

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

SĮ „Susisiekimo paslaugos“ vadovybei

Žolyno g. 15, LT-10209 Vilnius

Nuomonė

Mes atlikome SĮ „Susisiekimo paslaugos“ (toliau – Įmonė), įmonės kodas 124644360, toliau pateikiamų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusį metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitokios informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, jeigu juos nustatėme audito metu, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos būtume nustatę audito metu.

Auditorius Linas Norkaitis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000516



UAB „Main financial solutions“
S. Konarskio g. 49-806, LT-03123, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001381

2023 m. kovo mėn. 24 d.



SĮ „SUSISIEKIMO PASLAUGOS“

Įmonės kodas 124644360

FINANSINIŲ ATASKAITŲ UŽ 2022 METUS AUDITO ATASKAITA

TURINYS

1.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	3
2.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	4
3.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	6
4.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	6
5.	ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	6
6.	VIDAUS KONTROLĖ	6
7.	KITI ĮMONEI SVARBŪS DALYKAI.....	7
8.	BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS.....	7

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome čia pridėtų SĮ „Susisieikimo paslaugos“ (toliau – Įmonė), įmonės kodas 124644360, metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2022 m. gruodžio 31 dienos finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą ir 2022 m. veiklos ataskaitos, kuri yra pridedama prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Įmonės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ir audito įmonė yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterinių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterinių profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

SĮ „Susisieikimo paslaugos“ įregistruota 1998 m. lapkričio 23 d. Įmonės buveinė Žolyno g. 15, Vilnius.

Pagrindinės Įmonės vykdomos veiklos: kompleksinės judumo strategijos parengimas ir įgyvendinimas, viešojo transporto organizavimas, miesto judumo infrastruktūros priežiūra ir plėtra, eismo organizavimas ir valdymas, vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą surinkimo administravimas, automobilių stovėjimo aikštelių eksploatavimo veikla, konsultavimas miesto judumo sprendimų klausimais, projektų valdymas ir darnaus judumo priemonių įgyvendinimas, kitų su Įmonės veiklos tikslais neatsiejamai susijusių funkcijų vykdymas ir (ar) paslaugų teikimas. Didžioji dalis Įmonės vykdomų veiklų (atliekamų funkcijų) priskirtinos specialioms įpareigojimams. Šioms funkcijoms atlikti Įmonei, vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos sprendimais, suteiktos išskirtinės teisės. Funkcijoms atlikti yra skiriami Savivaldybės biudžeto asignavimai, funkcijų atlikimo sąnaudos yra dengiamos kitų Įmonės vykdomų veiklų pajamomis. Funkcijų atlikimas yra viešojo administravimo funkcija.

Ataskaitinių metų pabaigoje Įmonėje dirbo 200 darbuotojų.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą, nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai SĮ „Susisieikimo paslaugos“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be rašytinio mūsų sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Auditas buvo atliekamas dalyvaujant vyr. buhalterei Gretai Berulei ir žinant direktoriui Gintarui

Macijauskui.

2. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įmonės vadovas patvirtino ir pateikė auditoriui finansines ataskaitas. Mes gavome 2023 m. kovo mėn. 24 d. vadovybės pareiškimų laišką, patvirtinantį finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po finansinių metų pabaigos datos bei kitas sritis.

Metinių finansinių ataskaitų auditas Įmonėje buvo atliktas 2022-01-05 d. sutarties, sudarytos tarp UAB „Main financial solutions“ ir SĮ „Susisieikimo paslaugos“, pagrindu.

Šios sutarties tikslas yra įvertinti, ar Įmonės finansinių ataskaitų rinkinys už laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d., kurį parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės finansinę būklę, veiklos ir pinigų srautų rezultatus, įvertinti ar šis finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas pagal bendrai priimtus apskaitos principus ir finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus bei TFAS.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir TFAS, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

Auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais (toliau – TAS), laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir esama audito praktika.

Audito metu testais ištyrėme ūkines operacijas nuo turto įsigijimo iki nurašymo, patikrinome pajamas ir sąnaudas, ištyrėme jų pripažinimo tvarką apskaitoje.

Peržiūrėjome finansinių ataskaitų parengimo procedūras, įvertinome apskaitos principus ir vadovybės atliktus skaičiavimus ir nustatėme, kad įsiskolinimai ir įsipareigojimai, apie kuriuos mes žinome, yra tinkamai atspindėti metinėse finansinėse ataskaitose.

Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad audito metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Auditą sudarė audito analitinės procedūros metų eigoje ir metams pasibaigus. Jų metu aptikus netikslumus, leidžiančius manyti, kad esama neatitikimų, audito apimtis būtų išplėsta. Audito metu poreikio dėl audito apimties išplėtimo nebuvo.

Finansinių ataskaitų audito metu mes patikrinome, ar buvo atsižvelgta į įvykius tarp finansinių metų pabaigos datos ir mūsų pasirašytos auditoriaus išvados.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada buvo nemodifikuota

4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Finansinės ataskaitos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės įstatymo bei TFAS nuorodomis ir yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai (EUR).

Įmonės pasirinktas duomenų pateikimo finansinėse ataskaitose tikslumo lygis - eurai (sveiki skaičiai).

Buhalterinių sąskaitų planas yra pagrįstas Įmonės veiklos specifika, pakankamai išsamus.

Audito metu, taip pat, buvo įvertintas bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą tvarką ir TFAS reikalavimus, finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas. Nustatyta, kad naudojamos finansinių ataskaitų formos atitinka LR teisės aktų ir TFAS reikalavimus. Informacija finansinėse ataskaitose grupuojama tinkamai.

5. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Tikrinant Įmonės veiklos ataskaitą, auditoriaus atsakomybė apsiriboja patikrinimu, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka audituotų finansinių ataskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Įmonės veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema apima taisykles ir procedūras, kurias taiko Įmonės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įmonės veiklai, įskaitant turto apsaugą, prieigų prie apskaitos informacinių sistemų apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui. Audito metu atlikome rizikos vertinimo procedūras apklausiant vadovaujančius ir kitus darbuotojus bei tikrinant ir analizuojant.

SĮ „SUSISIEKIMO PASLAUGOS“

Įmonės apskaitos organizavimo tvarka užtikrina, kad finansinės ataskaitos ir kitos valdymui reikalingos ataskaitos yra pateikiamos laiku. Yra kontroliuojami įsiskolinimai bei vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje. Įmonės vadovybė planuoja ir organizuoja Įmonės veiklą taip, kad Įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją Įmonės valdymui ir veiklai.

Reikšmingų pastabų dėl Įmonės vidaus kontrolės sistemos neturime. Įmonėje sukurta vidaus kontrolės sistema finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama.

7. KITI ĮMONEI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo finansinių metų pabaigos datos iki auditoriaus išvados pateikimo.

Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Įmonės padėtį finansinių ataskaitų sudarymo dieną ir kurie būtų neatskleisti Įmonės aiškinamajame rašte, nebuvo (koreguojantys ir nekoreguojantys įvykiai). Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl Įmonės veiklos tęstinumo, nebuvo.

Mums nežinomi duomenys apie sandorius tarp Įmonės ir vadovybės, kurie skirtųsi nuo įprastinės Įmonės veiklos.

Buvo peržiūrėta, ar Įmonė iš principo laikėsi 2022 metais galiojusią Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų nuostatų. Peržiūros metu įsitikinome, kad esminių mokesčių koregavimų neturėtų būti.

8. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įmonės darbuotojų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal LR įstatymų reikalavimus nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

Auditorius Linas Norkaitis
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000516



UAB „Main financial solutions“
S. Konarskio g. 49-806, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001381

2023 m. kovo mėn. 24 d.



**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS
„SUSISIEKIMO PASLAUGOS“**

FINANSINĖS ATASKAITOS, PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS, PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

Savivaldybės įmonės „Susisiekimo paslaugos“ finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. (Eur, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastaba	2022 m.	2021 m.	2020 m. koreguota
TURTAS				
ILGALAIKIS TURTAS:				
Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.	659.151	459.837	533.785
Ilgalaikis materialusis turtas	2.	8.159.765	7.065.027	6.953.732
Naudojimosi teise valdomas turtas	3.	3.513.388	247.826	338.658
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23.	71.773	44.587	40.346
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		12.404.077	7.817.277	7.866.521
TRUMPALAIKIS TURTAS:				
Atsargos	4.	40.825	55.014	53.547
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	5.	48.971	-	-
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	6.	230.941	167.961	51.856
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7.	2.742.589	5.350.867	2.720.235
Sukauptos pajamos už automobilių stovėjimo vietinės rinkliavos administravimą		250.325	215.740	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	8.	10.150.902	3.602.835	1.840.670
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		13.464.553	9.392.417	4.666.308
TURTO IŠ VISO		25.868.630	17.209.694	12.532.829
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
NUOSAVAS KAPITALAS:				
Įmonės savininko kapitalas	9.	4.615.356	4.473.897	4.473.897
Privalomasis rezervas	9.	447.390	447.390	437.690
Kiti rezervai		2.477	220	50.175
Nepaskirstytasis pelnas		1.558.846	24.553	(238.700)
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		6.624.069	4.946.060	4.723.062
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI:				
Dotacijos	11.	3.047.616	2.231.291	2.300.321
Nuomos įsipareigojimas	3.	3.276.138	105.486	201.998
Sutarčių vykdymo garantijos	12.	40.189	84.771	92.161
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		6.363.943	2.421.548	2.594.480
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI:				
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3.	239.510	142.340	136.660
Sutarčių vykdymo garantijų einamųjų metų dalis	12.	290.833	165.682	100.099
Gauti avansai	13.	1.233.843	1.121.688	978.554
Pensijų atidėjiniai	14.	37.748	27.120	-
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	15.	4.316.110	3.484.731	3.016.273
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16.	800.954	420.287	328.122
Būsimųjų laikotarpių pajamos	17.	5.484.800	4.340.749	556.953
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	18.	476.820	139.489	98.625
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		12.880.618	9.842.086	5.215.287
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		25.868.630	17.209.694	12.532.829

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2023 m.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastaba	2022	2021 koreguota
Pardavimo pajamos	19.	38.267.057	27.326.705
Pardavimo savikaina	20.	(32.651.276)	(24.604.641)
BENDRASIS PELNAS		5.615.781	2.722.064
Pardavimo sąnaudos	21.	(667.105)	(510.569)
Veiklos sąnaudos	22.	(3.173.559)	(2.014.418)
Kitos veiklos rezultatai		52.019	80.981
VEIKLOS PELNAS		1.827.136	278.058
Finansinės veiklos pajamos		23.169	10.739
Finansinės veiklos sąnaudos		(7.660)	(478)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1.842.645	288.319
Pelno mokestis	23.	(288.908)	(9.106)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1.553.737	279.213
Kitos bendrosios pajamos			
Straipsniai, kurie niekada nebus pergrupuoti į pelną (nuostolius)		-	-
Straipsniai, kurie bus ar gali būti pergrupuoti į pelną (nuostolius)		-	-
LAIKOTARPIO BENDROSIOJOS PAJAMOS IŠ VISO		1.553.737	279.213

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2023 m.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

	Įmonės savininko kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	4.473.897	437.690	50.175	(238.700)	4.723.062
Grynasis pelnas	-	-	-	279.213	279.213
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	279.213	279.213
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis	-	-	-	(56.215)	(56.215)
Pervedimai tarp rezervų	-	9.700	(49.955)	40.255	-
Likutis 2021 m. gruodžio 31 d.	4.473.897	447.390	220	24.553	4.946.060
Grynasis pelnas	-	-	-	1.553.737	1.553.737
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	1.553.737	1.553.737
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis	-	-	-	(17.187)	(17.187)
Pervedimai tarp rezervų	-	-	2.257	(2.257)	-
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	141.459	-	-	-	141.459
Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.	4.615.356	447.390	2.477	1.558.846	6.624.069

