siekiant taikyti apsidraudimo apskaitą, ją tęsiant ar nutraukiant; pagal šį standartą prie apdraustųjų objektų taip pat galima priskirti papildomas pozicijas. Būtina išsamiai atskleisti papildomą informaciją dėl ūkio subjekto rizikos valdymo ir apsidraudimo veiklos.

Bendrovės vadovybės preliminarium vertinimu, šio standarto taikymas turės ribotą arba iš viso neturės įtakos, kadangi Bendrovė turi tokio tipo finansinius instrumentus, kurių klasifikavimui ir nustatymui nenumatomi pasikeitimai, pagrinde iš pirkėjų gautinos ir mokėtinos sumos bei gautinos banko paskolos. Kadangi dauguma sandorių yra vykdomi rinkos kainomis, manoma, kad turės ribotą arba jokios įtakos neturės finansinėms ataskaitoms.

(ii) 15-asis TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 15-ojo TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ paaiškinimai (išleista 2016 m. balandžio 12 d.). Galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Leidžiama taikyti anksčiau.

Naujajame standarte nustatyta sistema, kuria pakeičiamos esamos pajamų pripažinimo gairės pagal TFAS. Ūkio subjektai taikys penkių žingsnių modelį, kad nustatytų, kada pajamas pripažinti ir kokia suma. Naujajame modelyje nustatyta, kad pajamos turėtų būti pripažįstamos, kada (jei) ūkio subjektas prekės ar paslaugos kontrolę perduoda klientui tokia suma, į kurią ūkio subjektas tikisi turėti teisę. Priklausomai nuo to, ar yra tenkinami tam tikri reikalavimai, pajamos pripažįstamos:

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

3. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

- per tam tikrą laikotarpį tokiu būdu, kuriuo parodoma ūkio subjekto veikla; arba
- tokiu momentu, kai prekių ir paslaugų kontrolė perduodama klientui.

15-ajame TFAS taip pat įtvirtinti principai, kuriuos ūkio subjektas turi taikyti atskleisdamas kokybinę ir kiekybinę informaciją, finansinių ataskaitų naudotojams pranešdamas naudingą informaciją apie pajamų ir pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

15-ojo TFAS paaiškinimai išaiškina kai kuriuos standarto reikalavimus ir pateikia papildomą pereinamojo laikotarpio išimtį įmonėms, kurios įgyvendina naująjį standartą.

Pataisose išaiškinama kaip:

- sutartyje nustatyti veiklos įsipareigojimą – įsipareigojimą perduoti prekę arba paslaugą pirkėjui;
- atskirti, ar įmonė yra savo sąskaita veikiantis subjektas (prekės arba paslaugos tiekėja), ar agentas (atsakinga už prekės arba paslaugos tiekimo organizavimą); ir
- nustatyti, ar pajamos už licencijos suteikimą turėtų būti pripažintos tam tikru momentu, ar per tam tikrą laikotarpį.

Pataisos ūkio subjektams taip pat pateikia dvi papildomas praktines priemones:

- Ūkio subjektas neprivalo tikslinti sutarčių, kurios buvo įvykdytos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio (tik ūkio subjektams, naudojančiams retrospektyvųjį metodą);
- Ūkio subjektas neprivalo retrospektyviai tikslinti sutarčių, kurios buvo pakeistos iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, tačiau vietoje to turi atspindėti bendrą visų pakeitimų, kurie buvo atlikti iki anksčiausio pateikto ataskaitinio laikotarpio pradžios, įtaką (taip pat ir ūkio subjektams, pripažįstantiems sukaupą šio standarto taikymo pirmą kartą poveikį taikymo pirmą kartą datą).

Nors Grupė kol kas neparengė tikėtinai 15-ojo TFAS įtakos jos finansinėms ataskaitoms analizės, vadovybė nemano, kad pirmą kartą taikant naująjį standartą bus daroma reikšminga įtaka Grupės finansinėms ataskaitoms. Dėl Grupės veiklos pobūdžio ir gaunamų pajamų rūšių nemanoma, kad pagal 15-ąjį TFAS keisis Grupės pajamų pripažinimo laikas ir vertinimas. Bendrovė neturi ilgalaikių sutarčių su kelių elementų paslaugomis, reikšmingų imk-arba-mokėk susitarimais, nesuteikia reikšmingų pardavimų mokėjimo priemonių, įprastai nėra sutarčių sudarymo mokesčių, sutarties keitimai yra reti ir pan.

(iii) 16-asis TFAS „Nuoma“ Galioja 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiais. Leidžiama taikyti anksčiau, jeigu ūkio subjektas taiko ir 15-ąjį TFAS.

16-ujuo TFAS pakeičiamas 17-asis TAS „Nuoma“ ir susiję aiškinimai. Šiuo standartu panaikinamas šiuo metu taikomas nuomininkų dvigubos apskaitos modelis; vietoj jo įmonių reikalaujama didžiąją dalį nuomos sandorių apskaityti finansinės būklės ataskaitoje pagal vieną modelį, panaikinant atskirtį tarp veiklos ir finansinės nuomos.

Pagal 16-ąjį TFAS sutartis yra nuoma arba ją apima, jeigu ji suteikia teisę valdyti identifikuoto turto naudojimą tam tikrą laiką mainais už atlygį. Pagal naująjį modelį reikalaujama, kad tokioms sutartims nuomininkas pripažintų teisę naudoti turtą ir nuomos įsipareigojimus. Teisė naudoti turtą yra nudėvima, o įsipareigojimas kaupia palūkanas. Dėl to daugumos nuomos sandorių atvejais susidarys išankstinių sąnaudų, net tuo atveju, kai nuomininkas moka pastovius metinius nuomos mokesčius.

Naujuoju standartu nustatoma ribotos apimtys išimčių nuomos sandoriams, kurie apima:

- nuomos sandorius, kai nuomos laikotarpis neviršija 12 mėnesių, o sandoris nesuteikia galimybių pirkti; ir
- nuomos sandorius, kuriuose pagrindinis turtas yra mažavertis (angl. *small-ticket leases*).

Nuomotojo apskaita pritaikius naująjį standartą didžiąja dalimi liks nepakitusi, o atskirtis tarp veiklos ir finansinės nuomos bus išlaikyta.

Grupė nemano, kad naujasis standartas, pirmą kartą jį pritaikius, turės reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms, nes Grupė neturi reikšmingų veiklos nuomos sutarčių.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

3. Dar neįsigalioję standartai ir standartų išaiškinimai (tęsinys)

(iv) 10-ojo TFAS ir 28-ojo TAS pataisos „Turto pardavimas ar įnašai tarp investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės“ (Europos Komisija nusprendė atidėti patvirtinimą neapibrėžtam laikui).

Pataisose smulkiau paaiškinama, kad sandoriuose su asocijuotąja ar bendrąja įmone pelno ir nuostolių pripažinimo dydis priklauso nuo to, ar parduotas turtas ar turto įnašas laikomas verslu, pvz.:

- visas pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sudaromas sandoris apima turto ar kelių turto vienetų, kurie sudaro verslą (nesvarbu, ar jis yra patronuojamojoje įmonėje, ar ne), perleidimą;
- pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš dalies, kai investuotojo ir jo asocijuotosios ar bendrosios įmonės sandoris apima turtą, kuris verslo nesudaro, net jei šis turtas yra patronuojamojoje įmonėje.

Grupė nemano, kad pataisos, pirmą kartą jas pritaikius, turės reikšmingos įtakos Grupės finansinėms ataskaitoms. Tačiau pataisų taikymo įtaką kiekybiškai įvertinti bus galima tik pataisų pirminio taikymo metais, nes įtaka priklausys nuo turto ar verslo ataskaitiniu laikotarpiu perleidimo asocijuotajai ar bendrajai įmonei.

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

4. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos

Rengdama finansinę atskaitomybę pagal TFAS, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, Bendrovės vadovybė turi atlikti skaičiavimus ir įvertinimus prielaidoms, kurios daro įtaką apskaitos principų taikymui bei su turtu 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.

Reikšmingi įvertinimai ir prielaidos

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas. Bendrovė dalį turto, t. y. žemę ir viešojo naudojimo geležinkelius, valdo patikėjimo teise pagal 2007 m. su Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, kaip Lietuvos Respublikos nuosavybei teise priklausančio turto patikėjine, pasirašytą Patikėjimo sutartį. Bendrovė valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise valdomu turtu bei yra atsakinga už turto palaikymą, remontą ir jį kontroliuoja. Bendrovė taip pat gauna ekonominę naudą, susijusią su patikėjimo teise valdomo turto naudojimu.

Patikėjimo sutartyje nėra nustatytas nei turto naudojimo laikotarpis, nei mokestis už turto naudojimą. Pagal Geležinkelio transporto kodeksą (GTK) bei Nacionalinę transporto ir susisiekimo vystymo programą Bendrovė privalo investuoti lėšas į viešąją geležinkelio infrastruktūrą. Toks reikalavimas galimai galėtų būti traktuojamas kaip mokestis už turto naudojimą, tačiau reikalavimas investuoti lėšas į geležinkelio infrastruktūrą yra bendrojo pobūdžio ir nedetalizuojantis reikiamų investuoti sumų bei laikotarpio. Mokėjimo už geležinkelių infrastruktūros naudojimą aspektai nėra analizuojami Patikėjimo sutartyje, o kituose teisės aktuose pateikiamos ribotos nuostatos arba nepateikiama jokių nuostatų dėl to, kokias infrastruktūros paslaugas operatorius turi teikti, kas yra subjektas ir kokia yra tokių paslaugų teikimo kaina.

Patikėjimo sutartyje nustatyta, kad Sutartis yra sudaroma laikotarpiui, kol bus įkurta ir veiklą pradės valstybės viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytoja. Civiliniame kodekse (CK) nustatyta, kad Patikėjimo sutartis negali būti sudaroma ilgesniam nei dvidešimties metų laikotarpiui. Kodekse taip pat suteikiama aiški pirmenybė kitiems įstatymams, nurodant, kad įstatyme, reglamentuojančiame su turto patikėjimo sutartimi susijusius dalykus ir dalykus, susijusius su valstybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymu patikėjimo teise, gali būti nustatytos kitos taisyklės, nei nustatyta CK.

Nepaisant Patikėjimo sutarties, svarbiausias AB „Lietuvos geležinkeliai“ teisės patikėjimo teise valdyti viešąją geležinkelių infrastruktūrą pagrindas yra įstatymas (Geležinkelių transporto kodeksas). Geležinkelių transporto kodekso 23 straipsnio 1 dalyje konkrečiai įvardinta, kad viešąją geležinkelių infrastruktūrą patikėjimo teise valdo, naudoja, ja disponuoja viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytoja – akcinė bendrovė „Lietuvos geležinkeliai“ – kuri taip pat teikia paslaugas, susijusias su viešosios geležinkelių infrastruktūros valdymu ir priežiūra. Šiuo metu tik AB „Lietuvos geležinkeliai“ veikia kaip viešosios geležinkelių infrastruktūros valdytoja, remiantis Geležinkelių transporto kodekso 23 straipsniu. Norint pakeisti šią situaciją, reikėtų keisti Geležinkelių transporto kodeksą. Jeigu valstybė nuspręstų perleisti viešosios geležinkelių infrastruktūros turtą atskirai valdomai įmonei, toks sprendimas galėtų būti įgyvendintas tik pakeitus Geležinkelių transporto kodeksą (ir susijusius įstatymus).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****4. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)****Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas (tęsinys)**

Todėl buvo padaryta išvada, kad turtas patikėjimo teise yra perduotas Bendrovei tokios funkcijos vykdymo laikotarpiui; funkcijos vykdymo laikotarpis nėra apibrėžtas, todėl turto valdymo patikėjimo teise laikotarpis taip pat neapibrėžtas.

Remiantis 2004 m. gruodžio 30 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1677 „Dėl viešosios geležinkelių infrastruktūros objektų užimamos valstybinės žemės perdavimo naudotis turto patikėjimo teise Bendrovei tvarkos aprašo patvirtinimo“, savivaldybės perdavė Bendrovei dalį žemės sklypų, esančių prie geležinkelių. Šiuos sklypus Bendrovė valdo patikėjimo teise.

Atsižvelgdama į pirmiau minėtus faktus, Bendrovės vadovybė mano, kad patikėjimo teise valdomas turtas, t. y. žemė ir viešojo naudojimo geležinkeliai ar turtas, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, turi būti apskaitomas finansinės būklės ataskaitose. Todėl Bendrovė ir Grupė patikėjimo teise valdomą turtą pripažįsta kaip nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus.

Įrangos įvedimo į eksploataciją data. Turtas įvedamas į eksploataciją bei turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu. Grupės vadovybė turtą įvedė į eksploataciją po to, kai šis turtas buvo tinkamai išbandytas bei buvo gauti visi leidimai pradėti veiklą.

Informacija apie svarbius įvertinimus ir prielaidas yra išsamiau aptariama toliau:

Nematerialiojo turto ir nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai. Viso nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpiai buvo įvertinti nepriklausomo vertinimo, kuris buvo atliktas perėjimo dieną, t. y. 2015 m. sausio 1 d., metu. Turto naudingojo tarnavimo laikotarpiai yra peržiūrimi kiekvienais metais ir prireikus koreguojami, kad atspindėtų likusio naudingojo laikotarpio dabartinį įvertinimą, atsižvelgiant į technologinius pokyčius, turto ekonominį panaudojimą ateityje ir jo fizinę būklę. Jeigu lūkesčiai skirtingi nuo ankstesnių įvertinimų, pokyčiai būtų apskaityti kaip apskaitinio įvertinimo pasikeitimas remiantis 8-uju TAS.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai. Viso nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų tikroji vertė buvo įvertinta nepriklausomo vertinimo, kuris buvo atliktas perėjimo dieną, t. y. 2015 m. sausio 1 d., metu. Grupė ir Bendrovė peržiūri nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų likutinės vertės kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą tikslu nustatyti, ar yra turto vertės sumažėjimą rodančių požymių. Jei tokie požymiai yra, apskaičiuojama to turto atsiperkamoji vertė.

Turto vertės sumažėjimo testavimo tikslais turtas, kuris nepertraukiamo naudojimo procese uždirba grynuosius pinigus ir didžiąja dalimi nepriklauso nuo kito turto ar turto grupių (grynuosius pinigus generuojančių vienetų) generuojamų grynujų pinigų įplaukų, yra sugrupuojamas į mažiausią grupę.

Atsiperkamoji vertė apskaičiuojama kaip didesnė viena iš dviejų verčių: turto tikroji vertė, atėmus pardavimo išlaidas, ir turto naudojimo vertė. Turto naudojimo vertė apskaičiuojama diskontuojant būsimus pinigų srautus iki jų dabartinės vertės, taikant priešmokestinę diskonto normą, atspindinčią realias rinkos prielaidas dėl pinigų vertės laike ir riziką, susijusią su tuo turtu. Turto, kuris savarankiškai neuždirba piniginių įplaukų, atsiperkamoji vertė yra nustatoma pagal pinigus generuojančio vieneto, kuriam šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo analizė pateikiama 5 pastaboje.

Gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai. Grupė ir Bendrovė bent kartą per ketvirtį įvertina gautinų sumų vertės sumažėjimą. Norėdamos nustatyti, ar yra būtina apskaityti gautinų sumų vertės sumažėjimą pelne (nuostoliuose), Grupė ir Bendrovė įvertina, ar yra pagrįstų požymių, rodančių ateities grynujų pinigų srautų iš gautinų sumų sumažėjimą, iki bus nustatytas konkrečios gautinos sumos vertės sumažėjimas. Tokius požymius apima informacija, rodanti, kad neigiamai pasikeitė pirkėjų finansinė būklė, šalies ar vietovės ekonominės sąlygos, darančios įtaką Grupės ir Bendrovės gautinoms sumoms. Vadovybė įvertina tikėtinus ateities grynujų pinigų srautus iš gautinų sumų, remdamasi istorine nuostolių, susijusių su gautinomis sumomis su panašia kredito rizika, patirtimi. Metodai ir prielaidos, taikomi vertinant tikėtinus ateities grynujų pinigų srautus ir jų išsidėstymą laike, reguliariai peržiūrimi tam, kad būtų sumažinti skirtumai tarp apskaičiuotos ir faktinės nuostolio sumos. Senėjimo analizė ir vertės sumažėjimo nuostoliai pateikiami 14 pastaboje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

4. Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir prielaidos (tęsinys)

Atsargų nurašymas iki gryniosios realizacinės vertės. Grupė peržiūri atsargų sąrašą bent kartą per metus, norėdama nustatyti atsargų grynąją realizacinę vertę. Atsargos, kurios yra įsigytos anksčiau nei prieš metus, yra peržiūrimos, siekiant nustatyti, ar joms yra suformuoti užsakymai ir ar jas galima bus realizuoti ateityje. Lėtai judančių atsarginių dalių ir kitų medžiagų atveju nukainojimas pripažįstamas visai atsargų įsigijimo savikainai, jeigu atsargos atsargų sąrašė išbuvo daugiau kaip 2 metus ir nuo tada nebuvo naudojamos.

Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai. Grupė ir Bendrovė priima reikšmingus sprendimus įvertindamos ir pripažindamos 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 Grupės ir Bendrovės veiklos rezultatams. Atidėjinių analizė pateikiama 22 pastaboje.

Atidėtasias pelno mokestis. Pelno mokesčio sąnaudas sudaro mokėtinas pelno mokestis ir atidėtasias mokestis. Pelno mokesčio sąnaudas apskaitomos kaip pelnas arba nuostoliai, išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su nuosavame kapitale apskaitytomis sumomis. Mokėtinas pelno mokestis apskaičiuojamas nuo metų apmokestinamojo pelno taikant galiojantį mokesčio tarifą.

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

5. Perėjimas nuo VAS prie TFAS

2017 m. sausio 11 d. įsakymu Nr. Į-22 Bendrovės vadovybė priėmė sprendimą Grupės ir Bendrovės finansines ataskaitas už 2016 m. teikti pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus. Šio sprendimo įvykdymui buvo pakeista Grupės ir Bendrovės apskaitos politika, kuri nuo 2015 m. sausio 1 d. atitinka TFAS reikalavimus.

Perėjimas nuo Verslo apskaitos standartų (VAS) prie TFAS buvo apskaitytas remiantis 1-ojo TFAS visomis privalomosiomis išimtimis ir lengvatomis. 2015 m. sausio 1 d. buvo nustatyta kaip perėjimo prie TFAS data. Grupė ir Bendrovė nuosekliai taikė apskaitos politiką pirmose finansinėse ataskaitose tiek perėjimo prie TFAS datai, tiek kiekvieniems finansiniams metams, pateiktiems pirmose finansinėse ataskaitose. Pirmą kartą taikydama TFAS, Bendrovė ir jos patronuojamosios įmonės:

- pripažino visą turtą ir įsipareigojimus, kuriuos pripažinti reikalauja TFAS;
- nepripažino turto ir įsipareigojimų, jei TFAS neleidžia tokio pripažinimo;
- pergrupavo turtą ir įsipareigojimus, kurie buvo pripažinti kaip viena turto, įsipareigojimų ar nuosavybės grupė pagal anksčiau taikytus VAS, tačiau yra kita turto, įsipareigojimų ar nuosavo kapitalo grupė pagal TFAS;
- taikė TFAS, vertinant visą pripažintą turtą ir įsipareigojimus.

1-asis TFAS nurodo sąrašą privalomų išimčių, kurios draudžia retrospektyvų kai kurių TFAS aspektų taikymą. Grupei ir Bendrovei aktualios privalomosios išimtys yra: 1) apskaitiniai įvertinimai, 2) finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas.

1-asis TFAS taip pat nurodo sąrašą pasirinktų lengvatų, kurios leidžia pilnumoje netaikyti TFAS retrospektyviai. Šiomis lengvatomis Grupė ir Bendrovė gali, bet neturi pasinaudoti ataskaitinio laikotarpio, už kurį finansinės ataskaitos yra pirmą kartą sudaromos pagal TFAS, pabaigoje. Grupė ir Bendrovė pasinaudojo tokiomis neprivalomomis lengvatomis: 1) IMT ir INT „numanoma“ savikaina dėl vertinimo, 2) skolinimosi išlaidos.

Pirmosios finansinės ataskaitos pagal TFAS yra pateikiamos taip, tarsi Grupė ir Bendrovė visada būtų taikiusi Tarptautinius apskaitos standartus, su visomis 1-ojo TFAS privalomomis išimtimis ir lengvatomis, kurie buvo įsigalioję ir buvo aktualūs pirmųjų finansinių metų pagal TFAS pabaigoje su tam tikromis išimtimis perėjimo prie TFAS datai. Visi pradinės finansinės būklės likučių koregavimai, atsiradę dėl perėjimo prie TFAS, yra pripažįstami perėjimo dieną kaip nepaskirstytas pelnas (nuostoliai).

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
5. Perėjimas nuo VAS prie TFAS (tęsinys)

Toliau pateikta perėjimo prie TFAS ir klaidų taisymo įtaka Grupės ir Bendrovės nuosavybei bei pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoms:

	Pastabos	Grupė		Bendrovė	
		2015 m. gruodžio 31 d.	2015 m. sausio 1 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2015 m. sausio 1 d.
NUOSAVYBĖ PAGAL VAS		1 099 419	1 014 966	1 098 606	1 012 045
<i>TFAS įtakos poveikis:</i>					
Nematerialaus turto vertės pokytis	1)	(4 755)	(4 755)	(4 300)	(4 300)
Nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų vertės pokytis	1)	(5 211)	(5 211)	(20 407)	(20 407)
Investicinio turto vertės pokytis	1)	1 333	1 333	1 333	1 333
Turto nusidėvėjimo pokytis	1)	(10 792)	-	(6 710)	-
Dotacijų vertės pokytis dėl turto vertinimo	2)	84 711	84 711	84 711	84 711
Dotacijų nusidėvėjimo pokytis		(4 183)	-	(4 183)	-
Finansinio turto vertės sumažėjimo atidėjiny	3)	98	98	(1 367)	(1 367)
Atsargų nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	4)	(4 858)	(4 858)	(4 614)	(4 614)
Atidėtojo pelno mokesčio turto pokytis	5)	(3 742)	(5 022)	(4 445)	(5 815)
Remonto sąnaudų kapitalizavimas	6)	19 964	-	17 775	-
Skolinimosi palūkanų kapitalizavimas	7)	1 986	-	1 986	-
Ilgalaikio turto perleidimo pokytis	8)	(2 470)	-	(2 470)	-
Kitų sąnaudų pasikeitimas		529	-	(988)	-
<i>VAS klaidų taisymas:</i>					
Kaupiniai jubiliejaus proga pagal Kolektyvinę sutartį	9)	(7 491)	(7 436)	(7 188)	(7 116)
Dotacijos nusidėvėjimas	2)	7 123	1 873	7 123	1 873
Kaupiniai remontams	10)	(497)	(612)	-	-
Kintamosios atlyginimo dalies kaupiniai	11)	(3 129)	(3 045)	(3 129)	(3 045)
Pelno mokesčio pasikeitimas	12)	(1 088)	(282)	(1 088)	(282)
Būsimų laikotarpių pajamos iš ilgalaikių sutarčių	13)	(3 212)	(2 968)	-	-
Kitų klaidų taisymas		1 026	-	1 026	-
Ilgalaikis turtas laikomas parduoti		(351)	(351)	(351)	(351)
NUOSAVYBĖ PAGAL TFAS		1 164 410	1 068 441	1 151 320	1 052 665

	Pastabos	Grupė	Bendrovė
		2015	2015
PELNAS (NUOSTOLIAI) PAGAL VAS		669	2 776
<i>TFAS įtakos poveikis:</i>			
Nusidėvėjimo pokytis	1)	(10 792)	(6 710)
Remonto sąnaudų kapitalizavimas	6)	19 964	17 775
Dotacijų nusidėvėjimo pokytis	2)	(4 183)	(4 183)
Skolinimosi palūkanų kapitalizavimas	7)	1 986	1 986
Ilgalaikio turto perleidimo pokytis	8)	(2 470)	(2 470)
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimas	8)	1 279	1 370
Kitų sąnaudų pasikeitimas		529	(988)
<i>VAS klaidų taisymai:</i>			
Dotacijos nusidėvėjimas	2)	5 250	5 250
Pelno mokesčio pasikeitimas	12)	(806)	(806)
Kaupiniai jubiliejaus proga	9)	(55)	(72)
Kaupiniai remontams	10)	115	-
Kintamosios atlyginimo dalies kaupiniai	11)	(84)	(84)
Būsimųjų laikotarpių ir kitos pajamos	13)	(244)	-
VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ (SĄNAUDŲ) PAGAL TFAS		11 158	13 844

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

5. Perėjimas nuo VAS prie TFAS (tęsinys)

TFAS įtaka

Rengdama pirmąją finansinės būklės ataskaitą pagal TFAS, Bendrovė koregavo anksčiau pagal VAS parengtose finansinėse ataskaitose parengtose pateiktas sumas. Paaiškinimai apie perėjimo prie TFAS įtaką Bendrovės finansinei būklei, finansiniams rezultatams ir pinigų srautams pateikiami toliau pateiktose pastabose:

1) Turto vertintojai Grupės ir Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus (IMT) 2015 m. sausio 1 d. įvertino tikrąja verte. Perėjimo laikotarpiu turto vertintojų nustatyta IMT tikroji vertė vėliau vykdant apskaitą traktuojama kaip „numanoma“ savikaina, t. y. ilgalaikis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atsižvelgiant į jo vertės sumažėjimą ir nusidėvėjimą.

Atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės veiklos specifiką bei IMT naudojimo pobūdį, kaip tai yra numatyta Tarptautinių Vertinimo Standartų metodikos rekomendacijose, buvo taikomi žemiau paminėti Bendrovės ir patrunuojamųjų įmonių turto vertinimo metodai:

- specializuoto turto tikrosios vertės nustatymui buvo pasirinktas kaštų metodas. Kaštų metodas buvo taikytas Bendrovės ir patrunuojamųjų įmonių statiniams, geležinkelio infrastruktūrai, lokomotyvams, vagonams, eismo valdymo įrangai, tinklams, nebaigta statybai, specializuotoms motorinėms transporto priemonėms, nematerialiam turtui bei kitiems įrenginiams ir įrangai kurie neturėjo jokios aktyvios antrinės rinkos;
- nespecializuoto turto tikrajai vertei, kai yra pakankamai informacijos apie palyginamą turtą, buvo pasirinktas rinkos metodas. Rinkos metodas buvo taikomas pastatams ir statiniams, žemei, motorinėms transporto priemonėms kurie turėjo aktyvią antrinę rinką ir kuriems buvo galima rasti patikimą rinkos informaciją vertinimo datai.

Taip pat, nepriklausomi turto vertintojai perėjimo prie TFAS dienai atliko Bendrovės ir atskirų patrunuojamųjų įmonių turto atsiperkamumo (ekonominio nuvertėjimo) testą. Tam buvo taikytas vienas iš pagrindinių pajamų požiūrio vertinimo metodų – diskontuotų pinigų srautų metodas. Bendrovės ir patrunuojamųjų įmonių pinigų srautai buvo analizuojami kaip vienas pinigų srautą generuojantis vienetas (angl. *cash generating unit* (CGU) ir ekonominis nusidėvėjimas buvo priskiriamas proporcingai visiems turto vienetams, išskyrus turtui, kuris yra nenaudojamas ir turėtų būti nurašytas – šiems turtams buvo priskirta Bendrovės ir patrunuojamųjų įmonių nustatyta likvidacinė vertė. Skirtumu (kurio suma bendrame turto vertinime yra nereikšminga) tarp nenaudojamų turtų DRC (nudėvėtos atstatomųjų kaštų vertės angl. DRC) ir jų likvidacinės vertės atitinkamai proporcingai buvo mažinamas kai kurių pagrindinių naudojamų Bendrovės ir patrunuojamųjų įmonių turto grupių ekonominis nusidėvėjimas.

Grupė	Apskaitinė vertė pagal VAS	Nustatyta bendra tikrųjų verčių suma	Bendra koregavimų suma
Žemė	154 267	144 241	(10 026)
Pastatai ir statiniai	453 699	683 370	229 671
Mašinos ir įranga	213 912	171 081	(42 831)
Transporto priemonės	449 933	342 781	(107 152)
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	72 135	60 989	(11 146)
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	512 218	448 491	(63 727)
Investicinis turtas	1 194	2 527	1 333
Iš viso	1 857 358	1 853 480	(3 878)

Bendrovė	Apskaitinė vertė pagal VAS	Nustatyta bendra tikrųjų verčių suma	Bendra koregavimų suma
Žemė	154 261	144 234	(10 027)
Pastatai ir statiniai	447 897	671 048	223 151
Mašinos ir įranga	189 905	149 058	(40 847)
Transporto priemonės	448 246	336 899	(111 347)
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	70 758	59 197	(11 561)
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	516 013	446 236	(69 777)
Investicinis turtas	1 194	2 527	1 333
Iš viso	1 828 274	1 809 199	(19 075)

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

5. Perėjimas nuo VAS prie TFAS (tęsinys)

Be to, nematerialiojo turto atsiperkamoji vertė buvo apskaičiuota ir vertės sumažėjimas apskaitytas perėjimo dieną.

Grupė	Apskaitinė vertė pagal VAS	Nustatyta atsiperkamoji vertė iš viso	Taisyčių vertė iš viso
Nematerialusis turtas	18 406	13 651	(4 755)

Bendrovė	Apskaitinė vertė pagal VAS	Nustatyta atsiperkamoji vertė iš viso	Taisyčių vertė iš viso
Nematerialusis turtas	17 650	13 350	(4 300)

Perėjimo prie TFAS įtaka nematerialiajam turtui, nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams ir investiciniam turtui 2015 m. sausio 1 d. buvo:

Grupė	Apskaitinė vertė pagal VAS	Nustatyta atsiperkamoji vertė iš viso	Taisyčių vertė iš viso
Nematerialusis turtas	18 406	13 651	(4 755)
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	1 856 164	1 850 953	(5 211)
Investicinis turtas	1 194	2 527	1 333
Iš viso	1 875 764	1 867 131	(8 633)

Bendrovė	Apskaitinė vertė pagal VAS	Nustatyta atsiperkamoji vertė iš viso	Taisyčių vertė iš viso
Nematerialusis turtas	17 650	13 350	(4 300)
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	1 827 080	1 806 672	(20 408)
Investicinis turtas	1 194	2 527	1 333
Iš viso	1 845 924	1 822 549	(23 375)

Nustatant Bendrovės turto tikrąją vertę į Bendrovės investicijų prognozę nebuvo traukiamos plėtos investicijos, susijusios su „Rail Baltica“ (RB) projekto direkcijos turto vystymu (pajamos ir sąnaudos susijusios su šiuo projektu taip pat nebuvo įtraukiamos į prognozuojamus pinigų srautus), nes šis projektas yra ankstyvoje vystymo stadijoje ir jis dar nebuvo baigtas vertinimo datai. Taip pat vertinimo datai buvo neaiškumas dėl šio projekto atsipirkimo prielaidų ateityje, kurios bus tikslinamos ateityje.