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2023 m.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2022 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastaba	2022 m.	2021 m.
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS			
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą		1.553.737	279.213
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		607.426	496.660
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas		141.179	-
Dotacijų, susijusių su turtu, panaudojimas		(128.006)	(125.138)
Palūkanų sąnaudos		7.283	-
(Pelnas) nuostolis iš nekilnojamo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo		17	459
Finansinės veiklos pajamos		(23.169)	(10.739)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas		121.793	-
Kitų nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai		9.190	(2.405)
		735.713	358.837
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)		(27.186)	(4.240)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		14.189	(1.467)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(62.979)	(116.104)
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		2.623.362	(2.630.633)
Sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas		(34.585)	(215.740)
Sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		80.569	58.193
Gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		112.155	143.134
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)		10.628	75.729
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		831.379	468.458
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		380.667	43.555
Būsimųjų laikotarpio pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		1.144.051	3.783.796
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		337.331	40.862
(Sumokėtas) pelno mokestis		(15.084)	(53.704)
		5.394.496	1.591.840
GRYNIJAI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		7.683.947	2.229.890
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto (įsigijimas)		(1.891.021)	(478.359)
Gautos (grąžintos) dotacijos, susijusios su turtu		944.332	56.108
Ilgalaikio turto, ruošiamo parduoti (įsigijimas)		(48.971)	-
GRYNIJAI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(995.659)	(422.251)
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI			
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka		(17.187)	(56.215)
Finansinės veiklos pajamos		23.169	10.739
Nuomos mokėjimai		(138.919)	-
(Sumokėtos) palūkanos		(7.283)	-
GRYNIJAI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		(140.220)	(45.476)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		6.548.067	1.762.163
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		3.602.835	1.840.671
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		10.150.902	3.602.835

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2023 m.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

**Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas už metus,
pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d.**

I. BENDROJI DALIS

1. Bendroji informacija

Pavadinimas	SI „Susisiekimo paslaugos“
Teisinė forma	Savivaldybės įmonė
Įmonės kodas	124644360
Įmonės adresas	Žolyno g. 15, Vilnius
Įregistravimo data ir vieta	1998 m. lapkričio 23 d., Vilnius

2. Finansiniai metai

Savivaldybės įmonės „Susisiekimo paslaugos“ (toliau – Įmonė) finansiniais metais laikomi kalendoriniai metai.

3. Įmonės veikla

Pagrindinės Įmonės vykdomos veiklos: kompleksinės judumo strategijos parengimas ir įgyvendinimas, viešojo transporto organizavimas, miesto judumo infrastruktūros priežiūra ir plėtra, eismo organizavimas ir valdymas, vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą surinkimo administravimas, automobilių stovėjimo aikštelių eksploatavimo veikla, konsultavimas miesto judumo sprendimų klausimais, projektų valdymas ir darnaus judumo priemonių įgyvendinimas, kitų su Įmonės veiklos tikslais neatsiejamai susijusių funkcijų vykdymas ir (ar) paslaugų teikimas.

Didžioji dalis Įmonės vykdomų veiklų (atliekamų funkcijų) priskirtinos specialioms įpareigojimams. Šioms funkcijoms atlikti Įmonei, vadovaudamasi savivaldybės tarybos sprendimais, suteiktos išskirtinės teisės, funkcijoms atlikti yra skiriami savivaldybės biudžeto asignavimai, funkcijų atlikimo sąnaudos yra dengiamos kitų Įmonės vykdomų veiklų pajamomis, funkcijos atlikimas yra viešojo administravimo funkcija. Įmonės specialiųjų įpareigojimų sąrašas:

1. viešojo transporto organizavimo paslauga – paslauga, už kurios atlikimą pajamos yra gaunamos tiesiogiai iš paslaugos vartotojų, o paslaugos įkainius nustato savivaldybės taryba;
2. viešojo transporto infrastruktūros plėtros ir priežiūros organizavimo paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusią kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba;
3. eismo organizavimo ir eismo infrastruktūros plėtros bei priežiūros paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusią kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba;
4. darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusią kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba;
5. rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo ir automobilių infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusią kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba.

4. Darbuotojų skaičius

Darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2022 m. gruodžio 31 d. - 200 darbuotojai, 2021 m. gruodžio 31 d. - 205 darbuotojai, 2020 m. gruodžio 31 d. - 189 darbuotojai.

4.1. Vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Pagrindiniai vadovaujantieji darbuotojai	9	7	6
Specialistai, paslaugų sektoriaus darbuotojai, tarnautojai, technikai	190	181	175
Iš viso	199	188	181

4.2. Įmonės pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams priskiriama: Įmonės direktorius, aukščiausio lygmens vadovai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

2. Naujų ir patikslintų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas

Toliau pateikiamos galiojančių standartų pataisos, kurios patvirtintos Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) ir priimtose ES bei kurios galioja atskaitiniu laikotarpiu:

16-asis TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ pataisos, 37-ojo „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos, 3-iojo TFAS „Verslo jungimai“ pataisos, 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“, įskaitant 17-ojo TFAS pataisas. Įvairių išleistų standartų pataisos dėl „TFAS (2018 – 2020 m.) patobulinimų“, atliktos remiantis kasmetiniu TFAS patobulinimo projektu (1-asis TFAS, 9-asis TFAS, 16-asis TAS ir 41-asis TAS) pirmiausia siekiant panaikinti neatitikimus ir išaiškinti terminus, kurias ES priėmė 2021 m. birželio 28 d.

Šios galiojančių standartų pataisos neturėjo jokios reikšmingos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

TASV išleisti ir ES priimti standartai ir galiojančių standartų pataisos, kurie dar neįsigaliojo

Šių finansinių ataskaitų patvirtinimo datą, nurodytos galiojančių standartų pataisos, kurias TASV patvirtino ir kurias ES priėmė, bet kurios dar neįsigaliojo:

14-asis TFAS „Ateinančių laikotarpių likučiai, susiję su reguliuojamais tarifais“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2016 m. sausio 1 d. arba vėliau) – Europos Komisija nusprendė netaikyti šio laikino standarto ir laukti, kol bus parengtas galutinis standartas,

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos – įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau),

1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pataisos – Apskaitos politikos atskleidimas (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau),

8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos – Apskaitinių įvertinimų keitimas (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau),

12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisos – Atidėtas mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. ar vėliau),

10-ojo TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ ir 28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias įmones ir bendras įmones“ pataisos – Turto pardavimas ar turtinis įnašas tarp investuotojo ir jo asocijuotosios įmonės arba bendros įmonės (įsigaliojimo data buvo atidėta neapibrėžtam laikotarpiui, kol bus baigtas nuosavybės metodo tyrimų projektas),

17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos – 17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas pirmą kartą – lyginamoji informacija (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Įmonė numato, kad priimti šie nauji standartai ir galiojančių standartų pataisos neturės reikšmingos įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms pirminio taikymo laikotarpiu.

3. Įmonės apskaitos politika

3.1. **Nematerialus turtas** pripažįstamas apskaitoje, jei tikėtina, kad Įmonė ateityje iš turto gaus tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos, turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės, Įmonė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti kitų teisę juo naudotis.

Įsigytas nematerialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainą sudaro už šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma, įskaitant muitus ir kitus negrąžintus mokesčius. Turto įsigijimo savikainai priskiriamos ir kitos tiesioginės turto paruošimo numatomam naudojimui išlaidos.

Nematerialus turtas amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Įmonės nusistatyta minimali turto vieneto savikaina kiekvienai nematerialiojo turto grupei yra 290 Eur. Nematerialiojo turto likvidacinė vertė lygi nuliui.

Balanse nematerialus turtas pateikiamas likutine verte.

3.2. **Ilgalaikiam materialiam turtui** priskiriamas ilgalaikiam turtui apskaitoje, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- turtas bus naudojamas Įmonės ekonominėje veikloje ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesne už Įmonės nusistatytą minimalią turto vieneto savikainą kiekvienai turto grupei;
- Įmonei yra perduota su turtu susijusi rizika.

Įmonės nusistatyta minimali turto vieneto savikaina kiekvienai turto grupei yra 290 Eur.

Ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas ir apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, kurią sudaro įsigyjant už šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kito sunaudoto turto vertė), kapitalizuotos skolinimosi išlaidos, atvežimo išlaidos, muitai, akcizai ir kiti negrąžinami mokesčiai, projektavimo darbų, sumontavimo, instaliacijos, išbandymo, paruošimo naudoti ir kitos tiesiogiai su turto įsigijimu susijusios išlaidos.

Patikėjimo teise valdomo turto įsigijimo savikaina yra ta, kuri nurodoma perdavimo akte. Jei perdavimo akte vertė nenurodyta, ją nustato Įmonė, atsižvelgdama į to turto tikrąją vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo suteikiamo rezultato:

- jei rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis;
- jei rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina;
- jei rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių, bet pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas.
- jei turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Jei dėl avarijos ar kitų priežasčių sugadinto turto remonto išlaidas kompensuoja draudimo Įmonė, remonto išlaidos sumažinamos kompensuota suma. Jei kompensuota suma yra didesnė už remonto išlaidas, skirtumas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pajamomis.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

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

3.3. **Naudojimo teise valdomas turtas ir su juo susiję įsipareigojimai** **Nuo 2022 m. sausio 1 d.**

Sutarties pradžioje Įmonė vertina, ar sutartis yra nuoma ar ją apima. Įmonė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą ir įsipareigojimus visoms nuomos sutartims, pagal kurias Įmonė yra nuomininkas, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir mažaverčio turto nuomą, tačiau atskirais

atvejais atsižvelgiama į visos sutarties vertinimą, ne tik į tokio turto vertę. Tokioms nuomos sutartims Įmonė pripažįsta nuomos mokėjimus kaip veiklos sąnaudas ar pardavimų savikainą, priklausomai nuo pobūdžio, tiesiniu būdu per nuomos laikotarpį, nebent kitoks metodas labiau atspindi, kaip per laikotarpį yra gaunama nauda iš nuomojamo turto.

Naudojimo teise valdomas turtas ir įsipareigojimai, susiję su nuoma, iš pradžių pripažįstami dabartine verte, diskontuojant nuomos sutarties palūkanų norma, jeigu ji gali būti nustatyta. Jei tokia palūkanų norma negali būti patikimai įvertinta, nuomininkas naudoja savo tikėtiną skolinimosi palūkanų normą. Nuomos mokėjimai, kurie gali būti atliekami remiantis pakankamai tikėtinais nuomos sutarčių pratęsimais taip pat įtraukiami apskaičiuojant įsipareigojimą.

Diskontavimo įtaka yra pripažįstama finansinių sąnaudų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Naudojimo teise valdomas turtas yra įvertinamas savikaina, susidedančia iš pradinio nuomos įsipareigojimo, pakoreguoto sumokėtais avansais.

Naudojimo teisės turtas yra nudėvimas tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį. Nusidėvėjimas yra apskaitomas kaip nusidėvėjimo sąnaudos bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nuomos sutarties terminai yra koreguojami, jei Įmonės vadovybės vertinimu jie bus pratęsti arba nutraukti. Nustatant nuomos terminą, Įmonės vadovybė įvertina visus faktus ir aplinkybes, kurie gali suteikti ekonomines paskatas pratęsti nuomos sutartis, arba nuspręsti pasinaudoti nutraukimo teise.

Naudojimo teise valdomo turto vertė perskaičiuojama, kai finansinių metų pabaigoje diskonto norma padidėja ar sumažėja 300 bazinių punktų.