Turto vertinimo tikslais Grupės ir Bendrovės tęstinei vertei apskaičiuoti buvo naudojama ilgalaikio augimo norma lygi 3 %, kuri buvo arčiausiai turto vertinimo datos. Turto vertintojų naudota ilgalaikio augimo norma pagrįsta prognozuojamu Lietuvos vartotojų kainų indeksu (VKI), kurio dydis ilgalaikėje perspektyvoje siekia 3 % ir tai yra mažiau nei prognozuojamas Lietuvos bendrojo vidaus produkto (BVP) augimas 2019-2023 metų perspektyvoje, kuris sudarys 3,9 % tuo pačiu laikotarpiu.

Svertinis kapitalo kaštų rodiklis buvo paskaičiuotas remiantis vidutinės svertinės kapitalo kainos (angl. WACC) modeliu ir sudarė 7,97 %. Ilgalaikės augimo normos ir vidutinės svertinės kapitalo kainos (angl. WACC) pokyčio jautrumas Bendrovės ilgalaikio turto tikrajai vertei pateiktas lentelėje:

Ilgalaikio augimo norma	Tikroji turto vertė	Vertės sumažėjimas	Tikroji turto vertė	Vertės sumažėjimas	Tikroji turto vertė	Vertės sumažėjimas
	2,5 %		3 %		3,5 %	
WACC 7,00 %	2 053 128	Nėra	2 307 730	Nėra	2 635 076	Nėra
WACC 7,97 %	1 657 576	(188 348)	1 822 549	(23 375)	2 024 427	Nėra
WACC 9,00 %	1 368 033	(477 891)	1 480 437	(365 487)	1 613 279	(232 645)

Ilgalaikė augimo norma ir vidutinė svertinė kapitalo kaina (angl. WACC), kurios buvo naudojamos nustatant atskirų patronuojamųjų įmonių ilgalaikio turto tikrąją vertę, pateiktos lentelėje:

	Ilgalaikio augimo norma	WACC	Tikroji turto vertė	Vertės pokytis
UAB „Gelsauga“	3,0 %	12,2 %	2 013	(1 297)
UAB Geležinkelio tiesimo centras	3,0 %	10,5 %	28 282	744
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	3,0 %	12,4 %	11 937	(836)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****5. Perėjimas nuo VAS prie TFAS (tęsinys)**

Grupė ir Bendrovė peržiūrėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus. Naudingas turto tarnavimo laikas buvo nustatomas atskirai kiekvienam turto vienetui, įvertinant būsimą ekonominę naudą, atsižvelgiant į planuojamą to turto naudingo tarnavimo laiką, ilgalaikio turto naudojimo intensyvumą, turto naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką, technologijų ir ekonominę pažangą, morališkai sendinančią turtą, teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

Grupė ir Bendrovė IMT išskaidė komponentais ir nustatė atskirų komponentų nusidėvėjimo normatyvus. Priimant sprendimus dėl komponentų detalumo Grupė ir Bendrovė atsižvelgė į tokius kriterijus: 1) į komponentus išskaidomos dalys, kurių nusidėvėjimo laikotarpiai reikšmingai skiriasi nuo pagrindinio turto objekto ir komponentas užima reikšmingą dalį turto vertėje; 2) IMT skaidant į komponentus taikomas 25 proc. reikšmingumo procentas; 3) nustatant nusidėvėjimo laikotarpį, atsižvelgiama į turto dalių technines savybes bei istorinę patirtį dažnai keičiant tam tikro turto dalis bei skaidomo turto atskiros komponento vieneto vertę; 4) jeigu turto vienetą išskaidžius komponentais, kiekvieno komponento vertė sudaro mažiau kaip 25 proc. skaidomo turto vertės, toks turtas komponentais neskaidomas.

Pagal TFAS reikalavimus, keičiant ilgalaikio turto dalis bei kapitalizuojant remonto išlaidas, būtina iš ilgalaikio turto vertės eliminuoti pakeistos turto dalies likutinę vertę. Jeigu senosios turto dalies vertė negali būti tiksliai įvertinama, tai ją reikia išskaičiuoti atsižvelgiant į turto dalies naudotą laikotarpį bei naujosios turto dalies įsigijimo savikainą.

Nors TFAS reikalauja IMT remonto metu pakeistų tam tikrų turto dalių vertes, kurios buvo įtrauktos į IMT vertę, nurašyti į sąnaudas, Grupė ir Bendrovė nusprendė, kad šią nuostatą taikys ne perėjimo metu, o naujai kuriamam turtui po perėjimo prie TFAS, kadangi perėjimo prie TFAS metu turtas buvo įvertintas tikrąja verte.

Grupė ir Bendrovė turėjo turto, kuris buvo nudėvėtas iki likvidacinės vertės, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Pirmiau minėtas turtas turto vertintojų buvo įvertintas tikrąja verte, kuri buvo prilyginta „numanomai“ savikainai. Įvertinus iki likvidacinės vertės nudėvėtą turtą tikrąja verte, atskiroms turto grupėms buvo nustatyta likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo normatyvas, jeigu toks turtas bus naudojamas ekonominei naudai gauti. IMT likvidacinė vertė buvo įvertinta suma, kurią Grupė ir Bendrovė šiuo metu galėtų gauti iš turto perleidimo atėmus įvertintas perleidimo išlaidas, jeigu turtas būtų savo naudingo tarnavimo laikotarpio pabaigoje ir numatytos būklės.

2) Kadangi nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertė buvo apskaityta turtui, kuris buvo įsigytas panaudojus dotacijos lėšas, perėjimo prie TFAS dienai buvo apskaitytas vertės sumažėjimas, tai ir dotacijos vertės buvo sumažintos tokiu pat procentu, kiek buvo sumažinta turto vertė. Dotacijos, vėliau amortizuojamos kartu su turto nusidėvėjimu ir dotacijų amortizacija, sumažina nusidėvėjimo sąnaudas.

3) Perėjimo prie TFAS datai buvo patikrinta Bendrovės ir patronuojamųjų įmonių investicijų į patronuojamąsias įmones, bendrai kontroliuojamus ūkio subjektus ir asocijuotas įmones, vertė ir apskaitytas vertės sumažėjimas;

4) TFAS draudžia pripažinti pelną, atsirandantį kapitalizuojant atsargas dėl IMT pripažinimo nutraukimo. Užpajamuoto metalo laužo ar kitų užpajamuotų medžiagų vertė negali būti didesnė nei išardyto IMT balansinė (likutinė) vertė, įskaitant ir demontavimo sąnaudas (jei tokios buvo), todėl Grupė ir Bendrovė identifikavo užpajamuotų atsargų, viršijančių IMT balansinę vertę, sumas ir atliko koreguojančius įrašus. Jeigu atsargų grynoji realizacinė vertė mažesnė negu galimo pajamavimo likvidavus turtą vertė, atsargos pajamuojamos mažesniąja iš jų verte, o demontavimo sąnaudos, viršijančios atsargų galimo realizavimo vertę turi būti iš karto nurašomos į sąnaudas;

5) Perėjimo prie TFAS datai buvo atliktas Grupės ir Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų perskaičiavimas atsižvelgiant į susidariusius laikuosius skirtumus;

6) Pasikeitus techniniam remonto darbų pagrindimui pagal TFAS, dalis Grupės ir Bendrovės sąnaudinių remontų buvo kapitalizuota arba nurašyta į sąnaudas;

7) Nors TFAS reikalauja skolinimosi išlaidas, kurios yra tiesiogiai priskirtinos IMT įsigijimo savikainai, kapitalizuoti, tačiau Grupė ir Bendrovė šią nuostatą taikė naujai kuriamam turtui, kadangi anksčiau sukurtas turtas įvertintas tikrąja verte kaip numanoma savikaina;

8) Dėl IMT išskaidymo komponentais, naujai nustatytos turto likvidacinės vertės ir peržiūrėto IMT naudingo tarnavimo laiko, Grupėje ir Bendrovėje pasikeitė ilgalaikio turto perleidimo rezultatas.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

5. Perėjimas nuo VAS prie TFAS (tęsinys)

Rengiant konsoliduotąsias ir atskiras finansines ataskaitas pagal TFAS, priimtus naudoti ES, nebuvo jokios įtakos pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos pinigų srautams, pateiktiems pinigų srautų ataskaitose.

Klaidų taisymas

Taikant TFAS Bendrovė ir Grupė nustatė klaidas, kurios buvo ištaisytos šiose finansinėse ataskaitose. Klaidų taisymo įtaka paaiškinta žemiau pateiktose pastabose:

- 9) Grupėje ir Bendrovėje buvo sukauptos išmokos darbuotojams, kurios yra išmokamos darbuotojams sulaukus 50 ir 60 metų amžiaus pagal kolektyvinę darbo sutartį ir kurių kiekvienos dydis siekia vieno mėnesio vidutinį atlyginimą;
- 10) Grupėje buvo sukaupti atidėjiniai garantiniam remontui;
- 11) Kintamoji atlyginimo dalis buvo mokėtina darbuotojams kitą mėnesį, kaupinys buvo įvertintas ir apskaitytas atitinkamame laikotarpyje;
- 12) Dėl pajamų ir sąnaudų pokyčių buvo perskaičiuotas pelno mokestis;
- 13) Grupės įmonėse buvo pataisytos pajamos dėl ilgalaikių sutarčių apskaitos.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas

Finansiniai instrumentai – tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansiniai instrumentai, neapskaityti tikrąja verte, yra prekybos ir kitos gautinos sumos, sukauptos pajamos ir sąnaudos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos, pinigai ir ilgalaikės bei trumpalaikės skolinimosi lėšos. Bendrovės vadovybės nuomone, šių finansinių instrumentų likutinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms, nes skolinimosi sąnaudos yra susietos su tarpbankine skolinimosi palūkanų norma EURIBOR, o 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.

Grupės ir Bendrovės finansinius instrumentus pagal jų rūšis sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Finansinis turtas						
Prekybos ir kitos gautinos sumos	54 829	55 492	98 618	48 515	50 033	87 679
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20 666	14 682	42 496	11 936	8 480	37 117
Iš viso	75 495	70 174	141 114	60 451	58 513	124 796
Finansiniai įsipareigojimai						
Paskolos ir kitos finansinės skolos	301 469	320 708	311 222	289 033	312 886	304 630
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	55 751	40 140	98 646	56 454	37 712	89 079
Iš viso	357 220	360 848	409 868	345 487	350 598	393 709

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

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

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Finansiniai instrumentai – tikroji vertė (tęsinys)

Žemiau yra pateiktas visų Grupės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė 2016 m.			Tikroji vertė 2016 m.			Apskaitinė vertė 2015 m.			Tikroji vertė 2015 m.		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis			Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis		
Finansinis turtas												
Prekybos ir kitos gautinos sumos	54 829	-	-	-			55 492	-	-	-		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	20 666	-	-	-			14 682	-	-	-		
Iš viso	75 495	-	-	-			70 174	-	-	-		
Finansiniai įsipareigojimai												
Paskolos ir kitos finansinės skolos	301 469	-	301 469	-			320 708	-	320 708	-		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	55 751	-	-	-			40 140	-	-	-		
Iš viso	357 220	-	301 469	-			360 848	-	320 708	-		

Žemiau yra pateiktas visų Bendrovės finansinių instrumentų verčių palyginimas:

	Apskaitinė vertė 2016 m.			Tikroji vertė 2016 m.			Apskaitinė vertė 2015 m.			Tikroji vertė 2015 m.		
	Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis			Iš viso	1 lygis	2 lygis	3 lygis		
Finansinis turtas												
Prekybos ir kitos gautinos sumos	48 515	-	-	-			50 033	-	-	-		
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	11 936	-	-	-			8 480	-	-	-		
Iš viso	60 451	-	-	-			58 513	-	-	-		
Finansiniai įsipareigojimai												
Paskolos ir kitos finansinės skolos	289 033	-	289 033	-			312 886	-	312 886	-		
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	56 454	-	-	-			37 712	-	-	-		
Iš viso	345 487	-	289 033	-			350 598	-	312 886	-		

Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Tai piniginės lėšos, kurių vertė yra apytikslė jų tikrajai vertei (1 lygis).

Paskolos ir finansinės skolos. Ilgalaikių paskolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Paskolų tikroji vertė yra priskiriama antrajam lygiui tikrosios vertės skaičiavimo modelyje. Gautų paskolų tikroji vertė atitinka balansinę vertę.

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

Rizikų valdymas

Grupė ir Bendrovė įgyvendindama akcininko keliamus uždavinius, susiduria su neapibrėžtumu dėl išorinių ir vidinių veiksnių, identifikuoja veiklos rizikas (strategines, finansines, veiklos bei atitikties), iš anksto vertina jų poveikį bei tikimybę ir siekia bent iš dalies jas sumažinti. Grupės ir Bendrovės veiklos rizikų valdymą reglamentuoja Bendrovės teisės aktais patvirtintas Veiklos rizikų valdymo proceso aprašas. Vadovaujantis aprašo nuostatomis yra paskirti ir periodiškai apmokomi rizikų valdytojai, atliekamas periodinis rizikų vertinimas, naudojantis įdiegta Rizikų valdymo informacinė sistema. Vertinimo rezultatai pristatomi Bendrovės vadovybei. Nepriimtinioms rizikoms tvirtinami valdymo planai, atliekama jų įgyvendinimo stebėseną. Rizikos valdymo politika ir rizikos valdymo sistemos yra reguliariai peržiūrimos, kad atitiktų rinkos sąlygų ir Grupės ir Bendrovės veiklos pokyčius. Grupė ir Bendrovė siekia sukurti drausmingą ir konstruktyvią rizikos valdymo aplinką, kurioje visi darbuotojai žino savo funkcijas ir įsipareigojimus.

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

Grupė ir Bendrovė susiduria su šiomis finansinėmis rizikomis: kredito, likvidumo, valiutų kursų, palūkanų normos ir kapitalo rizikomis. Šioje pastaboje pateikiama informacija apie šių rizikų įtaką Grupei ir Bendrovei, tikslus, politiką ir procesus, susijusius su šių rizikų vertinimu ir valdymu.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Kredito rizika. Kredito rizika kyla dėl pinigų bankuose, suteiktų paskolų bei iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos.

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

Grupė ir Bendrovė valdo kredito riziką procedūrų pagalba. Iš pirkėjų gautinų sumų patiriamos kredito rizikos valdymo pagrindas yra kliento patikimumo įvertinimas. Grupė ir Bendrovė nuolat vertina tiek galimų, tiek esamų paslaugų pirkėjų/tiekėjų kreditingumą. Jei paslaugų pirkėjas įvertinamas kaip rizikingas ar klientas yra naujas ir neturi bendradarbiavimo istorijos su Grupe ir Bendrove, taikomos išankstinio atsiskaitymo sąlygos. Taikant atsiskaitymuose su pirkėjais mokėjimo atidėjimą, naudojamos teisinės kredito rizikos mažinimo priemonės – kreditų draudimas ar įkeitimas. Įvairios kredito rizikos valdymo bei mažinimo priemonės yra numatytos dvišalėse Grupės ir Bendrovės bei paslaugų pirkėjų/tiekėjų sutartyse: apribojimai, sutartinių įsipareigojimų vykdymo garantijos bei kitos priemonės, apsaugančios Grupės ir Bendrovės interesus. Kredito rizika yra nuolat stebima.

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.