16 TFAS taikymo pirmąjį kartą įtaka Įmonės finansinės padėties ataskaitos straipsniams pateikiama lentelėje žemiau:

2022-01-01

TURTAS

ILGALAIKIS TURTAS

Naudojimosi teise valdomas turtas	247.826
-----------------------------------	---------

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	105.486
--	---------

Nuomos įsipareigojimas

PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	142.340
---	---------

Įmonės pagrindinės nuomos sutartis apima patalpų, automobilių ir duomenų centro nuoma. Prieš pritaikant 16-ąjį TFAS pradžios datą, kiekvieną nuomos sutartį Įmonė pripažino kaip veiklos nuomą. Pradėjusi taikyti 16-ąjį TFAS, visoms nuomos sutartims, išskyrus nematerialiojo turto, trumpalaikes ir mažaverčio turto nuomos sutartis, Įmonė taiko vieną pripažinimo ir vertinimo metodą. Įmonė pereinamuoju laikotarpiu pritaikė žemiau aprašytas praktines priemones atskirai kiekvienam nuomos atvejui:

- taikė vieną diskonto normą;
- išimtį dėl trumpalaikės nuomos taikė nuomos sutartims, kurių laikotarpis pradžios datą yra trumpesnis nei 12 mėnesių;
- neįtraukė pirminių tiesioginių išlaidų tokioms nuomos sutartims, kurios anksčiau buvo klasifikuojamos kaip veiklos nuoma, pritaikant standartą pradžios datai;
- naudojo ankstesnių laikotarpių informaciją, pavyzdžiui, nustatydama nuomos laikotarpį, jei sutartyje yra numatyta pasirinkimo teisė pratęsti arba nutraukti nuomą.

Įtaka Finansinės būklės ataskaitai (padidėjimas/ (sumažėjimas)) 2022 m. gruodžio 31 d.:

	2022-12-31
ILGALAIKIS TURTAS	
Naudojimo teise valdomas turtas	3.513.388
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	339
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
Nuomos įsipareigojimas	3.276.138
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	239.510
Įtaka nuosavam kapitalui	(1.921)

Įtaka Bendrųjų pajamų ataskaitai (padidėjimas/ (sumažėjimas)) 2022 m. gruodžio 31 d.:

	2022-12-31
Nusidėvėjimo sąnaudos	141.179
Nuomos sąnaudos	(146.202)
VEIKLOS PELNAS	5.023
Finansinės veiklos sąnaudos	7.283
PELNAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(2.260)
Pelno mokestis	339
GRYNASIS PELNAS	(2.599)

3.4. **Kitas ilgalaikis turtas** – tai kituose ilgalaikio turto straipsniuose neparodytas turtas, t. y. toks kaip atidėtojo mokesčio turtas. Atidėtojo pelno mokesčio turtas – būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokestinių nuostolių perkėlimo.

3.5. **Nefinansinio turto vertės sumažėjimas** – tai ilgalaikio turto nuvertėjimas, kai reali jo vertė sumažėja, palyginti su apskaitine verte. Apskaitoje registruojamas reikšmingas ilgalaikio turto nuvertėjimas.

Įmonė metinės inventORIZACIJOS metu nustato ilgalaikį materialųjį turtą, kuris turi būti nukainojamas iki atsiperkamosios vertės ir pripažinti nuostoliai dėl jo vertės sumažėjimo arba kurio ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti nuostoliai dėl vertės sumažėjimo turi būti panaikinti.

3.6. Finansinis turtas

Finansinė priemonė yra bet koks susitarimas, kuris sąlygoja finansinio turto atsiradimą pas vieną ūkio subjektą ir finansinio įsipareigojimo ar nuosavybės priemonės atsiradimą pas kitą ūkio subjektą.

Finansinio turto pirminis pripažinimas ir vertinimas

Finansinis turtas pirminio pripažinimo metu skirstomas į vėliau apskaitomą amortizuota savikaina, tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, arba tikrąją verte per pelną arba nuostolius.

Finansinio turto priskyrimas pirminio pripažinimu metu priklauso nuo sutartinių finansinio turto pinigų srautų savybių ir įmonės verslo modelio apibrėžiančio finansinio turto valdymą. Išskyrus prekybos gautinas sumas, kurie neturi reikšmingo finansavimo komponento, įmonė pirminio pripažinimu metu finansinį turtą įvertina tikrąją verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąją verte per pelną (nuostolius), sandorio išlaidas. Prekybos gautinos sumos, į kuriuos neįtrauktas reikšmingas finansavimo komponentas, yra vertinami pagal 15-ojo TFAS reikalavimus nustatytą sandorio kainą. Tam, kad finansinis turtas būtų priskiriamas ir vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, pinigų srautai, atsirandantys iš finansinio turto turi būti tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (SPPI) nuo pagrindinės nepadengtos sumos. Šis vertinimas vadinamas SPPI testu ir atliekamas

kiekvienai finansinei priemonei. Įmonės finansinio turto valdymo modelis nurodo kaip Įmonė valdo savo finansinį turtą, kad šis generuotų pinigų srautus. Verslo modelis nustato, ar pinigų srautai bus gaunami renkant sutartinius pinigų srautus, parduodant šį finansinį turtą ar naudojant abu variantus. Įprastas finansinio turto pirkimas arba pardavimas pripažįstamas sandorio sudarymo dieną, t.y. datą, kurią Įmonė įsipareigoja pirkti ar parduoti finansinį turtą.

Finansinio turto vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo Įmonė finansinį turtą vertina:

- Amortizuota savikaina (skolos finansinės priemonės);
- Tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąja verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąja verte per pelną ar nuostolius. 2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo tokių priemonių.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas (skolos finansinės priemonės)

Įmonė vertina finansinį turtą 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 sutartinių finansinio turto sąlygų nustatytomis datomis generuojami pinigų srautai, kurie yra tik pagrindinės sumos ir pagrindinės nepadengtosios sumos palūkanų mokėjimai.

Amortizuota savikaina vertinamas finansinis turtas vėliau yra apskaitomas naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN) atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai turto pripažinimas yra nutraukiamas, turtas yra pakeičiamas ar šiam nustatomas vertės sumažėjimas.

Įmonės finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina apima prekybos gautinas sumas, kitas trumpalaikes ir ilgalaikes gautinas sumas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Įmonė pripažįsta tikėtinus kredito nuostolius (TKN) visoms skolos finansinėms priemonėms, kurios nėra vertinamos tikrąja verte per pelną (nuostolius). TKN yra paremti sutartinių gautinų pinigų srautų ir pinigų srautų, kuriuos Įmonė tikisi gauti, skirtumu, diskontuotu taikant apytiksliai pradinę efektyvią palūkanų normą. TKN yra pripažįstami dviem etapais. Kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo nėra reikšmingai padidėjusi, TKN apskaičiuojamas kredito nuostoliams, atsirandantiems dėl įsipareigojimų neįvykdymo įvykių, galimų per ateinančius 12 mėnesių (12 mėnesių TKN). Toms kredito pozicijoms, kurių kredito rizika nuo pirminio pripažinimo yra reikšmingai padidėjusi, vertės sumažėjimas formuojamas kredito nuostolių sumai, kurių tikimasi per likusį kredito pozicijos galiojimo laikotarpį, neatsižvelgiant į įsipareigojimų neįvykdymo laiką (galiojimo laikotarpio TKN). Prekybos gautinoms sumoms Įmonė taiko supaprastintą metodą TKN skaičiuoti. Todėl Įmonė nestebi kredito rizikos pokyčių, bet kiekvienai finansinių ataskaitų datai pripažįsta vertės sumažėjimą remiantis galiojimo laikotarpio TKN. Įmonė laiko, kad skolininkas neįvykdė savo įsipareigojimų, susijusių su finansiniu turtu, jei yra požymių, kad skolininkas ar skolininkų grupė patiria didelių finansinių sunkumų, nevykdo savo įsipareigojimų, atsiranda tikimybė, kad jie pradės bankroto arba reorganizavimo procedūras, ir tais atvejais, kai stebimi duomenys rodo, kad yra numatomas būsimų pinigų srautų sumažėjimas, pvz., įsiskolinimo pradelsimų pokyčių arba ekonominių sąlygų, kurios koreliuoja su įsipareigojimų neįvykdymu, pokyčių. Finansinis turtas nurašomas, kai nėra pagrįstų lūkesčių susigrąžinti sutartinius pinigų srautus.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu skirstomi į finansinius įsipareigojimus apskaitomus tikrąja verte per pelną ar nuostolius arba finansinius įsipareigojimus, apskaitomus amortizuota savikaina (gautas paskolas ir mokėtinas sumas). Visi finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu yra pripažįstami tikrąja verte, o gautų paskolų bei mokėtinų sumų atveju – atėmus tiesiogiai priskirtinas sandorio išlaidas. Įmonės finansiniai įsipareigojimai apima prekybos ir kitas mokėtinas sumas.

Vėlesnis vertinimas

Po pirminio pripažinimo paskolos ir kitos mokėtinos sumos yra apskaitomos amortizuota savikaina naudojant efektyvios palūkanų normos metodą (EPN). Pelnas ir nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai yra nutraukiamas finansinių įsipareigojimų pripažinimas, arba kai yra amortizuojami. Amortizuota savikaina apskaičiuojama atsižvelgiant į nuolaidą ar priemoną įsigyjant, taip

pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo jokių finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Efektivos palūkanų normos metodas

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

3.7. Atsargos – trumpalaikis turtas, kurį įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina. Prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu išlaidos.

Atsargos, įsigytos užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos pirkimo dieną galiojančiu oficialiu Lietuvos Respublikos nacionalinės valiutos ir užsienio valiutos keitimo santykiu.

Apskaičiuodama parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą.

Atsargų sunaudojimas ar pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat, t.y. apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu ar pardavimu susijusi operacija.

3.8. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Ilgalaikis turtas klasifikuojamas kaip skirtas parduoti tuomet, kai jo apskaitinė vertė iš esmės bus atgauta iš pardavimo sandorio ir pardavimas yra laikomas labai tikėtinu esant dabartinei turto būklei, įprastoms tokio turto pardavimo sąlygoms. Pardavimas laikomas tikėtinu, kai atitinkamo lygio vadovybė yra priėmusi sprendimą dėl turto pardavimo, bei tikimasi, kad turtas bus parduotas per vienerius metus nuo jo pripažinimo skirtu parduoti. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, apskaitomas žemesniąja iš apskaitinės vertės arba tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas. Jei dėl nuo įmonės nepriklausančių aplinkybių, įvykių turto pardavimas užsitęsia ilgiau nei metus, bet įmonė neatsisako savo įsipareigojimų ir toliau tęsia įgyvendinimo planą, toks turtas lieka klasifikuotas kaip skirtas parduoti.

3.9. Gautinos sumos pripažinimo metu yra įvertinamos tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą, o ilgalaikės gautinos sumos – diskontuota verte, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Abejotinų skolų dydis nustatomas tiesioginiu būdu. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos. Beviltiškos skolos nurašomos tais metais, kuriais buvo nustatytos. Abejotinų ir beviltiškų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

Gautinos sumos balanse skirstomos į ilgalaikes ir trumpalaikes sumas.

3.10. Pinigai ir jų ekvivalentai – pinigai kasose ir banko sąskaitose, bei pinigai kelyje.

3.11. Savininko kapitalas, rezervai ir nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) parodomi balanso nuosavo kapitalo straipsnyje.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 13 straipsnio 5 dalį, sprendime įmonei perduoti įmonės savininko turtą patikėjimo teise, jeigu perduodamas turtas nėra dotacija, turi būti nurodyta, kurioje nuosavo kapitalo dalyje - įmonės savininko kapitalo ar turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo - turi būti registruojamas įmonės turto vertės padidėjimas. Įmonei perduodamas patikėjimo teise valdyti turtas laikytinas dotacija, jeigu šis turtas yra trumpalaikis. Sprendime dėl turto perdavimo patikėjimo teise turi būti nurodyta, kad turtas yra dotacija.

Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama:

1. savininko kapitalas,
2. Vilniaus miesto savivaldybės patikėjimo teise valdyti perduoto turto vertė,
3. privalomasis rezervas,
4. perkainojimo rezervas,
5. rezervai, naudojami darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams,

6. kiti rezervai,
7. nepaskirstytas pelnas.

Privalomasis rezervas sudaromas iš Įmonės paskirstytinojo pelno. Atskaitymai į privalomąjį rezervą sudaro ne mažiau kaip 1/20 paskirstytinojo pelno. Atskaitymai vykdomi tol, kol privalomojo rezervo dydis sudarys 1/10 savininko kapitalo vertės. Nustatytą dydį viršijanti privalomojo rezervo dalis gali būti perskirstyta skirstant Įmonės pelną. Privalomasis rezervas naudojamas tik Įmonės nuostoliams dengti. Padengus nuostolius, privalomojo rezervo dydis atkuriamas laikantis šioje pastraipoje nustatytos tvarkos.

Kiti rezervai sudaromi Įmonės įstatuose nustatyta tvarka iš Įmonės paskirstytinojo pelno, naudojami Įmonės įstatuose nustatytiems tikslams ir naikinami Įmonės įstatuose nustatyta tvarka. Šie rezervai sudaromi tik po to, kai yra atliktas atskaitymas į privalomąjį rezervą. Skirstant finansinių metų pelną, kiti nepanaudoti rezervai, jeigu jų nenumatoma panaudoti, pervedami į paskirstytinąjį pelną (nuostolius).

Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje parodomas per atskaitinį ir ankstesnius laikotarpius uždirbtas, bet dar nepaskirstytas pelnas arba nepadengti nuostoliai.

3.12. **Dotacijos.** Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų rūšys:

- su turtu susijusios dotacijos, kurios gaunamos ilgalaikiu turtu arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti;
- su pajamomis susijusios dotacijos, kurios teikiamos sąnaudoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos su turtu susijusioms dotacijoms.

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu yra dokumentas dėl priimto sprendimo ar yra įrodymų, kad dotacija bus teikiama.

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

Dotacijos, susijusios su turtu, pripažįstamos panaudotomis proporcingai dalimis, tiek, kiek to turto nudėvima (amortizuojama) ir nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis. Registruojant dotacijos panaudojimą, mažinamos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų straipsnių sumos.

Negautoms pajamoms kompensuoti skirtos dotacijos apskaitoje pripažįstama panaudota tokia dalis, kiek per tam tikrą laikotarpį apskaičiuojama negautų pajamų.

Dotacijos patirtoms sąnaudoms kompensuoti apskaitoje pripažįstama panaudota tokia dalis, kiek patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti ji skirta.

3.13. **Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai** – visi Įmonės veiklos metu atsiradę ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai prekybos partneriams, kredito įstaigoms, valstybės institucijoms ir kitiems juridiniams ir fiziniams asmenims.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tada, kai Įmonė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Finansiniai įsipareigojimai registruojami gauto turto, už kurį Įmonė turės atsiskaityti, verte arba atlygio, mokėtino už Įmonei atliktus darbus, suteiktas paslaugas trečiosioms šalims bei Įmonės savininkams, darbuotojams ir kitiems asmenims, verte.

Po vienerių metų mokėtinas sumas ir kitus ilgalaikius įsipareigojimus sudaro skolos, kurias reikės sumokėti po vienerių metų nuo paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos.

Per vienerius metus mokėtinas sumas ir kitus trumpalaikius įsipareigojimus sudaro įsipareigojimai, kuriuos Įmonė turės įvykdyti per vieną įprastinės veiklos ciklą arba per vienus metus nuo paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos. Šiems įsipareigojimams taip pat priskiriama ilgalaikių skolų dalis, kuri turės būti sumokama per vienus metus.

3.14. **Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos.**

Sukauptos sąnaudos – tai per atskaitinį ir ankstesniais atskaitiniais laikotarpiais už gautas tęstines paslaugas Įmonės sąnaudomis tolygiai pripažintos sumos, dėl kurių ji prisiėmė įsipareigojimą sumokėti ateinančiais laikotarpiais.

Ateinančių laikotarpių pajamas sudaro Įmonės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų už teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažįstamos ateinančiais atskaitiniais laikotarpiais, kai, suteikus paslaugą, jos bus uždirbamos.

3.15. **Pajamos** pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinių ataskaitų rinkinyje tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos

finansinių ataskaitų rinkinyje tuomet, kai sandoris yra baigtas, o pajamų suma ir sąnaudų suma, susijusi su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu, gali būti patikimai įvertintos.

Pardavimo pajamoms įmonė priskiria viešojo transporto bilietų pardavimo pajamas, automobilių stovėjimo aikštelių administravimo ir rinkliavų už automobilių stovėjimą administravimo pajamas, eismo stebėjimo valdymo sistemų administravimo ir šių sistemų priežiūros organizavimo pajamas.

Nuo 2019 m. sausio 9 d. sudaryta sutartis su Vilniaus miesto savivaldybės administracija dėl viešojo transporto infrastruktūros priežiūros organizavimo, eismo valdymo organizavimo ir šviesoforų priežiūros, dviračių ir pėsčiųjų tinklo administravimo, rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo paslaugų (toliau – Sutartis). Pagal šią sutartį finansuojamos minėtos įmonės veiklos.

Įkainių apskaičiavimo metodika parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių nuostatomis ir Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos rekomendacijomis. Įkainiai apskaičiuojami remiantis veiklų ir administracinių padalinių vidinių ir išorinių kaštų apskaičiavimu, taikant „kaštai plius“ metodą (tai kainos nustatymo būdas, kai sandorio kaina nustatoma prie sandorio sąnaudų pridėdant ištiestosios rankos principą atitinkančią maržą) ir skiriama vietinės rinkliavos dalis įmonei.

2021 m. lapkričio 17 d. Vilniaus miesto savivaldybės taryba sprendimu Nr. 1-1241 „Dėl tarybos 2018-12-19 sprendimo Nr. 1-1863 „Dėl UAB „Grinda, UAB „Vilniaus vystymo kompanija“, UAB „Vilniaus apšvietimas“, SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ir VŠĮ „Vilniaus miesto parkai“ atliekamų darbų ir teikiamų paslaugų pirkimo“ pakeitimo“ pakeitė šių įmonių Vilniaus miesto savivaldybei teikiamų paslaugų ir šių paslaugų įkainių apskaičiavimo metodiką ir išdėstė ją nauja redakcija.

2022 m. sausio 14 d. pasirašytas Vilniaus miesto savivaldybės administracijos susitarimas su savivaldybės įmone „Susisiekimo paslaugos“ dėl 2019 m. sausio 9 d. Viešojo transporto infrastruktūros priežiūros organizavimo, eismo valdymo organizavimo ir šviesoforų priežiūros, dviračių ir pėsčiųjų tinklo administravimo, rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo paslaugų teikimo sutarties Nr. 29-6/19(1.2.16-TD2)/2019-SUT-5 pakeitimo.

Netipinės veiklos pajamoms priskiriamos kitos veiklos pajamos. **Kitos veiklos pajamoms** įmonė priskiria patalpų nuomos, ilgalaikio turto pardavimo ir kitas netipines pajamas.

Finansinės veiklos pajamoms įmonė priskiria gautas palūkanas, baudas, delspinigius, pasiūlymų ir sutarčių vykdymo garantijas arba užstatus.

Įmonės pajamoms nepriskiriamos kompensacijos (negautos pajamos) dėl viešojo transporto keleiviams taikytų važiavimo reguliaraus susisiekimo autobusų ir troleibusų maršrutais lengvatų, kompensacijos už nuostolius, patirtus vežėjų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, trečiųjų asmenų vardu gautos sumos (vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės Tarybos mokamomis vietomis automobiliams statyti, baudos už važiavimą be bilieto pagal ATPK, e. bilieto kortelės elektroninės piniginės papildymai).

3.16. **Sąnaudos** apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tą ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažįstama tik ta ataskaitinio ir ankstesnių laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį patirtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su uždirbtomis konkrečiomis pajamomis ir ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais jos neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Nuo 2022 m. sausio 14 d. įsigaliojus naujam Vidaus sandoriui su Vilniaus miesto savivaldybės administracija (toliau - VMSA) ir rengiantis nuo 2022 m. perėjimui prie apskaitos tvarkymo pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau - TFAS), patvirtintas naujas sąskaitų planas, pagal kurį pergrupuotos sąnaudos.

Pardavimo savikainoje nuo 2022 sausio 1 d. apskaitomos bilietų, kortelių pardavimo, VMSA perparduodamo, Vidaus sandorio pagrindu teikiamų paslaugų infrastruktūros plėtrai skirto turto įsigijimo savikaina, keleivių vežimo sąnaudos, pagrindinėms vykdomoms veikloms: viešojo transporto organizavimo, eismo organizavimo ir priežiūros, darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir priežiūros, vietinės rinkliavos ir automobilių stovėjimo aikštelių administravimo tiesiogiai priskiriamų skyrių darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos, šiose veiklose naudojamo turto elektros sąnaudos, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, draudimo, remonto ir eksploatacijos, sąnaudos, bankų ir operatorių komisinių sąnaudos.

Pardavimo sąnaudose apskaitoma Klientų aptarnavimo skyriaus ir Pardavimų ir rinkodaros skyriaus darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, kasos aparatų priežiūros, Klientų aptarnavimo centrų eksploatacijos, nuomos sąnaudos, skambučių centro paslaugų sąnaudos, reklamos ir kitos pardavimų sąnaudos.

Veiklos sąnaudose apskaitomos – kitų nepriskirtų prie pardavimų savikainos ir pardavimo sąnaudų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, veiklos, kompiuterinės ir biuro įrangos,

transporto draudimo, darbuotojų paieškos sąnaudos, teisinės, audito, konsultantų paslaugų, banko mokesčių, nario mokesčio, duomenų bazių prisijungimo paslaugų, pašto, reprezentacines sąnaudos, darbuotojų motyvavimo išlaidos, atidėjinių, abejotinių ir beviltiškų skolų, medžiagų, mažaverčio inventoriaus, administracinių patalpų eksploatacijos, komandiruočių, darbuotojų mokymų, darbų saugos ir kitos administracinės sąnaudos.

Kitos veiklos sąnaudos priskiriamos sąnaudos susijusios su kitos veiklos pajamomis, ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai, parduoto trumpalaikio turto savikaina.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos priskiriami nuostoliai dėl valiutų kurso pasikeitimo, sumokėtos baudos ir delspinigiai, palūkanos, valiutų kurso svyravimo įtaka.

Įmonės sąnaudos nepriskiriamos vežėjų kompensacijos (negautos pajamos) dėl viešojo transporto keleiviams taikytų važiavimo reguliaraus susisiekimo autobusų ir troleibusų maršrutais lengvatų, kompensacijos už nuostolius, patirtus vežėjų vykdant keleivinio kelių transporto viešųjų paslaugų įsipareigojimus, trečiųjų asmenų vardu mokėtinos sumos (vietinės rinkliavos už naudojimąsi Vilniaus miesto savivaldybės Tarybos mokamomis vietomis automobiliams statyti, baudos už važiavimą be bilieto pagal ATPK, e. bilieto kortelės elektroninės piniginių papildymai).

3.17. **Pelno mokestis** atvaizduojamas taikant kaupimo principą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užpildžius Pelno mokesčio deklaraciją ir įvertinus finansinės ir mokestinės apskaitos skirtumus, apskaičiuojamas mokėtinas pelno mokestis.

3.18. **Atidėtųjų pelno mokesčių susidarymas ir panaudojimas** bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas kaip atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos). Atidėtojo pelno mokesčio turtas registruojamas tik tada, kai pagrįstai tikimasi ateityje uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno.

3.19. Tikroji vertė

Tikroji vertė – tai kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba kuri būtų sumokėta perdavus įsipareigojimą įprasto tarp rinkos dalyvių įvykusio sandorio metu nustatymo dieną. Nustatant tikrąją vertę abiem atvejais siekiama to paties tikslo – apskaičiuoti kainą, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių (t. y. galutinę kainą vertinimo dieną tam rinkos dalyviui, kuriam priklauso turtas arba įsipareigojimas). Nustatant nefinansinio turto tikrąją vertę atsižvelgiama į rinkos dalyvio gebėjimą gauti ekonominės naudos naudojant šį turtą pirmuoju ir geriausiu jo naudojimo būdu arba parduodant šį turtą kitam rinkos dalyviui, kuris jį naudotų pirmuoju ir geriausiu būdu. Nustatydamas tikrąją vertę, ūkio subjektas turi nustatyti visus šiuos dalykus:

- konkretų turtą arba įsipareigojimą, kurio tikroji vertė nustatoma (kartu su atitinkamu apskaitos vienetu);
- kai vertinamas nefinansinis turtas – vertinimo prielaidą, kuria tinka remtis nustatant tikrąją vertę (kartu su atitinkamu pirmuoju ir geriausiu to nefinansinio turto naudojimo būdu);
- pagrindinę (arba palankiausią) turto arba įsipareigojimo rinką;
- tikrajai vertei nustatyti tinkamą (-as) vertinimo metodiką (-as) atsižvelgiant į prieinamus duomenis, pagal kuriuos būtų parengti vertinimo duomenys, atitinkantys prielaidas, kuriomis rinkos dalyviai remtųsi įkainodami tą turtą arba įsipareigojimą, taip pat tikrosios vertės hierarchijos lygį, kuriam priskiriami šie duomenys.

Vertinimo metodikos taikymo tikslas – nustatyti kainą, už kurią vertinimo dieną dabartinėmis rinkos sąlygomis būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių. Trys plačiai taikomos vertinimo metodikos yra:

1. Rinkos metodas – vertinimo metodika, pagal kurią naudojamos kainos ir kita svarbi informacija, gauta apie rinkos sandorius dėl tokio paties ar palyginamo (t. y. panašaus) turto, įsipareigojimų arba turto ir įsipareigojimų grupės (kaip antai verslo);
2. Išlaidų metodas – vertinimo metodika, pagal kurią nustatoma suma, kurios šiuo metu reikėtų turto naudojimo pajėgumui pakeisti (dažnai vadinama dabartinėmis turto atkūrimo išlaidomis);
3. Pajamų metodas – vertinimo metodikos, pagal kurias būsimos sumos (pavyzdžiui, pinigų srautai arba pajamos ir sąnaudos) perskaičiuojamos į vieną dabartinę (t. y. diskontuotą) sumą. Tikroji vertė nustatoma pagal vertę, atitinkančią dabartinės rinkos prognozes dėl tų būsimų sumų.

Tikrosios vertės hierarchija

Siekiant, kad būtų nuosekliau ir palyginamiau nustatoma tikroji vertė ir atskleidžiama susijusi informacija, 13-ame TFAS nustatyta tikrosios vertės hierarchija, kurią taikant duomenys, naudojami pagal vertinimo metodikas tikrajai vertei nustatyti, skirstomi į tris lygius:

1-o lygio duomenys – tokio paties turto arba tokių pačių įsipareigojimų kotiruojamos (nekontroliuojamos) kainos aktyviose rinkose, į kurias ūkio subjektas gali patekti vertinimo dieną;

2-o lygio duomenys – tiesiogiai arba netiesiogiai stebimi turto arba įsipareigojimo duomenys, išskyrus 1 lygiui priskiriamas kotiruojamas kainas;

3-o lygio duomenys – nestebimi turto arba įsipareigojimo duomenys.

3.20. **Atidėjiniai.** Atidėjiniai apskaitomi tada, kai dėl įvykio praeityje Įmonė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos dieną Įmonė įvertina esamus atidėjinius ir koreguoja juos, kad geriausiai atitiktų dabartinius įvertinimus. Jei pinigų laiko vertė yra reikšminga, atidėjinio suma yra lygi dabartinei vertei išlaidų, kurios, tikėtina, bus patirtos vykdant įsipareigojimą. Apskaitant diskontuota verte, atidėjinio padidėjimas dėl praėjusio laiko tarpo, yra apskaitomas kaip skolinimosi kaštai.

3.21. **Susiję asmenys.** Juridinis asmuo laikomas su Įmone susijusiu asmeniu, jei jis yra patronuojanti ar kontroliuojanti Įmonės. Susijusiais fiziniiais asmenimis laikomi: Įmonės direktorius, aukščiausio lygmens vadovai ir artimi jų šeimos nariai, taip pat Įmonės valdybos nariai ir artimi jų šeimos nariai.

3.22. **Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai.** Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė priima tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų dieną ir kitais finansiniais metais. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją (1 pastaba), nusidėvėjimą (2 pastaba), atidėtojo pelno mokesčio ir pelno mokesčio pripažinimą (23 pastaba), vertės sumažėjimas gautinoms sumoms (7 pastaba). Įvertinimai ir sprendimai yra nuolat vertinami ir priklauso nuo vadovybės patirties bei kitų veiksnių, įskaitant esamomis aplinkybėmis numatomus ateities įvykius. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

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

3.24. **Apskaitos klaida.** Klaida, kuri atsiranda dėl netikslių matematinių skaičiavimų, netinkamo apskaitos metodo taikymo, faktų interpretavimo, neteisingo ūkinės operacijos ar įvykio registravimo ar dėl apsirikimo. Praėjusių ataskaitinių metų klaidos, jeigu jos yra neesminės taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Taisant esmines klaidas taikomas retrospektyvinis būdas, klaidų taisymas pateikiamas ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose koreguojant anksčiausio finansinėse ataskaitose pateikiamo laikotarpio pradžios nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutį ir pataisomos tos finansinių ataskaitų eilutės, kurių duomenims padaryta klaida turėjo įtakos, taip pat šių taisymų informacija pateikiama aiškinamajame rašte. Klaida laikoma esmine, jeigu jos taisymo suma lygi arba viršija 0,5 procento ataskaitinių metų pardavimų pajamų.

4. Apskaitos politikos keitimas

4.1. Įmonė, išanalizavusi veikloje naudojamą ilgalaikį turtą ir įvertinusi veikloje dar naudojamą nusidėvėjusį ilgalaikį turtą, nustatė, kad anksčiau taikyti ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai neatitinka faktiškai Įmonės veikloje naudojamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko.

2020 m. gruodžio 17 d. Įmonės valdyba sprendimu Nr. Nr. 2020-VI-14-1 nustatė naujus ilgalaikio turto normatyvus ir likvidacines vertes, kurios taikomos nuo 2021 sausio 1 d.

Lentelėje pateikiami esami ir naujai nustatyti nematerialiojo ir materialiojo ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos normatyvai ir likvidacinės vertės:

	Buvęs nusidėvėjimo normatyvas, m.	Naujas nusidėvėjimo normatyvas nuo 2021-01-01	Buvęs likvidacinė vertė, Eur	Nauja likvidacinė vertė, 2021-01-01
NEMATERIALUSIS TURTAS				
Prekių ženklai ir pan. teisės	3	5	1	1 Eur
Programinė įranga (išskyrus licencijas)	3–5	5	1	1 Eur
Licencijos	3–5	Pagal galiojimo laikotarpį	1	1 Eur
MATERIALUSIS TURTAS				
Pastatai	50–90	60	1	10 % nuo įsigijimo vertės
Statiniai	8–70	15–60	1	10 % nuo įsigijimo vertės
Mašinos ir įrengimai	3-10	10–20	1	1 Eur
Transporto priemonės	4-6	6-10	1	10 % nuo įsigijimo vertės
Kita įranga	3–6	3–10	1	1 Eur

4.2. Vadovaujantis 2019 m. sausio 9 d. tarp Savivaldybės įmonės „Susisiekimo paslaugos“ (toliau – SĮSP) ir Vilniaus miesto savivaldybės administracijos (toliau – VMŠA) sudaryta sutartimi Nr. 29-6/19 (1.2.16-TD2)/2019-SUT-5 „Dėl viešojo transporto infrastruktūros priežiūros organizavimo, eismo valdymo organizavimo ir šviesoforų priežiūros, dviračių ir pėsčiųjų tinklo administravimo, rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo paslaugų teikimo“ (toliau – Vidaus sandoris) ir 2018 m. gruodžio 19 d. Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-1863 patvirtinta „Savivaldybės įmonės „Susisiekimo paslaugos“ Vilniaus miesto savivaldybei teikiamos paslaugų ir šių įkainių apskaičiavimo metodika“, 2021 m. spalio mėn. su Vilniaus miesto savivaldybės administracija (toliau – VMŠA) buvo apsitaarta ir nuspręsta, kad Vidaus sandorio pagrindu 2019 -2021 m. SĮSP įsigytas, VMŠA kaip investicijos į viešojo transporto infrastruktūros plėtrą finansuotas, ilgalaikis turtas - 138 vnt. viešojo transporto laukimo paviljonai, kurių įsigijimo vertė 2021 m. spalio 31 d. sudarė 409 300 Eur, o likutinė vertė 306.407 Eur turėjo būti perduoti Vilniaus miesto savivaldybei 2019-2021 m., pasirašant perdavimo - priėmimo aktus, o neapskaitomi SĮ „Susisiekimo paslaugos“ Balanse, kaip ilgalaikis turtas.

2021 m. gruodžio 03 d. su Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Eismo organizavimo skyriaus vedėju, pasirašiusių perdavimo - priėmimo aktą, vadovaujantis 7-ojo verslo apskaitos standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“ bei atsižvelgiant į Įmonės apskaitos politikoje nusistatytus reikšmingumo kriterijus 2019-2020 m. įsigytų paviljonų, kurių likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 254 660 Eur, perdavimas apskaitoje atspindėtas retrospektyviai.