Toliau pateikiama maksimali kredito rizika:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Prekybos ir kitos gautinos sumos	54 829	55 492	98 618	48 515	50 033	87 679
P pinigai ir pinigų ekvivalentai	20 666	14 682	42 496	11 936	8 480	37 117
Iš viso	75 495	70 174	141 114	60 451	58 513	124 796

Grupės ir Bendrovės prekybos gautinos sumos iš didžiųjų klientų sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Klientas A	22 799	17 748	13 308	22 799	17 748	13 308
Klientas B	2 286	1 612	1 692	2 286	1 612	1 692
Klientas C	1 486	1 067	1 439	1 486	1 067	1 439
Klientas D	3 395	1 304	971	700	726	864
Klientas E	700	726	864	731	815	841
Klientas F	731	815	841	474	749	216
Kiti	8 865	14 278	21 975	7 299	11 476	13 244
Iš viso	40 262	37 550	41 090	35 775	34 193	31 604

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

Grupės ir Bendrovės abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas buvo:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Laikotarpio pradžios likutis	13 776	6 755	2 493	13 766	6 743	2 481
Iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas (padidėjimas)	(236)	7 021	4 262	(235)	7 023	4 262
Laikotarpio pabaigos likutis	13 540	13 776	6 755	13 531	13 766	6 743

Grupėje ir Bendrovėje 2016 m. gruodžio 31 d. abejotinos skolos sumažėjo 236 tūkst. eurų palyginus su 2015 m. (2015 m. gruodžio 31 d. padidėjo 7 021 tūkst. eurų palyginus su 2014 m.), todėl iš pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų buvo atstatytas abejotinių iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas. Prekybos skolų vertės sumažėjimas didžiaja dalimi susijęs su vėluojančiais kliento mokėjimais dėl teisinių ginčų, aprašytų 28 pastaboje. Sutartis su šiuo klientu pasirašyta 2017 m. Skolų senėjimas pateiktas 14 pastaboje.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Kredito rizika (tęsinys)

Pinigai ir jų ekvivalentai susideda iš grynųjų pinigų ir pinigų banko sąskaitose, todėl su jais susijusi kredito rizika yra minimali. Grupės turimiems piniginiams ištekliams taikomas diversifikavimo principas, lėšos laikomos bankuose, kurių tarptautinis kredito reitingas ne mažesnis kaip BBB-/Baa3.

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
A+,A1	16 189	12 513	37 512	11 105	7 737	33 164
A1-,A+	1 913	309	756	367	105	56
AA-, Aa3	2 285	1 670	4 063	186	449	3 737
Mažesni nei BBB-/Baa3	235	139	121	235	139	116
Pinigai kasoje	44	51	44	43	50	44
Iš viso	20 666	14 682	42 496	11 936	8 480	37 117

Nors ekonominės aplinkybės gali turėti įtakos įsiskolinimų atgavimui, Bendrovės vadovybės nuomone, Grupė ir Bendrovei negresia reikšminga rizika patirti nuostolius, kurie viršytų jau apskaitytą vertės sumažėjimą.

Jeigu nustatoma, kad reitingo reikalavimas yra netenkinamas, bendra piniginių lėšų suma, patikėta tam ūkio subjektui, negali viršyti maksimalios valstybės draudžiamosios indėlių sumos ribos, t. y. 100 tūkst. eurų.

Likvidumo rizika. Likvidumo rizika – tai rizika, kad suėjus terminui Grupė ir Bendrovė nepajėgs įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Rizikos valdymas užtikrina, kad Grupė ir Bendrovė visuomet turės pakankamai likvidaus turto ir gebės laiku vykdyti turimus įsipareigojimus. Likvidumo ir mokumo rizikos valdymas yra susijęs su pinigų srauto planavimu ir kontrole bei nenumatytų įvykių, kurie gali daryti neigiamą įtaką pinigų srautams ir kelti grėsmę mokumui bei likvidumui, prognozavimu. Likvidumo ir mokumo rizika yra vertinama stebint ir analizuojant santykinius likvidumo bei mokumo rodiklius, pagal kuriuos vertinama tiek trumpalaikių, tiek ilgalaikių įsipareigojimų būklė ir pinigų srautų valdymo efektyvumas. Esant poreikiui Grupės ir Bendrovės apyvartinių lėšų trūkumas yra subalansuojamas kredito linijų pagalba. Be to, remiantis Grupės ir Bendrovės standartinė politika, tiekėjų mokėjimo terminas yra 45 dienos.

Grupės ir Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. viršijo trumpalaikį turtą atitinkamai 25 849 tūkst. eurų ir 43 746 tūkst. eurų. Grupės ir Bendrovės likvidumą užtikrina teigiami pagrindinės veiklos pinigų srautai ir prieinamos dar nepanaudotos kredito galimybės.

Bendrovėje pagal kredito sutarčių finansines sąlygas yra stebimi šie finansiniai rodikliai:

	2016	2015	Banko nustatyta reikšmė
Grynoji skola/EBITDA	vykdoma	vykdoma	Ne daugiau kaip 3,0
Skola/EBITDA	vykdoma	vykdoma	Ne daugiau kaip 3,0
Nuosavo kapitalo koeficientas	vykdoma	vykdoma	Ne mažiau 40 proc.
Paskolos aptarnavimo koeficientas	vykdoma	vykdoma	Ne mažiau kaip 2
Skola/Nuosavas kapitalas	vykdoma	vykdoma	Ne daugiau 40,0 proc.
Patronuojamųjų įmonių finansinė skola	vykdoma	vykdoma	Ne daugiau 10,0 proc.
Grupės finansinė skola	vykdoma	vykdoma	Ne daugiau 400 mln. eurų

*EBITDA – Pelnas (nuostoliai) prieš mokesčius + Palūkanų sąnaudos – Palūkanų pajamos + Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos + Ilgalaikio turto nurašymo ir vertės sumažėjimo sąnaudos + Gautinų sumų vertės sumažėjimo sąnaudos + Atidėjinių, nesusijusių su įprastine veikla, sąnaudos (su teisiniais procesais susiję atidėjiniai)

2015-2016 m. finansų struktūra liko iš esmės nepakitusi rodiklių vertinimo lygių atžvilgiu.

Toliau lentelėje pateikiama informacija apie Grupės ir Bendrovės neišvestinių finansinių įsipareigojimų sutartines padengimo datas. Ši informacija paruošta remiantis finansinių įsipareigojimų nediskontuotais srautais atsižvelgiant į anksčiausias datas, kada Grupė ir Bendrovė turės padengti šiuos įsipareigojimus. Įsipareigojimų likučiai, kurių padengimo terminas yra iki 12 mėn., apytiksliai atitinka jų apskaitines vertes.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Likvidumo rizika (tęsinys)

Grupės ir Bendrovės nediskontuotos mokėtinos paskolos, neatsižvelgiant į palūkanas pagal grąžinimo terminus, buvo:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Per vienus metus	32 893	23 857	24 752	32 893	23 852	20 373
Nuo vieno iki penkerių metų	127 645	131 860	116 660	115 525	124 591	114 633
Po penkerių metų	140 615	164 443	169 624	140 615	164 443	169 624
Iš viso	301 153	320 160	311 036	289 033	312 886	304 630

Grupės ir Bendrovės palūkanų grąžinimo terminai nediskontuotų srautų metodu buvo:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Per vienus metus	5 359	5 987	6 374	5 300	5 902	6 238
Nuo vieno iki penkerių metų	14 892	17 372	19 965	14 792	17 213	19 720
Po penkerių metų	13 599	16 478	19 873	13 599	16 478	19 873
Iš viso	33 850	39 837	46 212	33 691	39 593	45 831

Bendrovė turi dvi nepanaudotas kredito priemones, sudarančias 118 000 tūkst. eurų (20 pastaba).

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

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės užsienio valiutos rizikos šaltiniai yra įvairūs sandoriai užsienio valiuta (CHF, USD, RUB, BYN), kuriuos vykdant susiduriama su rizika patirti nuostolių dėl užsienio valiutų kursų svyravimų euro atžvilgiu: prekių ir paslaugų pirkimas/pardavimas, paskolų, paimtų užsienio valiuta, grąžinimas bei palūkanų mokėjimai ir pan. Ši rizika yra minimali, kadangi didžiąją dalį (95 proc.) Grupės ir Bendrovės atsiskaitymų sudaro atsiskaitymai eurai. Valiutų kursų svyravimo rizika buvo valdoma panaudojant vidines priemones, t. y. subalansuojant gaunamas ir išleidžiamas lėšas kitomis valiutomis, o sudarant neatidėliotinus valiutų keitimo SPOT sandorius nuostolių nepatirta.

Per 2015 ir 2016 m. Grupė ir Bendrovė išvestinių finansinių sandorių valiutų kursų svyravimo rizikai valdyti su aptarnaujančiais bankais nesudarinėjo.

Palūkanų normos rizika. Visoms Grupės ir Bendrovės gautoms ir suteiktoms paskoloms ir kitoms finansinėms skoloms skaičiuojamos kintamos palūkanos, susijusios su EURIBOR.

Palūkanų normos rizikos didėjimui didžiausią įtaką daro ilgalaikės paskolos. Grupės ilgalaikių paskolų portfelio vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 301 153 tūkst. eurų, 2015 m. gruodžio 31 d. siekė 320 160 tūkst. eurų.

Grupė ir Bendrovė siekia, kad paimtų paskolų pastovių ir kintamų palūkanų normų santykis būtų optimalus. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės paskolų portfelio struktūroje paskolos su fiksuota palūkanų norma sudarė 24,8 proc., su peržiūrima – 6,9 proc., o su kintama – 68,3 proc. 2015 m. gruodžio 31 d. su pastovia palūkanų norma sudarė 26,2 proc., su peržiūrima – 7,2 proc., o su kintama 66,6 proc. Atsižvelgiant į dabartinę būklę finansų rinkose, yra palankesnė kintama palūkanų norma.

2016 m. gruodžio 31 d. paskolų portfelio svertinė palūkanų norma buvo 1,9 proc., o 2015 m. gruodžio 31 d. siekė 2,2 proc. Per ataskaitinius metus palūkanų normai išaugus 0,5 procentiniais punktais, metinės palūkanų sąnaudos padidėtų 1 000 tūkst. eurų.

Grupė ir Bendrovė per 2015 ir 2016 m. netaikė išvestinių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką. Grupė ir Bendrovė laikosi nuostatos, kad ne mažiau kaip 30 proc. visų Grupės ir Bendrovės finansinių išteklių bendros sumos turi būti investuojama į labai likvidžiomis laikomas finansines priemones: lėšos einamosiose komercinių bankų sąskaitose, indėliai iki pareikalavimo bei terminuoti indėliai, kurių terminas yra trumpesnis nei 12 mėn.

Grupė ir Bendrovė laiko pinigų ir terminuotus indėlius didžiųjų Lietuvos bankų sąskaitose, kuriems pagal tarptautines reitingavimo agentūras suteiktas kredito reitingas yra ne mažesnis kaip BBB-/Baa3.

Grupė ir Bendrovė nepatiria reikšmingos palūkanų normos, valiutų kurso ar kainų indeksų kitimo rizikos, susijusios su bankiniais produktais.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

6. Finansiniai instrumentai ir rizikų valdymas (tęsinys)

Kapitalo valdymas. Kapitalas apima nuosavą kapitalą, priskirtiną akcininkams. Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus. Grupės ir Bendrovės kapitalo valdymo tikslai yra užtikrinti Grupės ir 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, akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 40 tūkst. eurų (uždarnosios akcinės bendrovės ne mažesnis kaip 2,5 tūkst. eurų), o nuosavas kapitalas ne mažesnis kaip 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo dydžio.

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

Per 2016 m. ir 2015 m. Grupė ir Bendrovė vykdė pirmiau minėtų LR akcinių bendrovių įstatymu nuostatų reikalavimus.

Taip pat Grupės įmonės, valdydamos kapitalo riziką ilguoju laikotarpiu, siekia palaikyti optimalią kapitalo struktūrą, kuri užtikrintų tiek kapitalo sąnaudų, tiek ir rizikos minimizavimo tikslų suderintą įgyvendinimą. Grupės įmonės kapitalo struktūrą formuoja įvertindamos įmonių vidinius reguliarios veiklos, planuojamų investicijų ir plėtros veiksmus bei atsižvelgdamos į Grupės įmonių veiklos strategijas, išorinius veiklai reikšmingus esamus ir numatomus rinkų reguliavimo ir šalies aplinkos veiksmus.

7. Nematerialusis turtas

Grupės nematerialųjį turtą sudarė:

	Programinė įranga	Licencijos ir panašios teisės	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Išsigijimo vertė				
2015 m. sausio 1 d.	17 072	1 249	695	19 016
- išsigijimai	1 939	413	381	2 733
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(4 755)	-	-	(4 755)
- perklasifikavimai	1	(1)	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	14 257	1 661	1 076	16 994
- išsigijimai	13 769	227	415	14 411
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(8)	-	-	(8)
- perklasifikavimai	90	-	(90)	-
2016 m. gruodžio 31 d.	28 108	1 888	1 401	31 397
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimo nuostoliai				
2015 m. sausio 1 d.	(4 798)	-	(567)	(5 365)
- amortizacija	(1 549)	(294)	(47)	(1 890)
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	4 755	-	-	4 755
- perklasifikavimai	-	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	(1 592)	(294)	(614)	(2 500)
- amortizacija	(2 348)	(343)	(118)	(2 809)
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	8	-	-	8
- perklasifikavimai	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	(3 932)	(637)	(732)	(5 301)
Likutinė vertė				
2015 m. sausio 1 d.	12 274	1 249	128	13 651
2015 m. gruodžio 31 d.	12 665	1 367	462	14 494
2016 m. gruodžio 31 d.	24 176	1 251	669	26 096

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

7. Nematerialusis turtas (tęsinys)

Bendrovės nematerialiųjų turtą sudarė:

	Programinė įranga	Licencijos ir panašios teisės	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė				
2015 m. sausio 1 d.	16 306	1 249	95	17 650
- įsigijimai	1 908	413	-	2 321
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(4 300)	-	-	(4 300)
- perklasifikavimai	1	(1)	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	13 915	1 661	95	15 671
- įsigijimai	13 681	223	391	14 295
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	(1)	-	-	(1)
- perklasifikavimai	90	-	(90)	-
2016 m. gruodžio 31 d.	27 685	1 884	396	29 965
Sukaupta amortizacija ir vertės sumažėjimo nuostoliai				
2015 m. sausio 1 d.	(4 300)	-	-	(4 300)
- amortizacija	(1 440)	(294)	(24)	(1 758)
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	4 300	-	-	4 300
- perklasifikavimai	-	-	-	-
2015 m. gruodžio 31 d.	(1 440)	(294)	(24)	(1 758)
- amortizacija	(2 241)	(342)	(23)	(2 606)
- pardavimai, perleidimai, nurašymai	1	-	-	1
- perklasifikavimai	-	-	-	-
2016 m. gruodžio 31 d.	(3 680)	(636)	(47)	(4 363)
Likutinė vertė				
2015 m. sausio 1 d.	12 006	1 249	95	13 350
2015 m. gruodžio 31 d.	12 475	1 367	71	13 913
2016 m. gruodžio 31 d.	24 005	1 248	349	25 602

Grupė ir Bendrovė neturi viduje sukurto nematerialiojo turto. Grupės ir Bendrovės nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos atitinkamai 2016 m. sudarė 2 809 tūkst. eurų (2015 m. – 1 890 tūkst. eurų) ir 2 606 tūkst. eurų (2015 m. – 1 758 tūkst. eurų), pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktos į nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų straipsnį.

Grupės nematerialusis turtas buvo visiškai amortizuotas, tačiau toliau naudojamas 363 tūkst. eurų suma (2015 m. – 52 tūkst. eurų). Bendrovės nematerialusis turtas buvo visiškai amortizuotas, tačiau toliau naudojamas 259 tūkst. eurų suma (2015 m. – 12 tūkst. eurų). Didžiąją dalį amortizuoto turto sudarė programinė įranga.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai**

Grupės nekilnojamąjį turą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prieštatai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė							
2015 m. sausio 1 d.	144 241	683 605	171 251	343 318	61 584	448 491	1 852 490
- įsigijimai per metus	938	494	6 389	37 916	4 819	162 795	213 351
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(10)	(739)	(258)	(3 488)	(355)	(260)	(5 110)
- perklasifikavimai	-	81 259	15 808	5 724	7 053	(109 650)	194
2015 m. gruodžio 31 d.	145 169	764 619	193 190	383 470	73 101	501 376	2 060 925
- įsigijimai per metus,	1 148	1 118	654	71 160	2 764	52 882	129 726
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(13)	(1 463)	(819)	(7 390)	(649)	(47)	(10 381)
- perklasifikavimai	-	354 651	42 870	745	20 763	(419 028)	1
2016 m. gruodžio 31 d.	146 304	1 118 925	235 895	447 985	95 979	135 183	2 180 271
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai							
2015 m. sausio 1 d.	-	(235)	(170)	(537)	(595)	-	(1 537)
- nusidėvėjimas	-	(60 568)	(24 060)	(30 643)	(7 139)	-	(122 410)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	43	111	242	108	-	504
- perklasifikavimai	-	(13)	197	(209)	8	-	(17)
2015 m. gruodžio 31 d.	-	(60 773)	(23 922)	(31 147)	(7 618)	-	(123 460)
- nusidėvėjimas	-	(60 295)	(17 523)	(34 728)	(8 340)	-	(120 886)
- vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	(13 570)	(13 570)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	635	331	1 565	346	-	2 877
- perklasifikavimai	-	(25)	(13)	1	11	-	(26)
2016 m. gruodžio 31 d.	-	(120 458)	(41 127)	(64 309)	(15 601)	(13 570)	(255 065)
Likutinė vertė							
2015 m. sausio 1 d.	144 241	683 370	171 081	342 781	60 989	448 491	1 850 953
2015 m. gruodžio 31 d.	145 169	703 846	169 268	352 323	65 483	501 376	1 937 465
2016 m. gruodžio 31 d.	146 304	998 467	194 768	383 676	80 378	121 613	1 925 206

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)**

Bendrovės nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė							
2015 m. sausio 1 d.	144 234	671 048	149 058	336 900	59 197	446 236	1 806 673
- įsigijimai per metus	938	916	3 169	37 012	3 853	160 164	206 052
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(9)	(737)	(173)	(2 932)	(253)	(212)	(4 316)
- perklasifikavimai	-	78 066	16 545	1 900	6 986	(103 303)	194
2015 m. gruodžio 31 d.	145 163	749 293	168 599	372 880	69 783	502 885	2 008 603
- įsigijimai per metus	1 148	1 835	1 326	71 171	2 273	49 585	127 338
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(14)	(1 226)	(682)	(7 144)	(490)	(47)	(9 603)
- perklasifikavimai	-	354 170	42 608	745	20 904	(418 426)	1
2016 m. gruodžio 31 d.	146 297	1 104 072	211 851	437 652	92 470	133 997	2 126 339
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai							
2015 m. sausio 1 d.	-	-	-	-	-	-	-
- nusidėvėjimas	-	(59 418)	(21 559)	(29 648)	(6 559)	-	(117 184)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	41	41	105	18	-	205
- perklasifikavimai	-	(13)	(14)	3	8	-	(16)
2015 m. gruodžio 31 d.	-	(59 390)	(21 532)	(29 540)	(6 533)	-	(116 995)
- nusidėvėjimas	-	(59 594)	(14 975)	(33 481)	(7 519)	-	(115 569)
- vertės sumažėjimas per metus	-	-	-	-	-	(13 570)	(13 570)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	-	511	174	1 329	223	-	2 237
- perklasifikavimai	-	(26)	(1)	2	(2)	-	(27)
2016 m. gruodžio 31 d.	-	(118 499)	(36 334)	(61 690)	(13 831)	(13 570)	(243 924)
Likutinė vertė							
2015 m. sausio 1 d.	144 234	671 048	149 058	336 900	59 197	446 236	1 806 673
2015 m. gruodžio 31 d.	145 163	689 903	147 067	343 340	63 250	502 885	1 891 608
2016 m. gruodžio 31 d.	146 297	985 573	175 517	375 962	78 639	120 427	1 882 415

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai (tęsinys)**

Nusidėvėjimo sąnaudų suma, įtraukta į Grupės pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitas, sudarė 105 047 tūkst. eurų (113 767 tūkst. eurų 2015 m.). Į šią sumą įtraukta 120 886 tūkst. eurų (2015 m. – 122 410 tūkst. eurų) nusidėvėjimo sąnaudų, kurios buvo sumažintos 10 336 tūkst. eurų dotacijų nusidėvėjimo sąnaudomis (2015 m. – 4 449 tūkst. eurų), kaip aprašyta 19 pastaboje. Kapitalizuotas nusidėvėjimas sudarė 5 503 tūkst. eurų (2015 m. – 4 194 tūkst. eurų).

Bendrovės nusidėvėjimo sąnaudų suma sudarė 105 157 tūkst. eurų (112 313 tūkst. eurų 2015 m.). Į šią sumą įtraukta 115 569 tūkst. eurų (2015 m. – 117 184 tūkst. eurų) nusidėvėjimo sąnaudų, kurios buvo sumažintos 10 259 tūkst. eurų dotacijų nusidėvėjimo sąnaudomis (2015 m. – 4 367 tūkst. eurų), kaip aprašyta 19 pastaboje. Kapitalizuotas nusidėvėjimas sudarė 153 tūkst. eurų (2015 m. – 504 tūkst. eurų), kaip atskleista 19 pastaboje.

Grupė ir Bendrovė apskaitė vertės sumažėjimą nebaigtiems projektams, kurių vertė 2016 m. sudaro 13 570 tūkst. eurų ir kurių įgyvendinimas yra abejotinas.

2016 m. gruodžio 31 d. patikėjimo teise valdomo turto likutinė vertė buvo 1 060 793 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. ir 2015 m. sausio 1 d. atitinkamai 778 367 tūkst. eurų ir 781 539 tūkst. eurų).

Grupės naudojamo visiškai nusidėvėjusio, bet vis dar naudojamo nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikainą sudarė 42 096 tūkst. eurų (2015 m. – 44 927 tūkst. eurų), o Bendrovės – 40 347 tūkst. eurų (2015 m. – 43 924 tūkst. eurų). Didžiąją dalį visiškai nusidėvėjusio nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų sudarė transporto priemonės.

9. Investicinis turtas

Grupės ir Bendrovės investicinį turtą sudarė:

	Grupė	Bendrovė
Įsigijimo savikaina		
2015 m. sausio 1 d.	2 527	2 527
- įsigijimai per metus	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(288)	(288)
- perklasifikavimai	(194)	(194)
2015 m. gruodžio 31 d.	2 045	2 045
- įsigijimai per metus	-	-
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	(43)	(43)
- perklasifikavimai	(1)	(1)
2016 m. gruodžio 31 d.	2 001	2 001
Sukauptas nusidėvėjimas ir vertės sumažėjimo nuostoliai		
2015 m. sausio 1 d.	-	-
- nusidėvėjimas	(263)	(263)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	26	26
- perklasifikavimai	17	17
2015 m. gruodžio 31 d.	(220)	(220)
- nusidėvėjimas	(133)	(133)
- parduotas, nurašytas, perleistas turtas	42	42
- perklasifikavimai	27	27
2016 m. gruodžio 31 d.	(284)	(284)
Likutinė vertė		
2015 m. sausio 1 d.	2 527	2 527
2015 m. gruodžio 31 d.	1 825	1 825
2016 m. gruodžio 31 d.	1 717	1 717

Investicinį turtą sudaro pastatai, nuomojami trečiosioms šalims. Vidutinis neatšaukiamos nuomos terminas yra 3 metai su pratęsimo galimybe.

Dalis Grupės ir Bendrovės investicinio turto, kurio įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 16 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 91 tūkst. eurų), buvo visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****9. Investicinis turtas (tęsinys)**

Investicinio turto tikroji vertė nustatyta remiantis 2015 m. sausio 1 d. nepriklausomo vertintojo atliktu turto vertinimu. Remiantis ataskaita, investicinio turto vertė 2015 m. sausio 1 d. sudarė 2 527 tūkst. eurų. Vadovybės vertinimu, pokyčiai nekilnojamojo turto rinkoje 2015 m. ir 2016 m. neturėjo reikšmingos įtakos investicinio turto grynajai apskaitinei vertei.

Investicinio turto tikroji vertė priskiriama 3 lygiui tikrosios vertės hierarchijoje.

10. Investicijos

Investicijų į susijusių šalių ir kitas įmones judėjimą sudarė:

Įmonės pavadinimas	Valdoma dalis (proc.)	Investicijos vertė		
		2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Patronuojamų įmonių akcijos				
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	100	15 252	15 252	15 252
UAB Geležinkelio tiesimo centras	a) 100	16 354	16 354	16 036
UAB „Gelsauga“	100	3 456	3 456	3 456
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	b) 100	5 250	5 250	4 618
UAB „Rail Baltica statyba“	c) 100	2 854	1 914	1 264
UAB „Geležinkelių projektavimas“	d) 100	652	626	626
BAB „Lietuvos jūrų laivininkystė“	e) 56.66	470	470	-
VŠĮ Vilniaus logistikos parkas	f) 79.61	265	265	65
Vertės sumažėjimas (-)		(1 837)	(1 790)	(1 367)
		42 716	41 797	39 950
Asocijuotųjų įmonių akcijos				
UAB „voestalpine VAE Legetechna“	34	745	745	745
Vertės sumažėjimas (-)		-	-	-
		745	745	745
Ilgalaikės investicijos				
Briuselio centralizuotas atsiskaitymų centras	1.34	2	2	2
Vertės sumažėjimas (-)		-	-	-
		2	2	2
Iš viso		43 463	42 544	40 697

2001 m. įsteigtos patronuojamosios įmonės UAB Geležinkelio tiesimo centras ir UAB „Gelsauga“, 2003 m. įsteigta patronuojamoji įmonė UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas, 2011 m. įsigytos UAB „Geležinkelių projektavimas“ akcijos, 2011 m. liepos 8 d. Bendrovė kartu su Vilniaus miesto savivaldybe pasirašė VŠĮ Vilniaus logistikos parkas steigimo sutartį, 2013 m. perimtos AB Geležinkelių apsaugos želdiniai akcijos, 2014 m. įsteigta UAB „Rail Baltica statyba“, o 2015 m. rugsėjo mėn. įsigytos AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ akcijos, suteikiančios 56,66 procento balsų.

a) 2015 m. kovo 13 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB Geležinkelio tiesimo centras įstatinį kapitalą 2 857 tūkst. eurų, t. y. 251 tūkst. eurų turtiniu įnašu ir 2 606 tūkst. eurų iš bendrovės nuosavų lėšų. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. gegužės 25 d. 2015 m. rugsėjo 21 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB Geležinkelio tiesimo centras įstatinį kapitalą 67 tūkst. eurų vertės nepiniginio įnašu. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. lapkričio 5 d. Bendrovė per 2016 m. papildomai neinvestavo į UAB Geležinkelio tiesimo centras;

b) 2015 m. gegužės 6 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras įstatinį kapitalą 252 tūkst. eurų vertės nepiniginio įnašu - turtu. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. gegužės 22 d. 2015 m. rugsėjo 11 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras įstatinį kapitalą 380 tūkst. eurų piniginio įnašu. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. spalio 30 d. Per 2016 m. Bendrovė papildomai neinvestavo į UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras;

c) 2015 m. rugsėjo 25 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinį kapitalą 650 tūkst. eurų papildomu įnašu. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. rugsėjo 29 d. 2016 m. rugsėjo 26 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinį kapitalą 650 tūkst. eurų papildomu įnašu. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2016 m. rugsėjo 29 d. 2016 m. lapkričio 25 d. Bendrovė priėmė sprendimą sumažinti UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinį kapitalą 290 tūkst. eurų, siekiant panaikinti jos balanse įrašytą 290 tūkst. eurų nuostolį, ir tuo pačiu padidinti UAB „Rail Baltica statyba“ įstatinį kapitalą 290 tūkst. eurų piniginio įnašu. Nauji įstatai dėl kapitalo mažinimo užregistruoti 2016 m. gruodžio 2 d., o dėl didinimo – 2016 m. gruodžio 8 d.;

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****10. Investicijos (tęsinys)**

d) 2016 m. balandžio 13 d. Bendrovė priėmė sprendimą padidinti UAB „Geležinkelių projektavimas“ įstatinį kapitalą 26 tūkst. eurų nepiniginiu įnašu - turtu. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2016 m. gegužės 23 d.;

e) 2015 m. rugsėjo 14 d. LRV išleido nutarimą Nr. 974 „Dėl valstybės turto investavimo ir AB Lietuvos geležinkeliai įstatinio kapitalo didinimo“, kuriuo LRV sutiko, kad Susisiekimo ministerija, Bendrovės akcijų valdytoja, priimtų sprendimą padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą papildomu 470 tūkst. eurų įnašu, t. y. perduodant finansinį turtą patirtojamajai bendrovei AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ ir išleidžiant 46 953 531 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 euro ir kurios suteikia 56,66 procento balsų AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ visuotiniame akcininkų susirinkime. Perduodamų akcijų vertė lygi vidutinei svertinei rinkos kainai per 6 mėn. iki naujai išleidžiamų Bendrovės akcijų apmokėjimo atitinkamomis akcijomis dienos – 469 535,31 euro, kiekvienos akcijos vertė – 0,01 euro. Nutarimas įvykdytas 2015 m. rugsėjo 28 d. 2015 m. gruodžio 14 d. Klaipėdos apygardos teismas nutarė AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ iškelti bankroto bylą. 2015 m. gruodžio 23 d. AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ skelbiama rinkos kaina už vieną akciją buvo 0,00 eurais, todėl atsižvelgiant į tai buvo apskaitytas 423 tūkst. eurų finansinio turto vertės sumažėjimas, o 2016 m. - 47 tūkst. eurų, kuris apskaitytas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose sąnaudose;

f) 2015 m. gruodžio 10 d. VŠĮ Vilniaus logistikos parko visuotinio dalininkų susirinkime buvo priimtas sprendimas padidinti VŠĮ Vilniaus logistikos parko įstatinį kapitalą, o 2015 m. gruodžio 22 d. Bendrovė įnešė 200 tūkst. eurų dalininkų kapitalui formuoti.