	Iki esminių koregavimų 2020-12-31	Po esminių koregavimų 2020-12-31	Pokytis
Ilgalaikis materialusis turtas	7.208.391	6.953.731	(254.660)
Nepaskirstytasis pelnas	15.960	(238.700)	(254.660)

4.3. Dėl 3.16 pastaboje atliktų apskaitos politikos keitimų perskaičiuoti 2021 m. Bendrųjų pajamų ataskaitos lyginamieji duomenys:

	2021 m. iki koregavimo	2021 m. po koregavimo	Pokytis
Pardavimo savikaina	(18.410.745)	(24.604.641)	(6.193.896)
BENDRASIS PELNAS	8.915.960	2.722.064	(6.193.896)
Pardavimo sąnaudos	(892.905)	(510.569)	382.336
Veiklos sąnaudos	(7.825.977)	(2.014.418)	5.811.559

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Gruodžio 31 d. nematerialųjį turtą sudarė:

	Programinė įranga	Patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Isigijimo vertė				
2019 m. gruodžio 31 d.	2.368.242	10.262	-	2.378.504
turto įsigijimai	146.018	-	-	146.018
perleidimai ir nurašymai	-	-	-	-
perklasifikavimai	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	2.514.260	10.262	-	2.524.522
turto įsigijimai	74.782	-	31.092	105.874
perleidimai ir nurašymai	-	-	-	-
perklasifikavimai	7.538	-	(7.538)	-
2021 m. gruodžio 31 d.	2.596.580	10.262	23.554	2.630.395
turto įsigijimai	229.379	-	181.113	410.492
perleidimai ir nurašymai	(23.697)	-	-	(23.697)
perklasifikavimai	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	2.802.261	10.262	204.667	3.017.190
Sukaupta amortizacija				
2019 m. gruodžio 31 d.	1.555.948	306	-	1.556.254
amortizacija	431.083	3.400	-	434.483
2020 m. gruodžio 31 d.	(1.987.031)	(3.706)	-	(1.990.737)
amortizacija	(178.149)	(1.673)	-	(179.822)
2021 m. gruodžio 31 d.	(2.165.180)	(5.379)	-	(2.170.559)
amortizacija	(209.504)	(1.674)	-	(211.178)
perleidimai ir nurašymai	23.697	-	-	23.697
2022 m. gruodžio 31 d.	(2.350.987)	(7.053)	-	(2.358.040)
Likutinė vertė				
2020 m. gruodžio 31 d.	527.229	6.556	-	533.785
2021 m. gruodžio 31 d.	431.400	4.883	23.554	459.837
2022 m. gruodžio 31 d.	451.274	3.209	204.667	659.151

2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo veikloje naudojamo nemokamai gauto nematerialiojo turto.

2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (20 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (22 pastaba).

Gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, tačiau vis dar naudojamo Įmonės veikloje ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Licencijos	48.111	38.551	34.976
Programinė įranga	985.271	995.295	1.163.866
Iš viso	1.033.382	1.033.846	1.198.842

Gruodžio 31 d. visiškai amortizuoto, vis dar naudojamo Įmonės veikloje nematerialiojo turto likutinė vertė lygi:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Likutinė vertė	4	2	-

2. Informacija apie materialųjį turtą

Gruodžio 31 d. ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įrenginiai, prietaisai, įrankiai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi statybos (gamybės darbai)	Iš viso
Išsigijimo vertė						
2019 m. gruodžio 31 d.	7.346.295	19.663.947	23.680	3.487.115	-	30.521.037
turto įsigijimai	104.899	-	-	564.751	96.930	766.580
perleidimai ir nurašymai	-	(7.287.562)	-	-	-	(7.287.562)
2020 m. gruodžio 31 d.	7.451.194	12.376.385	23.680	4.051.866	96.930	24.000.055
turto įsigijimai	-	-	-	378.785	128.589	507.374
perleidimai ir nurašymai	-	-	(6.868)	(440.460)	(448)	(447.776)
perklasifikavimai	-	-	-	195.132	(195.132)	-
2021 m. gruodžio 31 d.	7.451.194	12.376.385	16.812	4.185.323	29.938	24.059.652
turto įsigijimai	49.498	-	-	461.773	979.732	1.491.004
perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(58.634)	-	(58.634)
perklasifikavimai	1.400	-	-	52.695	(54.095)	-
2022 m. gruodžio 31 d.	7.502.092	12.376.385	16.812	4.641.157	955.575	25.492.022

Tęsinys kitame lape

Įmonės materialiojo turto būklė ir jo pokytis nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31d. (Eur) (tęsinys)

Sukauptas nusidėvėjimas

2019 m. gruodžio 31 d.	1.310.658	19.663.857	23.680	2.086.627	-	23.084.822
nusidėvėjimas	114.817	-	-	879.567	-	994.384
atstatantys įrašai	-	-	(1)	(2)	-	(3)
perleidimai ir nurašymai	-	(7.287.540)	-	-	-	(7.287.540)
2020 m. gruodžio 31 d.	1.425.475	12.376.317	23.679	2.966.191	-	16.791.663
nusidėvėjimas	123.834	-	-	193.004	-	316.838
perleidimai ir nurašymai	-	-	(6.866)	(107.010)	-	(113.876)
2021 m. gruodžio 31 d.	1.549.309	12.376.317	16.813	3.052.185	-	16.994.625
nusidėvėjimas	124.142	-	-	272.106	-	396.248
perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(58.617)	-	(58.617)
2022 m. gruodžio 31 d.	1.673.451	12.376.317	16.813	3.265.676	-	17.332.257
Likutinė vertė						
2020 m. gruodžio 31 d. iki esminių koregavimų	6.025.719	68	1	1.085.674	96.930	7.208.392
2020 m. gruodžio 31 d. po esminių koregavimų	6.025.719	68	1	831.015	96.930	6.953.732
2021 m. gruodžio 31 d.	5.901.885	68	-	1.133.138	29.938	7.065.027
2022 m. gruodžio 31 d.	5.828.641	68	-	1.375.481	955.575	8.159.765

Įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (20 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (23 pastaba), dalis nusidėvėjimo sąnaudų buvo sudengta su dotacijomis susijusiomis su turtu.

Gruodžio 31 d. visiškai nusidėvėjusių, tačiau vis dar naudojamų Įmonės veikloje nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Pastatai ir statiniai	46.634	46.634	46.634
Mašinos ir įrengimai (šviesoforų įranga)	12.311.133	12.376.385	12.376.385
Transporto priemonės	16.813	16.813	19.070
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	927.617	1.111.438	1.250.693
Iš viso	13.302.196	13.551.270	13.692.783

Gruodžio 31 d. Įmonėje naudojamo visiškai nusidėvėjusio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė yra:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Pastatai ir statiniai	1	1	1
Mašinos ir įrengimai (šviesoforų įranga)	68	68	68
Transporto priemonės	-	-	1
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	693	703	801
Iš viso	762	772	871

Lentelėje pateikiamas išnuomotas ilgalaikis materialus turtas ir jo balansinė vertė 2022 m. gruodžio 31 d.:

Turto pavadinimas	Nuomos sutarties pavadinimas	Kiekis, vnt.	Balansinė vertė (Eur)	Nuomos laikotarpis
Borto kompiuteriai	2019 m. sausio 10 d. Elektroninio bilieta įrangos nuomos sutartis	5	78	2019 01 10 iki 2023 01 10
Borto kompiuterio laikikliai	2019 m. sausio 10 d. Elektroninio bilieta įrangos nuomos sutartis	5	5	2019 01 10 iki 2023 01 10
Elektroniniai kortelių skaitytuvai	2019 m. sausio 10 d. Elektroninio bilieta įrangos nuomos sutartis	10	10	2019 01 10 iki 2023 01 10
Borto kompiuteriai	2021 m. gegužės 19 d. Elektroninio bilieta įrangos nuomos sutartis	3	115	2021 05 19 iki 2022 05 19, gali būti pratęsta du kartus po vienerius metus
Borto kompiuterio laikikliai	2021 m. gegužės 19 d. Elektroninio bilieta įrangos nuomos sutartis	3	3	2021 05 19 iki 2022 05 19, gali būti pratęsta du kartus po vienerius metus
Elektroniniai kortelių skaitytuvai	2021 m. gegužės 19 d. Elektroninio bilieta įrangos nuomos sutartis	6	6	2021 05 19 iki 2022 05 19, gali būti pratęsta du kartus po vienerius metus

3. Naudojimo teise valdomas turtas

Gruodžio 31 d. Naudojimo teise valdomą turtą sudarė:

	Patalpos	Automobiliai	Kiti	Iš viso
Isigijimo vertė				
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
turto įsigijimai	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
turto įsigijimai	3.492.414	122.353	39.801	3.654.567
2022 m. gruodžio 31 d.	3.492.414	122.353	39.801	3.654.567
Sukauptas nusidėvėjimas				
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
nusidėvėjimas	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
nusidėvėjimas	45.272	83.339	12.569	141.179
2022 m. gruodžio 31 d.	45.272	83.339	12.569	141.179
Likutinė vertė				
2020 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	3.447.142	39.014	27.232	3.513.388

Įmonės Naudojimo teise valdomą turtą sudaro nuomojami patalpos, automobiliai ir kitas turtas – duomenų centras. Patalpų nuomos sutartys yra 3-10 metų trukmės. Automobilių ir kito turto nuomos sutartys yra iki 37 mėnesių trukmės.

2022 m. lapkričio 22 d. Įmonė pasirašė naujo biuro nuomos sutartį. Įmonė įsitikinusi, kad naujo biuro nuomos pradžios data bus 2023 m. birželio 1 d. Trijų esamų patalpų nuomos sutarčių galiojimas buvo pakoreguotas remiantis Įmonės įsitikinimu, kad 2023 m. gegužės 31 d. sutartys bus nutrauktos.

Šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną Įmonė nebuvo įtraukusi į skaičiavimus nuomos pratęsimų, nes nuomos sutarties įvertinimo metu Įmonė nebuvo pagrįstai įsitikinusi, kad sutartys bus pratęstos.

2022 m. bendrųjų pajamų ataskaitos eilutėje „Finansinės veiklos sąnaudos“ įtraukta 7.283 Eur palūkanų sąnaudų už nuomojamą turtą.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. naudojimo teise valdomam turtui ir nuomos išpareigojimui taikomos nacionalinių standartų nuostatos, nes šios informacijos surinkimo kaštai viršytų jos teikiamą naudą.

Nuomos mokėjimai yra apskaityti fiksuota diskonto norma apskaičiuojant įsipareigojimus, atsiradusius nuo 2022 m., per visą nuomos laikotarpį diskonto norma siekė 4,20%.

Gruodžio 31 d. nuomos įsipareigojimus sudaro:

	2022 m.
Iki vienerių metų	239.510
Nuo vienerių iki penkerių metų	1.595.679
Daugiau kaip 5 metai	1.680.459
Visi nuomos įsipareigojimai	3.515.648

4. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Viešojo keleivinio transporto bilietai	Kuras	Rinkliavos, aut.stov.aikštelių, viešojo transporto kortelės	Rinkliavos rinkimo aparatus ir šviesoforų atsarginės dalys	Kitos prekės	Iš viso
Atsargų įsigijimo savikaina						
2020 m. gruodžio 31 d.	21.922	596	30.020	161	849	53.547
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	-	-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	21.922	596	30.020	161	849	53.547
Atsargų įsigijimo savikaina						
2021 m. gruodžio 31 d.	15.300	646	29.894	823	8.351	55.014
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	15.300	646	29.894	823	8.351	55.014
Atsargų įsigijimo savikaina						
2022 m. gruodžio 31 d.	13.814	759	25.721	-	531	40.825
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	-	-	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	13.814	759	25.721	-	531	40.825

2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės turimas atsargas numatoma realizuoti per ateinančius 12 mėnesių.

5. Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

Gruodžio 31 d. ilgalaikį turtą, skirtą parduoti sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Kita įrenginiai, prietaisai, įrankiai ir įrankiai	48.971	-	-

Ilgalaikį turtą sudarė automobilių stovėjimo aikštelės esančios Vingio parke adresu Geležinio Vilko g. 2D Vilniuje užtvary įrengimo darbai. Darbai atlikti vykdant įsipareigojimus pagal Paslaugų sutartį (vidaus sandorį) su užsakovu Vilniaus miesto savivaldybe. Užtvary įrengimo darbų rezultatas 2023 m. sausio mėnesį bus perduotas Užsakovui.

6. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos

Gruodžio 31 d. išankstinius apmokėjimus ir būsimųjų laikotarpių sąnaudas sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Išankstiniai apmokėjimai, iš kurių:	115.857	72.416	25.069
Tiekėjams sumokėti užstatai	12.500	19.908	18.366
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas	103.357	52.508	6.703
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos, iš kurių:	115.083	95.545	26.787
Programų aptarnavimo sąnaudos	66.332	64.875	14.158
Draudimo sąnaudos	29.842	21.922	9.632
Prisijungimo prie duomenų bazių mokesčio sąnaudos	6.777	6.468	2.997
Kitos sąnaudos	12.133	2.280	-
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-	-
Iš viso	230.941	167.961	51.856

7. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Viešojo transporto bilietų platintojai ir pirkėjai	669.762	2.532.577	205.613
Vilniaus miesto savivaldybės mokėtinos sumos už viešojo transporto infrastruktūros priežiūros organizavimą, eismo valdymo organizavimą ir šviesoforų priežiūrą, dviračių ir pėsčiųjų tinklo administravimą, automobilių stovėjimo vietinės rinkliavos administravimą pagal 2019 m. sausio 9 d. vidaus sandorio sutartį Nr. 29-6/19 (1.2.16-TD2)/2019-SUT-5	824.186	383.594	972.325
Kiti pirkėjai	50.852	32.517	18.458
Atimti: vertės sumažėjimas	(128.613)	(6.821)	(6.821)
Pirkėjų skolos, po vertės sumažėjimo	1.416.187	2.941.868	1.189.576
Vilniaus miesto savivaldybės mokėtinos sumos už lengvatinį keleivių vežimą	1.324.797	2.336.049	1.361.321
Iš ES fondų gautinos sumos	-	12.736	0
Avansinis pelno mokestis	-	59.004	168.309
Kitos gautinos sumos	1.605	1.210	1.029
Kitos gautinos sumos iš viso	1.326.402	2.408.999	1.530.660
Iš viso	2.742.589	5.350.867	2.720.236

Įmonės vertės sumažėjimo nuostolių, atsiradusių pagal sutartis su klientais, pokytis 2022 m., 2021 m. ir 2020 m. yra toks:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Likutis metų pradžioje	(6.821)	(6.821)	(6.821)
Nuvertėjimas, priskaičiuotas per metus	(121.793)	-	-
Nuvertėjimo atstatymas	-	-	-
Nurašymas į beviltiškas skolas	-	-	-
Likutis metų pabaigoje	(128.613)	(6.821)	(6.821)

2022 m. vertės sumažėjimo gautinoms sumoms pasikeitimas yra apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, veiklos sąnaudų straipsnyje.

Pirkėjų skolos yra be palūkanų ir jų apmokėjimo terminas yra 14-30 dienų.

Prekybos ir kitoms gautinoms sumoms COVID-19 pandemijos įtaka yra nereikšminga.

Iš pirkėjų gautinų sumų senaties analizė 2022 m. gruodžio 31 d. yra tokia:

Iš pirkėjų gautinos sumos, nominaliaja verte						
	Nepradelsta	Mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-180 dienų	daugiau nei 360 dienų	Iš viso
2022 m.	1.333.590	2.454	77.639	124.322	6.821	1.544.826

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Sąskaitos bankuose	10.123.291	3.587.582	1.815.134
Kasos aparatuose	3.995	5.107	6.210
Automatinės kasos	13.829	4.433	14.852
Pinigai kelyje	6.787	2.713	1.473
Deponuotos lėšos	3.000	3.000	3.000
Iš viso	10.150.902	3.602.835	1.840.670

Deponuotų lėšų strapsnyje apskaitoma pagal pasirašytą su VšĮ „Klaipėdos keleivinis transportas“ paslaugų pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 20200324/03 pateikta sutarties įvykdymo užtikrinimo garantija (išleido AB Swedbankas, suma 3000 EUR, galiojimo terminas iki 2023 m. kovo 26 d.).

9. Nuosavas kapitalas

SĮ „Susisiekimo paslaugos“ steigėjas yra Vilniaus miesto savivaldybės taryba. Įmonė įsteigta iš Vilniaus miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančių lėšų. Įmonės įstatinis kapitalas yra 115.848 Eur. Įmonės savininko kapitalą sudaro įstatinis kapitalas ir Vilniaus miesto savivaldybės turiniai įnašai.

Vilniaus miesto savivaldybė patikėjimo teise perdavė SĮ „Susisiekimo paslaugos“ valdyti turtą: 2011 m. už 69.451 Eur, 2012 m. už 1.224.507 Eur, 2013 m. už 2.029.826 Eur, 2018 m. už 937.260 Eur, 2020 m. už 97.005 Eur, 2022 m. už 141.459 Eur. Iš viso: perduota valdyti patikėjimo teise turto už 4.499.508 Eur, kuris registruotas apskaitoje Įmonės savininko kapitalo dalyje, o Įmonės savininko kapitalas, įskaitant įstatinį kapitalą, 2022 m. gruodžio 31 d. sudaro 4.615.356 Eur.

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. 2022 m. gruodžio 31 d., 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas atitinkamai sudarė 447.390 Eur, 447.390 Eur ir 437.690 Eur.

Dėl vidaus sandorio pagrindu 2019 - 2020 m. įsigytų, ilgalaikiame turte apskaitytų paviljonų, kurie turėjo būti perduoti Vilniaus miesto savivaldybei ankstesniais laikotarpiais (žr. „Apskaitos politika“ 4.2 punktą) ir pagal Įmonės apskaitos politiką retrospektyviai atliktų esminių koregavimų perskaičius lyginamąją informaciją nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas sumažėjo 254.660 Eur.

10. Pelno paskirstymas

Įmonės pelnas yra paskirstomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu. Įstatymo 15 straipsnio 6 dalyje nustatyta, kad iš įmonės paskirstytinojo pelno į valstybės ar savivaldybės biudžetą įmokama įmonės pelno įmoka priklauso nuo įmonės ataskaitinių finansinių metų nuosavo kapitalo grąžos dydžio. Patvirtinus 2021 finansinių metų pelno paskirstymą, 2022 metais sumokėta 17.187 Eur įmoką į savivaldybės biudžetą. Įmonė pelno įmoką į savivaldybės biudžetą perveda ne vėliau kaip per vieną mėnesį nuo sprendimo paskirstyti pelną priėmimo dienos.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 15 str. 6 p. nustatyto reikalavimu pateikiamas Įmonės pelno paskirstymo projektas:

	2022 m.
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)- praėjusių finansinių metų pabaigoje	24.553
Esminių klaidų taisymo rezultatai	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)- praėjusių finansinių metų pabaigoje po koregavimų	24.553
Grynasis finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	1.553.737
Paskirstytinasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	1.578.290
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	2.477
Paskirstytinasis pelnas	1.580.767
– į įstatymo numatytus rezervus	14.146
– į rezervus, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašiams tikslams	158.077
Pelno įmoka, mokama į savivaldybės biudžetą	948.460
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	460.085

11. Dotacijos ir subsidijos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., dotacijų ir subsidijų judėjimą sudarė:

	Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšos		ES fondų lėšos		
	Dotacija "Parkavimo aikštelė Gedimino pr. 9A"	Dotacija "Šviesoforų valdymo sistemos centrinės programinės ir techninės įrangos atnaujinimas"	Dotacija "Neįgalųjų ir silpnaregių informavimo sistema"	Dotacija "Išmanioji integracinė atsiskaitymų platforma"	Iš viso
2019 m. gruodžio 31 d.	2.087.257	574.489	-	-	2.661.746
Gautos dotacijų sumos	-	-	-	-	-
Panaudotos dotacijų sumos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	(61.692)	(299.733)	-	-	(361.425)
2020 m. gruodžio 31 d.	2.025.564	274.756	-	-	2.300.321
Gautos dotacijų sumos	-	-	56.108	-	56.108
Panaudotos dotacijų sumos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	(40.088)	(81.035)	(4.015)	-	(125.138)
2021 m. gruodžio 31 d.	1.985.476	193.721	52.093	-	2.231.291
Gautos dotacijų sumos	-	-	135.372	808.960	944.332
Panaudotos dotacijų sumos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	(40.088)	(81.035)	(6.883)	-	(128.006)
2022 m. gruodžio 31 d.	1.945.388	112.686	180.582	808.960	3.047.616

Ilgalaikio turto panaudotų dotacijų amortizacija yra apskaitoma sąnaudų straipsnyje bendrųjų pajamų ataskaitoje ir sumažina susijusio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudas.

12. Sutarčių vykdymo garantijos

Gruodžio 31 d. sutarčių vykdymo garantijas sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Iki vienerių metų	290.833	165.682	100.099
Nuo vienerių iki penkerių metų	40.189	84.771	92.161
Daugiau kaip 5 metai	-	-	-
Iš viso	331.022	250.453	192.260

Gautos sutarčių vykdymo garantijos grąžinamos pasibaigus sutarčių galiojimo terminui.

13. Gauti avansai

Gruodžio 31 d. gautus avansus sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Gauti išankstiniai apmokėjimai į e - piniginę	1.182.234	1.076.401	948.892
Gauti avansai iš pirkėjų	51.609	45.288	29.662
Iš viso	1.233.843	1.121.688	978.554

14. Pensijų atidėjiniai

Gruodžio 31 d. pensijų atidėjinius sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Likutis metų pradžioje	27.120	-	-
Priskaityta per laikotarpį	10.628	27.120	-
Sumažėjimas per laikotarpį	-	-	-
Likutis metų pabaigoje	37.748	27.120	-

Vadovaujantis DK 56 str. darbuotojai, kuriems sukako senatvės pensijos amžius gali nutraukti darbo sutartį ir darbdavys privalo išmokėti darbuotojui, jei darbo santykiai tęsiasi trumpiau nei vienerius metus – vieno, jei darbo santykiai tęsiasi ilgiau kaip vienerius metus – dviejų vidutinių darbo užmokesčių išeitinę išmoką.

Pensijų atidėjiniai paskaičiuoti darbuotojams, kuriems sukako senatvės pensijos amžius.

15. Prekybos ir kitos mokėtinės sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Prekybos mokėtinės sumos	625.038	416.108	437.735
Vežėjams mokėtinės sumos už lengvatinį keleivių vežimą	1.324.797	2.143.787	1.361.321
Vežėjams mokėtinės sumos už bilietų pardavimus	2.366.275	924.836	1.217.218
Kitos mokėtinės sumos iš viso	3.691.072	3.068.623	2.578.539
Iš viso	4.316.110	3.484.731	3.016.273

Prekybos skoloms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos per 0-30 dienų.

16. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Mokėtinas darbo užmokestis	13.785	22.353	611
Atostogų rezervo kaupimas	309.861	263.304	262.156
Mokėtini darbo užmokesčio mokesčiai	87.423	85.303	64.374
Kintamos atlygio dalies darbuotojams kaupimas	378.884	48.609	-
Kitos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos	11.001	718	980
Iš viso	800.954	420.287	328.122

17. Būsimųjų laikotarpių pajamos

Gruodžio 31 d. būsimųjų laikotarpių pajamas sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Būsimųjų laikotarpių bilietų pardavimo pajamos	5.471.943	4.330.397	547.762
Būsimųjų laikotarpių automobilių stovėjimo aikštelėse pajamos	12.857	10.353	9.191
Iš viso	5.484.800	4.340.749	556.953

18. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Mokėtinas pelno mokestis	289.403	-	-
Mokėtinas PVM	99.011	64.226	7.791
Sukauptos sąnaudos	52.752	67.573	50.743
Mokėtinos sumos valdybos nariams	9.775	-	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	25.903	7.689	40.092
Iš viso	476.844	139.489	98.625

Kitiems trumpalaikiams įsipareigojimams palūkanos netaikomos, įsipareigojimai paprastai padengiami per 30 d.