Bendrovės investicijų į susijusių šalių ir kitas įmones judėjimas:

	Investicijos vertė
Įsigijimo vertė 2015.01.01	40 697
Padidėjimas (+)	2 270
Sumažėjimas (-)	(423)
Įsigijimo vertė 2015.12.31	42 544
Padidėjimas (+)	966
Sumažėjimas (-)	(47)
Įsigijimo vertė 2016.12.31	43 463

Susijusių šalių įmonių finansinė būklė:

2016.12.31	Ilgalaikis turtas	Trumpalaikis turtas	Ilgalaikiai įsipareigojimai	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Nuosavybė
UAB Geležinkelio tiesimo centras	28 750	11 780	12 340	6 931	21 259
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	12 506	11 623	546	2 383	21 200
UAB „Gelsauga“	4 003	3 364	289	2 351	4 727
UAB „Geležinkelių projektavimas“	194	3 418	10	2 200	1 402
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	3 767	1 841	245	559	4 804
UAB „Rail Baltica statyba“	1 950	245	-	14	2 181
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	4 549	8 073	53	2 047	10 522

2015.12.31	Ilgalaikis turtas	Trumpalaikis turtas	Ilgalaikiai įsipareigojimai	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Nuosavybė
UAB Geležinkelio tiesimo centras	31 314	8 887	7 516	8 483	24 202
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	12 294	11 456	538	2 150	21 062
UAB „Gelsauga“	3 531	3 229	276	2 399	4 085
UAB „Geležinkelių projektavimas“	84	3 748	4	2 574	1 254
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	4 272	1 112	326	514	4 544
UAB „Rail Baltica statyba“	1 301	130	-	29	1 402
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	4 558	7 021	112	1 448	10 019

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****10. Investicijos (tęsinys)**

2015.01.01	Ilgalaikis turtas	Trumpalaikis turtas	Ilgalaikiai įsipareigojimai	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Nuosavybė
UAB Geležinkelio tiesimo centras	28 905	18 945	2 352	21 936	23 562
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	12 174	15 673	659	6 287	20 901
UAB „Gelsauga“	2 493	4 130	250	2 416	3 957
UAB „Geležinkelių projektavimas“	111	1 652	4	1 143	616
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	3 566	1 339	41	840	4 024
UAB „Rail Baltica statyba“	650	262	-	3	909
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	4 628	7 421	105	2 000	9 944

Susijusių šalių įmonių pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos:

	2016			2015		
	Pajamos	(Sąnaudos)	Pelnas (nuostolis)	Pajamos	(Sąnaudos)	Pelnas (nuostolis)
UAB Geležinkelio tiesimo centras	20 065	(23 008)	(2 943)	33 692	(33 370)	322
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	20 316	(20 178)	138	34 280	(34 119)	161
UAB „Gelsauga“	17 756	(17 114)	642	12 405	(12 277)	128
UAB „Geležinkelių projektavimas“	10 537	(10 415)	122	7 230	(6 593)	637
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	5 083	(4 823)	260	5 243	(5 360)	(117)
UAB „Rail Baltica statyba“	-	(161)	(161)	-	(157)	(157)
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	8 910	(8 407)	503	8 690	(8 615)	75

11. Atsargos

Grupės ir Bendrovės atsargos sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Atsarginės dalys	15 599	16 407	19 856	13 367	13 771	13 870
Viršutinių kelio konstrukcijų medžiagos	11 398	14 806	15 827	9 672	12 320	12 283
Medžiagos	7 716	8 375	8 875	7 039	7 561	7 736
Kuras ir degalai	4 225	4 295	5 672	4 175	4 262	5 584
Kitos atsargos	1 333	2 024	1 593	1 081	1 813	1 340
Nurašymas (-)	(3 970)	(643)	(606)	(3 387)	(189)	(211)
Žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių iš viso	36 301	45 264	51 217	31 947	39 538	40 602
Pirktos prekės, skirtos perparduoti	63	388	489	12	15	29
Nurašymas (-)	(18)	(9)	(21)	-	-	-
Pirktų prekių, skirtų perparduoti iš viso	45	379	468	12	15	29
Iš viso	36 346	45 643	51 685	31 959	39 553	40 631

Grupės ir Bendrovės atsargų apskaitinė vertė prieš grynosios realizacinės vertės koregavimą 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė atitinkamai 40 334 tūkst. eurų ir 35 346 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 46 295 tūkst. eurų ir 39 742 tūkst. eurų).

Grupės ir Bendrovės atsargų nurašymo iki grynosios realizacinės vertės pokytis yra atvaizduotas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų nurašymo iki grynosios realizacinės vertės sąnaudų straipsnyje.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****12. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti**

Grupės ir Bendrovės ilgalaikį turtą, skirtą parduoti sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	5 110	1 429	1 165	4 998	1 429	1 165
Nurašymas (-)	(351)	(547)	(548)	(351)	(547)	(548)
Iš viso	4 759	882	617	4 647	882	617

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio turto, skirtą parduoti, grynoji apskaitinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 5 110 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 1 429 tūkst. eurų ir 1 429 tūkst. eurų).

Grupės ir Bendrovės ilgalaikio turto, skirtą parduoti, nurašymas iki tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, yra atvaizduotas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų vertės sumažėjimo ir nurašymo sąnaudų straipsnyje.

Didžiąją dalį ilgalaikio turto, skirtą parduoti, sudaro lokomotyvai ir vagonai.

13. Išankstiniai apmokėjimai

Grupės ir Bendrovės išankstinius apmokėjimus sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Išankstiniai apmokėjimai	377	416	1 259	70	104	1 123
Sumokėti garantai tiekėjams	15	20	22	15	18	18
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	1 838	2 424	1 888	673	753	697
Iš viso	2 230	2 860	3 169	758	875	1 838

Grupės ateinančių laikotarpių sąnaudos apima išankstinius apmokėjimus subrangovams, kurie teiks paslaugas ateinančiais metais.

14. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Grupės ir Bendrovės prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Išorinių pirkėjų skolos (be susijusių įmonių skolų), bendrąja verte	53 802	51 326	47 836	49 063	47 722	37 355
Vertės sumažėjimas (-)	(13 540)	(13 776)	(6 755)	(13 531)	(13 766)	(6 743)
Iš viso	40 262	37 550	41 081	35 532	33 956	30 612
Gautinos sumos iš susijusių šalių	-	3 233	9	243	3 468	992
Gautinas PVM	1 679	1 431	6 561	464	497	6 254
Kitos iš valstybės gautinos sumos	3 186	3 501	2 305	2 922	3 083	2 143
Gautina iš akcininko suma	8 765	8 184	46 659	8 765	8 184	46 659
Sukauptos pajamos	858	1 098	1 658	574	645	741
Kitos gautinos sumos	4 723	4 776	4 889	4 703	4 726	4 822
Vertės sumažėjimas (-)	(4 694)	(4 533)	(4 552)	(4 694)	(4 533)	(4 552)
Iš viso	14 517	17 690	57 529	12 977	16 070	57 059
Trumpalaikio turto iš viso	54 779	55 240	98 610	48 509	50 026	87 671

Grupėje ir Bendrovėje 2016 m. gruodžio 31 d. prekybos gautinų sumų vertė sumažėjo 235 tūkst. eurų palyginti su 2015 m. (2015 m. gruodžio 31 d. padidėjo 7 023 tūkst. eurų palyginti su 2014 m.), todėl atstatymas buvo apskaitytas elno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose. Prekybos skolų vertės sumažėjimas didžiąją dalimi susijęs su vėluojančiais kliento mokėjimais dėl teisinių ginčų, aprašytų 28 pastaboje. Sutartis su šiuo klientu pasirašyta 2017 m.

2015 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitos gautinos sumos sumažėjo dėl pakitusių gautinų sumų iš akcininko. Iš esmės šios sumos buvo susijusios su ateinančiais metais gautinomis dotacijomis.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****14. Prekybos ir kitos gautinos sumos (tęsinys)**

Grupės iš pagrindinės veiklos gautinų sumų pasiskirstymas pateiktas žemiau:

Iš pagrindinės veiklos gautinos sumos (be susijusių šalių skolų):	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
	53 802	51 326	47 836
Klientų įsiskolinimas už krovinių vežimą Lietuvos teritorija ir kitas paslaugas	46 207	41 707	36 342
Klientų įsiskolinimas už tarptautinius krovinių vežimus	5 270	6 966	8 685
Kitų valstybių geležinkelių įsiskolinimai	2 325	2 653	2 809

Bendrovės iš pagrindinės veiklos gautinų sumų pasiskirstymas pateiktas žemiau:

Iš pagrindinės veiklos gautinos sumos (be susijusių šalių skolų):	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
	49 063	47 722	37 355
Klientų įsiskolinimas už krovinių vežimą Lietuvos teritorija ir kitas paslaugas	41 468	38 103	25 861
Klientų įsiskolinimas už tarptautinius krovinių vežimus	5 270	6 966	8 685
Kitų valstybių geležinkelių įsiskolinimai	2 325	2 653	2 809

Grupės ir Bendrovės prekybos gautinas (be susijusių šalių skolų) sumas sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Nepradelstos	13 669	24 738	34 485	9 403	21 690	24 068
Pradelstos 0-60 dienų	2 506	2 745	1 071	2 492	2 523	1 066
Pradelstos 60-120 dienų	2 304	2 037	3 800	2 295	1 714	3 754
Pradelstos 120-180 dienų	2 284	2 049	2 726	2 220	2 047	2 726
Pradelstos 180-360 dienų	7 041	9 550	3 152	6 746	9 550	3 152
Daugiau nei 360 dienų	25 998	10 207	2 602	25 907	10 198	2 589
Vertės sumažėjimas (-)	(13 540)	(13 776)	(6 755)	(13 531)	(13 766)	(6 743)
Iš viso	40 262	37 550	41 081	35 532	33 956	30 612

15. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Grupės ir Bendrovės pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Pinigai banke	20 622	14 631	42 452	11 893	8 430	37 073
Pinigai kasoje	1	1	-	-	-	-
Pinigai bilietų kasoje	43	50	44	43	50	44
Iš viso	20 666	14 682	42 496	11 936	8 480	37 117

2016 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė terminuotų indėlių neturėjo. Pinigai nėra įkeisti bankams.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****16. Kapitalas**

Bendrovės vienos akcijos nominali vertė – 289,62 eurų. Įstatinio kapitalo pokytis pateiktas lentelėje:

	Įstatinis kapitalas	Akcijų skaičius, vnt.
Pasirašytas akcinis kapitalas		
Akcijų kiekis 2015.01.01	940 556	3 247 552
Padidėjo	117 083	404 265
Sumažėjo	(253)	(873)
Akcijų kiekis 2015.12.31	1 057 386	3 650 944
Padidėjo	650	2 245
Sumažėjo	(78)	(271)
Akcijų kiekis 2016.12.31	1 057 958	3 652 918
Kapitalo struktūra ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
Pagal akcijų rūšis		
Paprastosios akcijos	1 057 958	3 652 918
Privilegijuotosios akcijos	-	-
Iš viso	1 057 958	3 652 918

Įstatinio kapitalo didinimas

2015 m. rugsėjo 18 d. LR susisiekimo ministras išleido įsakymą Nr. 3-400, kuriuo padidino Bendrovės įstatinį kapitalą 117 083 tūkst. eurų (panaudojant 23 786 tūkst. eurų iš kito rezervo), išleidžiant 404 265 paprastasias vardines akcijas. Įstatinis kapitalas buvo padidintas vykdant šiuos LRV nutarimus: 2013 m. gegužės 8 d. Nr. 402 (92 178 tūkst. eurų, įskaitant 91 801 tūkst. eurų iš dotacijų); 2015 m. rugsėjo 2 d. Nr. 929 (650 tūkst. eurų) ir 2015 m. rugsėjo 14 d. Nr. 974 (469 tūkst. eurų). Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. rugsėjo 28 d.

LR susisiekimo ministras, įgyvendindamas 2016 m. rugsėjo 15 d. LRV nutarimą Nr. 912, 2016 m. rugsėjo 20 d. išleido įsakymą Nr. 3-310, kuriuo padidino Bendrovės įstatinį kapitalą papildomais 650 tūkst. eurų įnašais, išleidžiant 2 245 paprastasias vardines akcijas. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2016 m. rugsėjo 26 d.

Įstatinio kapitalo mažinimas

2015 m. gegužės 14 d. LR susisiekimo ministras išleido įsakymą Nr. 3-194, kuriuo sumažino Bendrovės įstatinį kapitalą 253 tūkst. eurų, anuliuojant valstybei nuosavybės teise priklausančias Bendrovės 873 paprastasias vardines akcijas. Įstatinis kapitalas buvo sumažintas vykdant šiuos LRV nutarimus: 2012 m. gegužės 29 d. Nr. 609; 2014 m. kovo 26 d. Nr. 288; 2014 m. gegužės 22 d. Nr. 459; 2014 m. rugpjūčio 20 d. Nr. 772 ir Nr. 774. Įstatinio kapitalo sumažėjimas užregistruotas 2015 m. rugpjūčio 13 d.

2016 m. sausio 29 d. LR susisiekimo ministras išleido įsakymą Nr. 3-26, kuriuo sumažino Bendrovės įstatinį kapitalą 78 tūkst. eurų, anuliuojant valstybei nuosavybės teise priklausančią Bendrovės 271 paprastąją vardinę akciją. Įstatinis kapitalas buvo sumažintas vykdant šiuos LRV nutarimus: 2015 m. birželio 17 d. Nr. 611, 2015 m. birželio 26 d. Nr. 665 ir 2015 m. spalio 7 d. Nr. 1059. Įstatinio kapitalo sumažėjimas užregistruotas 2016 m. balandžio 29 d.

17. Dividendai

Valstybės valdomų įmonių dividendų mokėjimas reglamentuojamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 786, kuriame nurodyta, kokia pelno dalis turi būti skiriama dividendams mokėti, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos. Išmokėtinų dividendų suma yra tarp 85 % ir 60 % visos nepaskirstytojo pelno sumos, priklausomai nuo nuosavo kapitalo grąžos rodiklio lygio (nuo 1 % iki daugiau kaip 15 %). Be to, nutarimu reglamentuojami atvejai, kai Lietuvos Respublikos Vyriausybė gali nustatyti mažesnę paskirstytinojo pelno dalį, jei įmonė įgyvendina ar dalyvavo įgyvendinant valstybei svarbų ekonominį projektą. Bendrovės atveju svarbūs projektai yra „Rail Baltica“ ir Rytų-Vakarų transporto koridorius Lietuvos teritorijoje (Klaipėdos valstybinio jūrų uosto infrastruktūros kompleksas, keliai ir geležinkeliai).

Remiantis 2016 m. birželio 22 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 628, taip pat kitais Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos dokumentais, buvo nuspręsta dividendams paskirti 845,7 tūkst. eurų iš Bendrovės 2015 m. nepaskirstytojo pelno.

Vadovaujantis 2015 m. liepos 29 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 740, kitais LR Susisiekimo Ministerijos tvarkomaisiais dokumentais priimtas sprendimas skirti dividendams 8 233 tūkst. eurų iš Bendrovės 2014 m. paskirstytinojo pelno.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

18. Rezervai

Privalomasis rezervas. Privalomasis rezervas yra privalomas pagal LR teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo.

2016 m. liepos 26 d. LR susisiekimo ministro įsakymu Nr. 3T-76 buvo patvirtintas Bendrovės 2015 m. pelno paskirstymas. Vadovaujantis šiuo įsakymu į privalomąjį rezervą buvo pervesti įstatymu nustatyto dydžio atskaitymai, t. y. 139 tūkst. eurų. 2016 m. gruodžio 31 d. privalomasis rezervas sudarė 27 066 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 26 927 tūkst. eurų).

Kiti rezervai. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė kitų rezervų straipsnyje apskaitė rezervas socialinėms reikmėms ir paramai, sudarančius 1 250 tūkst. eurų, investicijoms 11 964 tūkst. eurų, premijoms 93 tūkst. eurų.

2016 m. liepos 26 d. LR susisiekimo ministro įsakymu Nr. 3T-76 buvo patvirtintas Bendrovės 2015 m. pelno paskirstymas, kurio pagrindu buvo išformuoti 2 479 tūkst. eurų kitų rezervų ir suformuoti 3 244 tūkst. eurų kiti rezervai.

2015 m. rugsėjo 18 d. LR susisiekimo ministras išleido įsakymą Nr. 3-400, kuriuo nusprendė panaikinti 2014 m. panaudotą 2013 m. rezervą investicijoms 23 786 tūkst. eurų ir padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą iš 2013 m. suformuoto rezervo investicijoms 23 786 tūkst. eurų suma, išleidžiant 82 129 paprastasias vardines akcijas, kurių kiekviena – 289,62 euro nominalios vertės, o bendra nominali vertė – 23 786 tūkst. eurų. Visos išleistos naujos akcijos perduodamos valstybei. Įstatinio kapitalo padidėjimas užregistruotas 2015 m. rugsėjo 28 d.

19. Dotacijos

Grupės ir Bendrovės dotacijų judėjimas pateiktas žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2016	2015	2016	2015
Laikotarpio pradžios likutis	496 184	534 194	495 983	533 910
Gauta per metus	36 562	60 380	36 562	60 381
Panaudota ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų mažinimui	(10 336)	(4 449)	(10 259)	(4 367)
Panaudota kitų išlaidų mažinimui	(2 174)	(2 111)	(2 174)	(2 111)
Perkelta akcininko skola	(650)	(91 801)	(650)	(91 801)
Grąžinta	(4 335)	(29)	(4 335)	(29)
Laikotarpio pabaigos likutis	515 251	496 184	515 127	495 983
Įskaitant patikėjimo teise valdomą turtą	229 653	44 010	229 653	44 010

Dotacijos yra susijusios su investicinių programų finansavimu, pagal Patikėjimo sutartį gautu turtu ir subsidijomis, skirtomis sąnaudoms kompensuoti.

20. Paskolos ir finansinės skolos

Grupės ir Bendrovės finansines skolas sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Išperkamosios nuomos įsipareigojimai	315	548	186	-	-	-
Ilgalaikės paskolos	268 261	296 303	286 289	256 140	289 034	284 257
Trumpalaikės paskolos	32 893	23 857	24 747	32 893	23 852	20 373
Iš viso	301 469	320 708	311 222	289 033	312 886	340 630

AIŠKINAMASIS RAŠTAS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.
20. Paskolos ir finansinės skolos (tęsinys)

Bendrovės paskolas sudarė:

	Paskolos valiuta	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Bankas ERPB-2 ^{1, 5}	USD; EUR	-	3 853	7 663
Bankas EIB - 1, ⁵	SEK; EUR	3 000	5 631	8 230
Bankas EIB - 2, ⁷	EUR	21 864	27 682	33 500
Bankas EIB - 3, ⁷	EUR	10 455	12 273	14 091
Bankas EIB - 4, ⁶	EUR	47 333	50 000	50 000
LR finansų ministerijos (Nr. 607) ²	EUR	3 878	4 093	3 798
LR finansų ministerijos (Nr. 615) ²	EUR	5 524	5 831	5 831
LR finansų ministerijos (Nr. 617) ²	EUR	333	351	352
LR finansų ministerijos (Nr. 618) ²	EUR	4 153	4 384	4 384
Nordea bank AB Lietuvos skyrius ⁵	EUR	468	1 406	2 343
Šiaurės investicijų bankas-1 ⁵	EUR	3 947	5 526	7 105
Šiaurės investicijų bankas-2, ⁵	EUR	20 778	24 556	28 333
Šiaurės investicijų bankas-3, ³	EUR	114 000	114 000	114 000
Šiaurės investicijų bankas-4, ⁴	EUR	53 300	53 300	25 000
Iš viso		289 033	312 886	304 630

¹ 2016 m. liepos 20 d. buvo grąžinta visa paskola su valstybės garantija Europos Rekonstrukcijų ir Plėtros bankui (ERPB-2).

² LR finansų ministerijos paskolos, skirtos geležinkelio infrastruktūros renovacijai ir plėtrai, 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 13 888 tūkst. eurų 2015 m. gruodžio 31 d. – 14 660 tūkst. eurų). Bendrovė per 2016 m. grąžino 772 tūkst. eurų paskolų ir sumokėjo 568 tūkst. eurų palūkanų. Per 2015 m. buvo grąžinta 559 tūkst. eurų palūkanų už šias paskolas.

³ 2013 m. birželio 25 d. Bendrovė su Šiaurės investicijų banku pasirašė dvi paskolas sutartis (ŠIB-3) geležinkelio infrastruktūros renovacijai ir plėtrai, kurių bendra vertė 114 000 tūkst. eurų. Kiekvienai paskolos paimtai daliai nustatyta atskira palūkanų norma. Per 2016 m. Bendrovė sumokėjo 1 673 tūkst. eurų palūkanų. Per 2015 m. Bendrovė sumokėjo 1 809 tūkst. eurų palūkanų ir 2 tūkst. eurų įsipareigojimo mokesčio.

⁴ 2014 m. liepos 15 d. Bendrovė su Šiaurės investicijų banku pasirašė paskolos sutartį (ŠIB-4), kurios vertė 53 300 tūkst. eurų. Paskola suteikta viešosios geležinkelio infrastruktūros projekto „Rail Baltica“, finansuojamo 2007-2013 m. ES paramos lėšomis, nacionalinės dalies bendrajam finansavimui užtikrinti. Per 2016 m. Bendrovė sumokėjo 593 tūkst. eurų palūkanų bei 22 tūkst. eurų įsipareigojimo mokesčio. Per 2015 m. Bendrovė sumokėjo 215 tūkst. eurų palūkanų ir 29 tūkst. įsipareigojimo mokesčio.

⁵ Kitų, aukščiau neišvardytų paskolų, skirtų geležinkelio infrastruktūros renovacijai bei plėtrai, (ERPB-2, EIB-1, Nordea, ŠIB-1, ŠIB-2) per 2016 m. grąžinta 12 760 tūkst. eurų paskolų, sumokėta 636 tūkst. eurų palūkanų. Per 2015 m. Bendrovė grąžino 12 755 tūkst. eurų paskolas ir sumokėjo 965 tūkst. eurų palūkanų.

⁶ 2013 m. birželio 3 d. Bendrovė su Europos investicijų banku pasirašė 50 000 tūkst. eurų paskolos sutartį (EIB-4), kuri skirta naujiems geležinkelių riedmenims įsigyti. Palūkanos nustatomos kiekvienai paskolos paėmimo daliai atskirai. Bendrovė per 2016 m. grąžino 2 667 tūkst. eurų paskolas ir sumokėjo 1 251 tūkst. eurų palūkanų. Per 2015 m. Bendrovė sumokėjo 1 251 tūkst. eurų palūkanų.

⁷ Kitų, aukščiau neišvardytų paskolų, skirtų naujiems riedmenims (EIB-2, EIB-3) įsigyti, per 2016 m. grąžinta 7 636 tūkst. eurų, sumokėta 1 180 tūkst. eurų palūkanų. Per 2015 m. Bendrovė grąžino 7 636 tūkst. eurų už šias paskolas ir sumokėjo 1 438 tūkst. eurų palūkanų.

2015 m. gruodžio 14 d. Bendrovė su Šiaurės investicijų banku pasirašė naują paskolos sutartį (ŠIB-5), kurios vertė 50 000 tūkst. eurų. Paskola skirta 2014-2020 m. investicinių projektų ir projekto „Rail Baltica“ įgyvendinimui. Per 2016 m. nebuvo paimta nė viena paskolos dalis. Per 2016 m. buvo sumokėta 115 tūkst. eurų įsipareigojimo mokesčio (2015 m. nebuvo jokio su šia paskola susijusio mokesčio).

2015 m. gruodžio 18 d. Bendrovė su Europos investicijų banku pasirašė naują paskolos sutartį (EIB-5), kurios vertė 68 000 tūkst. eurų. Paskola suteikta 2014-2020 m. investicinių projektų - viešosios geležinkelio infrastruktūros rekonstrukcijai ir modernizavimui bei keleivinių riedmenų pirkimui - finansavimui. Per 2016 m. ir 2015 m. nebuvo paimta nė viena paskolos dalis.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****20. Paskolos ir finansinės skolos (tęsinys)**

Bendrovė nėra įkeitusi turto bankui ir nėra suteikusi garantijų.

Bendrovės patrunuojamoji įmonė UAB Geležinkelio tiesimo centras 2016 m. gruodžio 23 d. su SEB banku pasirašė kreditavimo sutartį, pagal kurią SEB bankas refinansavo ankstesniais metais su Danske banku sudarytas kredito linijos sutartis. Kredito limitas, kurio suma ne daugiau kaip 15 000 tūkst. eurų, suteiktas apyvartinėms lėšoms papildyti. Paskutinė kredito limitu suteikimo (grąžinimo) diena yra 2018 m. gruodžio 23 d. Kredito limitas negali būti naudojamas kreditų grąžinimui, ilgalaikio turto ar finansinių priemonių įsigijimui ir/ar perskolinimui kitiems subjektams. 2016 m. gruodžio 31 d. negrąžinto kredito likutis sudarė 12 120 tūkst. eurų (2015 m. gruodžio 31 d. – 7 269 tūkst. eurų).

Paskolų palūkanų normos ir grąžinimo terminai yra atskleisti likvidumo pastaboje (6 pastaba). Finansiniai rodikliai, kurių Grupė ir Bendrovė turėtų laikytis, taip pat atskleisti likvidumo pastaboje. 2015 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė ir Grupė laikėsi visų finansinių skolų rodiklių.

Grupė turi finansinės nuomos įsipareigojimų, kuriuos apmokės po metų 94 tūkst. eurų suma 2016 m. gruodžio 31 d. (2015 m. gruodžio 31 d. 233 tūkst. eurų) ir kuriuos apmokės po dvejų metų 222 tūkst. eurų suma 2016 m. gruodžio 31 d. (2015 m. gruodžio 31 d. 315 tūkst. eurų).

21. Išmokos darbuotojams

Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal LR įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjinius taip pat sudaro išmokos darbuotojų jubiliejų proga. Pagal Bendrovėje galiojančią kolektyvinę sutartį, darbuotojui sukakus 50 ir 60 m. yra išmokama iki vieno vidutinio darbuotojo darbo užmokesčio dydžio išmoka.

Pensijų ir panašių ilgalaikių įsipareigojimų atidėjinių pasikeitimas pateiktas žemiau:

	Grupė	Bendrovė
Likutis 2015.01.01	15 096	14 287
Papildomai suformuota	1 503	1 481
Panaudota	(433)	(411)
Likutis 2015.12.31	16 166	15 357
Papildomai suformuota	925	790
Panaudota	(426)	(414)
Likutis 2016.12.31	16 665	15 733

Pagrindinės prielaidos, taikytos įvertinant Bendrovės ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą, yra pateiktos žemiau:

	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Diskonto norma	0,31	1,49	1,90
Darbuotojų kaitos koeficientas	2,66	2,34	2,59
Metinis atlyginimų padidėjimas	1,50	3,00	3,00

Trumpalaikės išmokos darbuotojams pagal tipą:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Sukaupti atostoginiai	13 304	13 201	13 364	11 754	11 762	11 661
Mokėtinas darbo užmokestis	7 204	7 117	6 914	6 320	6 338	6 298
Mokėtini socialinio draudimo įnašai	6 412	6 274	6 499	5 601	5 519	5 855
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	1 382	1 364	1 336	1 259	1 252	1 247
Mokėtini garantijų fondo įnašai	30	31	31	27	27	29
Iš viso	28 332	27 987	28 144	24 961	24 898	25 090

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****22. Atidėjiniai**

Grupės ir Bendrovės kitus atidėjinius sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Ilgalaikiai atidėjiniai	14 400	-	-	14 400	-	-
Trumpalaikiai atidėjiniai	28 152	5 845	4 780	27 873	5 292	4 139
Iš viso	42 552	5 845	4 780	42 273	5 292	4 139

Atidėjinių judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
Likutis 2015.01.01	4 780	4 139
Papildomai suformuota	1 706	1 153
Panaudota/išformuota	(641)	-
Likutis 2015.12.31	5 845	5 292
Papildomai suformuota	36 981	36 981
Panaudota/išformuota	(274)	-
Likutis 2016.12.31	42 552	42 273

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atsižvelgusi į visą aktualią informaciją apie teismines bylas, suformavo papildomus atidėjinius. Didžiąją dalį atidėjinių sudaro tikėtina bauda 27 873 tūkst. eurų (2015 m. 5 292 tūkst. eurų), kurią skirs Europos Komisija. Remiantis vadovybės vertinimu, 2016 m. gruodžio 31 d. ji buvo padidinta 22 581 tūkst. eurų dėl tebesitęsiančių Europos Komisijos procedūrų dėl galimo Bendrovės pažeidimo, t. y. geležinkelių bėgių išardymo kelyje nuo Bugenių (Lietuvos Respublika) iki valstybės sienos su Latvijos Respublika (2015 m. gruodžio 31 d. – 1 153 tūkst. eurų).

Taip pat 2016 m. Bendrovė papildomai apskaitė 14 400 tūkst. eurų kitoms teisminėms byloms.

Grupė 2016 m. atstatė 274 tūkst. eurų (2015 m. atstatė 89 tūkst. eurų) atidėjinį riedmenų garantiniam remontui.

23. Prekybos ir kitos mokėtinės sumos

Grupės ir Bendrovės prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Prekybos mokėtinės sumos	45 551	28 108	81 369	38 330	21 753	65 572
Susijusioms šalims mokėtinės sumos	584	1 467	699	10 684	8 475	11 626
Gautos piniginės garantijos	3 447	4 107	4 847	4 035	4 102	4 319
Sukauptos palūkanos už paskolas	1 674	1 744	1 658	1 674	1 744	1 658
Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	976	807	1 737	530	521	586
Būsimųjų laikotarpių pajamos	2 238	2 763	2 968	-	-	-
Sukauptos užsienio geležinkelių paslaugų sąnaudos	637	529	556	637	529	556
Kitos sukauptos sąnaudos	460	435	4 613	405	429	4 600
Profsąjungos nario mokestis	74	79	83	68	74	79
Kitos mokėtinės sumos ir įsipareigojimai	110	101	116	91	85	83
Iš viso	55 751	40 140	98 646	56 454	37 712	89 079
Ilgalaikė dalis	6 441	1 862	125	6 437	1 947	125
Trumpalaikė dalis	49 310	38 278	98 521	50 017	35 765	88 954
Iš viso	55 751	40 140	98 646	56 454	37 712	89 079

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****24. Pardavimo pajamos**

Grupės ir Bendrovės pajamos sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2016	2015	2016	2015
Pajamos už krovinių pervežimus ir naudojimąsį geležinkelių infrastruktūra	344 068	370 321	344 745	371 317
Pajamos už keleivių, bagažo, pašto pervežimus	25 027	23 845	25 033	23 846
Kitos papildomos paslaugos	35 025	35 133	30 724	33 831
Iš viso	404 120	429 299	400 502	428 994

25. Finansinės veiklos rezultatas

Grupės ir Bendrovės finansinės veiklos rezultatą sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2016	2015	2016	2015
Finansinės veiklos pajamų iš viso	354	(338)	297	(391)
Baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą	132	(868)	88	(921)
Teigiama valiutos kursų pasikeitimo įtaka	94	287	94	286
Palūkanos	4	238	4	236
Kitos	124	5	111	8
Finansinės veiklos sąnaudų iš viso	(6 002)	(1 893)	(5 905)	(1 747)
Palūkanos	(5 885)	(4 483)	(5 789)	(4 337)
Kitos	(117)	2 590	(116)	2 590
Finansinės veiklos rezultatas	(5 648)	(2 231)	(5 608)	(2 138)

2016 m. Grupės ir Bendrovės finansinės investicinės veiklos sąnaudos palyginus su 2015 m. padidėjo. Šį padidėjimą didžiaja dalimi lėmė tai, kad 2015 m. Bendrovė iš finansinės investicinės veiklos kitų sąnaudų atstatė 2 623 tūkst. eurų 2014 m. sukauptų baudų ir delspinigių.

26. Pelno mokestis ir atidėtas mokestis

Pelno mokestis buvo apskaičiuotas taikant 15 proc. tarifą.

	Grupė		Bendrovė	
	2016	2015	2016	2015
Ataskaitinių metų pelno mokestis	3 057	2 919	2 936	2 630
Atidėtojo mokesčio sąnaudos (nauda)	(1 358)	(1 714)	(947)	(1 780)
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda), pripažintos pelne ar nuostoliuose iš viso	1 699	1 205	1 989	850

Grupės ir Bendrovės pelno mokesčio sąnaudas (naudą) sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2016	2015	2016	2015
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(50 754)	12 363	(47 525)	14 694
Pelno mokestis, taikant norminiuose aktuose numatytą mokesčio tarifą (15 %)	(7 613)	1 854	(7 129)	2 204
Pelno mokesčių mažinančios sąnaudos (parama)	(287)	(317)	(256)	(304)
Investicinių projektų lengvatos mokesčių efektas	(158)	(72)	(158)	(72)
Pelno mokesčių didinančios (mažinančios) sąnaudos	7 653	(22)	7 349	(793)
Apmokestinamos (neapmokestinamos) pajamos	370	(911)	449	(858)
Ankstesniųjų metų pelno mokesčio koregavimas	1 734	673	1 734	673
Pelno mokesčio sąnaudos (nauda) apskaičiuotos pelne ar nuostoliuose iš viso	1 699	1 205	1 989	850
Efektyvi norma, %	-	9,75 %	-	5,78 %

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

26. Pelno mokestis ir atidėtas mokestis (tęsinys)

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Grupės ir Bendrovės atidėtojo pelno mokesčio paskaičiavimas pateiktas žemiau:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Atidėtojo pelno mokesčio turtas:						
Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas	2 010	1 987	2 211	1 795	1 738	2 002
Gautinų sumų vertės sumažėjimas ir beviltiškų skolų nurašymas	3 178	2 787	1 701	3 177	2 786	1 700
Atsargų nurašymas	597	904	815	505	835	754
Atostoginių sukaupimas	1 818	1 817	1 811	1 763	1 764	1 749
Pensijų sukaupimai	2 434	2 426	2 265	2 297	2 304	2 143
Sukauptos sąnaudos	96	79	83	96	79	83
Kiti atidėjiniai	354	416	540	-	-	-
Finansinio turto nuvertėjimas	275	268	205	275	268	205
Keliamas mokestinis nuostolis	489	23	3			
Atidėtojo mokesčio turtas	11 251	10 707	9 634	9 908	9 774	8 636
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas:						
Dotacijų skirtumai	(9 772)	(10 575)	(11 202)	(9 772)	(10 575)	(11 202)
Sukauptos pajamos	(86)	(97)	(111)	(86)	(96)	(111)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(9 858)	(10 672)	(11 313)	(9 858)	(10 671)	(11 313)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai), grynąja verte	1 393	35	(1 679)	50	(897)	(2 677)

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.

27. 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.

Kaip apibrėžta 24-ajame TAS „Susijusių šalių atskleidimas“, ūkio subjektas yra susijęs su ataskaitas teikiančiu ūkio subjektu, jeigu taikoma bent viena iš toliau išvardytų sąlygų:

- Lietuvos Respublikos Vyriausybė veikia kaip visų AB „Lietuvos geležinkeliai“ akcijų savininkė;
- Įmonės ar įstaigos yra valdomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės;
- Patronuojančiosios įmonės AB „Lietuvos geležinkeliai“ patronuojamosios įmonės;
- AB „Lietuvos geležinkeliai“ susijusios, nekonsoliduojamos ir asocijuotosios bei bendrosios įmonės;
- Valdybos nariai ir jų artimi giminaičiai.

Ūkio subjektų, veikiančių aplinkoje, kur valstybės kontrolė yra plati, dauguma sandorio šalių taip pat yra susijusios su valstybe ir todėl yra laikomos susijusiomis šalimis. Pagal 24-ąjį TAS ataskaitas teikiančiam ūkio subjektui leidžiama sumažinti atskleidimų kiekį apie sandorius ir likučius, įskaitant įsipareigojimus, su:

- vyriausybe, kuri kontroliuoja, bendrai kontroliuoja ataskaitas teikiantį ūkio subjektą arba daro jam reikšmingą įtaką; ir
- kitu ūkio subjektu, kuris yra susijusi šalis, nes ta pati vyriausybė kontroliuoja, bendrai kontroliuoja arba daro reikšmingą įtaką tiek ataskaitas teikiančiam, tiek kitam ūkio subjektui.

Todėl Bendrovė ir Grupė neatskleidžia sandorių su Lietuvos Respublikos Vyriausybe ir kitais Lietuvos Respublikos Vyriausybės kontroliuojamais ūkio subjektais.

AB „LIETUVOS GELEŽINKELIAI“

Įmonės kodas 110053842, Mindaugo g. 12, Vilnius, Lietuva
(visos sumos tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****27. Susijusių šalių sandoriai (tęsinys)**

Grupės susijusios šalys ir sandoriai prieš eliminavimą pateikti toliau:

2016 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
UAB „Gelsauga“	15 784	89	21	2 382
UAB Geležinkelio tiesimo centras	18 729	1 277	103	2 868
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	16 462	327	33	3 966
UAB „Geležinkelių projektavimas“	10 041	85	85	1 185
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	4 441	899	95	476
UAB „Rail Baltica statyba“	-	5	-	-
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	4 436	6	-	611
Iš viso	69 893	2 688	337	11 488

2015 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos		Mokėtinos sumos	
			2015.12.31	2015.01.01	2015.12.31	2015.01.01
UAB „Gelsauga“	11 816	74	16	6	1 571	1 890
UAB Geležinkelio tiesimo centras	32 227	2 215	77	1 514	2 232	3 745
UAB Vilniaus lokomotyvų remonto depas	31 932	520	36	1 435	2 659	4 928
UAB „Geležinkelių projektavimas“	6 937	43	346	2	1 493	213
UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras	4 782	1 085	122	256	381	451
UAB „Rail Baltica statyba“	-	5	-	-	-	-
UAB „voestalpine VAE Legetecha“	5 711	40	-	9	769	549
Iš viso	93 405	3 982	597	3 222	9 105	11 776

Grupės ir Bendrovės gautinos sumos iš susijusių šalių sudarė:

	Grupė			Bendrovė		
	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01	2016.12.31	2015.12.31	2015.01.01
Prekybos gautinos sumos iš susijusių šalių	-	1	9	243	236	992
Suteiktos paskolos susijusioms šalims	2 923	3 473	-	2 923	3 473	-
Vertės sumažėjimas (-)	(2 923)	(241)	-	(2 923)	(241)	-
Iš viso	-	3 233	9	243	3 468	992

2016 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės susijusių Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolos atitinkamai sumažėjo 3 232 tūkst. eurų ir 3 225 tūkst. eurų. Šį pasikeitimą didžiaja dalimi lėmė 2016 m. papildomai apskaitytas 2 682 tūkst. eurų (2015 m. – 241 tūkst. eurų) sumažėjimas patronuojamosios įmonės BAB „Lietuvos jūrų laivininkystė“ skoloms. Prekybos skoloms vertės sumažėjimas nebuvo apskaičiuotas.

2016 m. asocijuotų įmonių pajamos pagal nuosavybės metodą sudarė 79 tūkst. eurų (2015 m. – 13 tūkst. eurų), sąnaudos – 181 tūkst. eurų (2015 m. – 223 tūkst. eurų). Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose įtrauktas asocijuotųjų įmonių rezultatas sudarė 2016 m. 102 tūkst. eurų nuostolių (2015 m. – 210 tūkst. eurų nuostolių).

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos. 2016 m. gruodžio 31 d. vadovų skaičius buvo 6 žmonės, t. y. 1 generalinis direktorius, 1 vyriausiasis finansininkas, 1 generalinio direktoriaus pavaduotojas ir 3 generalinio direktoriaus pavaduotojai – direkcijų direktoriai.

Bendrovė	2016	2015
Vadovybės darbo užmokestis	438	442
Premijos	13	17
Vadovų skaičius	6	6
Išmokos Valdybos nariams	19	18
Valdybos narių skaičius	2	2

2016 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo, išskyrus tai, kas aprašyta aukščiau.

2015 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS**UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.****28. Nebalansiniai įsipareigojimai****Teisminės bylos**

Per 2016 m. Bendrovei pareikšti 38 ieškiniai 113 836 tūkst. eurų sumai. Dauguma jų susiję su Bendrovės prievolėmis pagal vežimo sutartis, viešųjų pirkimų komisijos sprendimų pripažinimu negaliojančiais, skola už atliktus darbus priteisimo, nuostolių atlyginimu ir kt.

Bendrovė pareiškė 63 ieškinius 65 145 tūkst. eurų sumai (dėl skolos ir delspinigių išieškojimo už suteiktas krovinių vežimo, komunalines ir kitas paslaugas, dėl patalpų, vagonų nuomos, dėl netinkamai atliktų projektavimo darbų, dėl turtinės žalos atlyginimo ir kt.).

Beveik visa Bendrovei pareikštų ieškinių suma (100 tūkst. eurų) 2016 m. yra susijusi su AB „ORLEN Lithuania“ (čia ir toliau – „OL“) nuo 2014 m. pateiktais ieškiniiais. OL ieškiniai Bendrovei daugiausia susiję su tarifų perskaičiavimu, skolų išieškojimu galimai susijusiu su Bendrovės piktnaudžiavimu dominuojančia padėtimi.

Bendrovė nuo 2014 m. iškėlė keletą bylų Vilniaus apygardos teisme dėl skolos priteisimo už suteiktas vežimo paslaugas 37 000 tūkst. eurų suma, kuriose atsakovas yra OL.

2017 m. birželio 28 d. buvo pasirašytas susitarimas tarp Bendrovės ir OL dėl sutarties pakeitimo ir ginčų išsprendimo, kuriame susiderėta dėl mokėtinų sumų už Bendrovės suteiktas OL krovinių vežimo paslaugas 2014-2016 m. laikotarpiu, kainodaros 2017-2023 m. laikotarpiui ir aukščiau paminėtų teisminių/arbitražo ginčų užbaigimo.

2016 m. buvo tęsiama viena iš kitų reikšmingų bylų, kurią 2013 m. iškėlė ieškovai AB „Kauno tiltai“, „Trakcja“ S.A., AB „Panevėžio keliai“, UAB „Mitnija“, RAB „Belam-Riga“. Byla iškelta dėl darbų pripažinimo papildomais ir jų apmokėjimo 2 998 tūkst. eurų suma. Bendrovė ieškovams iškėlė priešieškinį dėl 14 990 tūkst. eurų palūkanų išieškojimo. Bendrovė taip pat pareiškė ieškinį „DB International“ GmbH, kuri yra atsakinga už techninį dizainą, dėl 5 899 tūkst. eurų. Šiuo metu ši byla yra atidėta, kol nebus išspręsta pagrindinė byla.

Europos Komisijos tyrimo procedūros dėl galimo Bendrovės piktnaudžiavimo dominuojančia padėtimi, t. y. geležinkelių bėgių išardymo kelyje nuo Bugenių (Lietuvos Respublika) iki valstybės sienos su Latvijos Respublika, buvo tęsiamos ir Bendrovės siūlyti taikaus ginčo sureguliacijos variantai buvo atmesti. Atsižvelgus į naujas aplinkybes, per 2016 m. buvo suformuoti papildomi atidėjiniai tikėtini baudai apmokėti, kaip aprašyta 23 pastaboje.

2017 m. spalio 2 d. Europos Komisija priėmė galutinį Sprendimą C(2017) 6544, kuriuo Bendrovė pripažinta atsakinga už Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 102 straipsnio pažeidimą ir išaiškino, kad Bendrovė piktnaudžiavo savo dominuojančia pozicija rinkoje vadovaudama Lietuvos geležinkelių infrastruktūrai ir 2008 m. spalio 3 d. pašalindama vėžę. Bendrovei buvo skirta 27 873 tūkst. eurų bauda ir ji buvo įpareigota nutraukti šį pažeidimą. Todėl Bendrovė, remdamasi 2017 m. gruodžio 6 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu, pasiūlė Europos Komisijai rekonstruoti vėžę iki 2019 m.

2017 m. gruodžio 14 d. LG pateikė ieškinį ES Bendrajam Teismui siekdama visiško arba dalinio Sprendimo anuliavimo ir (arba) baudos sumažinimo. 2018 m. kovo 27 d. Komisija pateikė savo ginamuosius argumentus dėl LG ieškinio. Teismo posėdis greičiausiai vyks 2019 m. pirmąjį ketvirtį, o sprendimas bus priimtas ne anksčiau kaip 2019 m. viduryje.

Sutartiniai įsipareigojimai

„Rail Baltica“ projekto etapo „Esamo geležinkelio ruožo „Kaunas-Palemonas“ rekonstravimas įrengiant 1 435 mm vėžės pločio kelią palei esamą liniją“ įgyvendinimui 2018 m. birželio 1 d. pasirašyta rangos darbų sutartis su jungtinės veiklos sutarties partneriais UAB „Hidrostatyba“, LEONHARD WEISS RTE AS ir UAB „Autokausta“. Darbų vertė – 54 762 190 eurų (be PVM). Sutarties įgyvendinimo terminas – 730 d. nuo darbų pradžios (numatoma pradžia 2018 m. liepos 10 d., numatoma pabaiga 2020 m. liepos 20 d.). Sutartį pasirašiusios bendrovės turės nutiesti europinės vėžės geležinkelį nuo Kauno geležinkelio stoties iki Palemonės esančio Kauno intermodalinio terminalo.

29. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

2017 m. birželio 28 d. buvo pasirašytas susitarimas tarp Bendrovės ir OL dėl sutarties pakeitimo ir ginčų išsprendimo, kuriame susiderėta dėl mokėtinų sumų už Bendrovės suteiktas OL krovinių vežimo paslaugas 2014-2016 m. laikotarpiu, kainodaros 2017-2023 m. laikotarpiui ir teisminių/arbitražo ginčų užbaigimo.

2017 m. rugpjūčio 25 d. priimtas sprendimas dėl UAB Geležinkelių aplinkosaugos centras likvidavimo.

2017 m. rugsėjo 12 d. priimtas sprendimas reorganizuoti UAB „Geležinkelių projektavimas“ prijungiant ją prie UAB Geležinkelio tiesimo centras.

2017 m. spalio 2 d. Komisija priėmė sprendimą byloje pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 102 str. ir Bendrovei skyrė 27 873 tūkst. eurų baudą. Komisija nustatė, kad Bendrovė, išardžiusi Lietuvoje esantį bėgių kelią, einantį iki sienos su Latvija, ir taip užkirtusi kelią konkuruojančiai Latvijos geležinkelių įmonei patekti į Lietuvos rinką, piktnaudžiavo savo, kaip geležinkelių infrastruktūros valdytojos Lietuvoje, dominuojančia padėtimi. Komisija Bendrovei ne tik skyrė baudą, bet ir nurodė nutraukti pažeidimą, t. y., atstatyti išardytą kelio ruožą. Bauda buvo sumokėta 2018 m. sausio mėnesį.

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2016 M. GRUODŽIO 31 D.

29. Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui (tęsinys)

2017 m. gruodžio 21 d. buvo priimtas LRV 2018 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, kuris įtvirtino papildomai skiriamus asignavimus, tačiau su sąlyga kad Susisiekimo ministerija Bendrovės keleivių vežimo nuostoliams padengti skirs sumą, kuri neviršija 2018 m. Bendrovės į valstybės biudžetą įmokėtos dividendų sumos.

2018 m. gegužės 16 d. LRV pritarė naujai Bendrovės vizijai, kuri bus padalyta keliems veiklą vykdančioms ūkio subjektams pagal holdingo struktūrą. 4-asis ES geležinkelių paketas numato, jog ES narės turi užtikrinti geležinkelių infrastruktūros valdytojo veiklos nepriklausomumą, nešališkumą ir finansinį skaidrumą.

Pagal 2014 m. vasario 19 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą Nr. 168 ir 2016 m. lapkričio 23 d. LRV nutarimą Nr. 1177 gauta 403 150 tūkst. eurų dotacijų kapitalui didinti. Tačiau 2018 m. birželio 6 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 minėti nutarimai buvo panaikinti, todėl gautos lėšos buvo pripažintos kaip su turtu susijusios dotacijos, kurios buvo amortizuotos.