19. Pardavimo pajamos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo pajamas sudarė:

	2022 m.	2021 m.
Viešojo keleivinio transporto bilietų pardavimai	29.956.245	21.310.960
Pajamos už rinliavos už automobilių stovėjimą administravimą ir automobilių infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas	3.828.621	2.702.574
Pajamos už eismo organizavimo ir eismo infrastruktūros plėtros bei priežiūros paslaugas	1.889.772	1.481.103
Pajamos iš automobilių stovėjimo aikštelių eksploatavimo veiklos	1.694.195	1.174.321
Pajamos už darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas	470.191	223.446
Pajamos už viešojo transporto infrastruktūros plėtros ir priežiūros organizavimo paslaugas	272.199	246.239
Kitos pajamos	155.835	188.061
Iš viso	38.267.057	27.326.705

20. Pardavimo savikaina

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pardavimo savikainą sudarė:

	2022 m.	2021 m.
Vežėjų samdos sąnaudos	(25.879.449)	(18.325.906)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(2.676.652)	(2.551.002)
Komisinių sąnaudos	(1.593.651)	(1.386.469)
Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	(1.390.920)	(1.291.039)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(456.860)	(320.926)
Elektros sąnaudos	(243.430)	(174.072)
Programinės įrangos priežiūros ir eksploatacijos sąnaudos	(145.970)	(183.606)
Transporto sąnaudos	(51.025)	(123.350)
Kitos sąnaudos	(213.319)	(248.270)
Iš viso	(32.651.276)	(24.604.641)

21. Pardavimo sąnaudos

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

	2022 m.	2021 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(444.736)	(325.012)
Reklamos ir marketingo sąnaudos	(132.048)	(116.544)
Skambučių centro paslaugos	(80.420)	(50.266)
Kitos pardavimo sąnaudos	(9.901)	(18.748)
Iš viso	(667.105)	(510.569)

22. Veiklos sąnaudos

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

	2022 m.	2021 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(2.091.883)	(1.307.793)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(163.739)	(50.596)
Programų aptarnavimo sąnaudos	(147.302)	(61.987)
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	(121.793)	-
Darbuotojų draudimo sąnaudos	(82.031)	(69.599)
Konsultantų paslaugų sąnaudos	(81.071)	(48.886)
Valdybos narių atlygis	(68.422)	(61.750)
Administracinių patalpų išlaikymo sąnaudos	(46.276)	(64.162)
Darbo rūbai ir kitos darbo priemonių sąnaudos	(39.977)	(18.458)
Darbuotojų mokymai	(35.004)	(24.204)
Medžiagos ir mažavertis inventorių	(31.807)	(34.606)
Ryšio paslaugos	(28.998)	(16.706)
Darbuotojų paieškos sąnaudos	(17.695)	(13.734)
Prisijungimo prie duomenų bazių mokesčių sąnaudos	(16.731)	(16.317)
Banko komisinių sąnaudos	(12.867)	(3.020)
Pensijų atidėjinių sąnaudos	(10.628)	(27.120)
Mokesčių sąnaudos (išskyrus pelno mokestį)	(10.540)	(31.610)
Kanceliarinės sąnaudos	(8.350)	(4.777)
Darbo sauga, sveikatos tikrinimai	(5.779)	(5.872)
Kitos sąnaudos	(152.667)	(153.220)
Iš viso	(3.173.559)	(2.014.418)

23. Pelno mokestis

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., pelno mokesčio sąnaudas (pajamas) sudarė:

	2022 m.	2021 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	1.842.645	288.319
Koregavimas pagal LR PM įstatymo reikalavimus		
Neapmokestinamos pajamos	9.769	10.727
Sąnaudos, mažinančios pelną (didinančios nuostolius)	1.148	72.503
Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos	-	84.380
Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	-	75.824
Neleidžiami atskaitymai	275.570	156.233
Apmokestinamojo pelno bazė	2.107.299	201.118
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą	316.095	30.168
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	-	(16.822)
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	(27.186)	(4.240)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	288.908	9.106

Gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
Atostogų rezervo kaupiniai	46.480	39.496	35.255
Pensijų atidėjinių kaupimas	5.662	4.068	4.068
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	19.292	1.023	1.023
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	339	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas iš viso	71.773	44.587	40.346

2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonė, įvertindama atidėtojo pelno mokesčio turto komponentus, naudojo 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

24. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

Įmonės pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams, nurodytiems aiškinamojo rašto Bendrosios dalies 4.2 punkte, apskaičiuotos sumos gruodžio 31 d. sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų	504.293	403.241	325.998
Valdybos narių	67.385	61.750	50.168
Įmonės suteiktos paskolos	-	-	-
Gautos paskolos	-	-	-
Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos	-	-	-
Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu	-	-	-
Kitos reikšmingos per metus priskaičiuotos sumos	-	-	-
Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei	-	-	-
Perduotas turtas	-	-	-
Vidutinis vadovujančių darbuotojų skaičius per metus	9	7	6
Valdybos narių skaičius	5	5	5

25. Susijusių šalių operacijos

Su Įmone susijęs juridinis asmuo yra Įmonės savininkė - Vilniaus miesto savivaldybė.

Gruodžio 31 d. Įmonės sandorių apimtį su susijusia šalimi ir gautinų bei mokėtinų sumų likutį sudarė:

	2022 m.	2021 m.	2020 m.
Pardavimai susijusiai šaliai (be PVM)	6.425.458	10.634.982	5.764.253
Pirkimai iš susijusios šalies (be PVM)	1200	1.200	200
Gautinos sumos iš susijusios šalies (su PVM)	824.186	4.662.260	2.336.146
Mokėtinų sumos susijusiai šaliai (su PVM)	-	-	-

26. Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika yra susijusi su rizika, kad sandorio šalis neįvykdys savo sutartinių įsipareigojimų ir tai turės neigiama poveikį Įmonės finansiniams rezultatams.

Įmonė, vykdydama prekių, paslaugų bei darbų pirkimus, vadovaujasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, VPT rekomendacijomis bei gairėmis. Įmonė taiko vidaus kontrolės priemones sutartinių įsipareigojimų vykdymo priežiūrai, susijusių rizikų valdymui.

Atsižvelgiant į Įmonės vykdomos veiklos specifiką didžiausia kredito rizika susijusi prekybos skolomis vykdant specialiuosius įsipareigojimus. Tai prekybos skolos susijusios su Vilniaus miesto savivaldybei teikiamomis paslaugomis pagal Vidaus sandorį bei prekybos gautinos sumos, susijusios su viešojo transporto bilietų pardavimais Vilniaus miesto savivaldybės valdomoms įmonėms.

2021 m. rugsėjo 9 d. sprendimu Nr. 2021-VI-12-5 patvirtinta SJ „Susisiekimo paslaugos“ Finansinės rizikos valdymo politika, kuri nustato finansinių išteklių valdymo ir kontrolės sistemos principus, atskaitomybę, Įmonės finansinės rizikos valdymo (planavimo) dokumentus ir jų įgyvendinimą. Ši politika taikoma valdant Įmonės lėšas einamosiose komercinių bankų sąskaitose ir kasose, investuojant laikinai laisvus Įmonės finansinius išteklius, vykdant finansinių paslaugų pirkimus.

Likvidumo rizika

Įmonė, vykdydama savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus, siekia palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį. Apyvartinio kapitalo valdymui taikomos procedūros, kurios dera su efektyviu pelningumu, investicijų ir finansavimo srautų valdymu.

Įmonės einamojo likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir kritinio likvidumo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2022 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,05 ir 1,04 (2021 m. gruodžio 31 d. – 0,95 ir 0,95; 2020 m. gruodžio 31 d. – 0,89 ir 0,88).

2022 metais Įmonės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos buvo 7.684 tūkst. eurų (2021 metais – 2.230 tūkst. eurų). Įmonė užtikrina savo veiklos tęstinumą – padengia įsipareigojimus pirkėjams ir tiekėjams, darbuotojams, sumoka mokesčius valstybės institucijoms ir t.t. Vadovybės nuomone, teigiami pagrindinės veiklos pinigų srautai yra pakankami užtikrinant tinkamą Įmonės veiklos finansavimą ir Įmonė bus pajėgi tęsti veiklą mažiausiai 12 mėnesių po šių finansinių ataskaitų patvirtinimo.

Savivaldybės įmonės „Susisiekimo paslaugos“ finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2022 m. gruodžio 31 d. (Eur, jei nenurodyta kitaip)

Žemiau pateikta lentelė apibendrina finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2022 m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis:

	1-3 mėn.	3-12 mėn.	1-2 metai	2-5 metai	Po 5 metų	Iš viso
Sutarčių vykdymo garantijos	-	290.833	40.189	-	-	331.022
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	4.316.110	-	-	-	-	4.316.110
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2022 m. gruodžio 31 d.	4.316.110	290.833	40.189	-	-	4.647.131

	1-3 mėn.	3-12 mėn.	1-2 metai	2-5 metai	Po 5 metų	Iš viso
Sutarčių vykdymo garantijos	-	165.682	84.771	-	-	250.453
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	3.484.731	-	-	-	-	3.484.731
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2021 m. gruodžio 31 d.	3.484.731	165.682	84.771	-	-	3.735.184

	1-3 mėn.	3-12 mėn.	1-2 metai	2-5 metai	Po 5 metų	Iš viso
Sutarčių vykdymo garantijos	-	100.099	92.161	-	-	192.260
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	3.016.273	-	-	-	-	3.016.273
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2020 m. gruodžio 31 d.	3.016.273	100.099	92.161	-	-	3.208.533

Palūkanų normos rizika

Įmonės pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai iš pagrindinės veiklos iš esmės yra nepriklausomi nuo palūkanų normų pasikeitimų rinkoje. Įmonė neturi įsipareigojimų finansinėms institucijoms pagal veiklos ar turto įsigijimo finansavimo sutartis. Rizika, susijusi su palūkanų normų svyravimu lygi 0.

Valiutos kursų rizika

Įmonė sudaro sutartis tik eurai, vykdo atsiskaitymus tik eurai ir neinvestuoja į finansines priemones, kurios denominuotos kita valiuta nei euras. Rizika, susijusi su valiutų kursų svyravimu lygi 0. Valiutų kursų perskaičiavimo įtaką atsiranda tik dėl komandiruotės metu patiriamų sąnaudų.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Įmonei prieinama.

Visas turtas ir įsipareigojimai, kurių tikroji vertė yra nustatoma ar atskleidžiama finansinėse ataskaitose, yra suskirstomi pagal toliau aprašomą tikrosios vertės hierarchiją, kuri paremta tikrajai vertei nustatyti reikšmingais žemiausio lygio duomenimis:

- 1 lygis – tokių pačių turto vienetų arba įsipareigojimų kotiruojamos (nekoreguotos) kainos aktyviosiose rinkose,
- 2 lygis – vertinimo metodikos, kuriose tiesiogiai ar netiesiogiai stebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę,
- 3 lygis – vertinimo metodikos, kuriose nestebimi žemiausio lygio duomenys, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę.

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Įmonė pakartotinai vertindama skirstymą nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal

žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Vertinimus atlieka Įmonės vadovybė kiekvieną ataskaitinę dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę Įmonė nustatė turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir pirmiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

2022m., 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose Įmonė neturėjo pakartotinai arba vieną kartą tikrąją vertę įvertinto turto ar įsipareigojimų. Turto ir įsipareigojimus, kurių tikroji vertė atskleidžiama finansinėse ataskaitose sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, prekybos ir kitos gautinos sumos, prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Įmonės vadovybė įvertino, kad minėto turto (3 lygis) ir įsipareigojimų tikroji vertė apytiksliai prilygsta jų apskaitinei vertei daugiausiai dėl šių priemonių trumpalaikio termino.

27. Pobalansiniai įvykiai

Čia pateikiame informaciją, kuri neturi įtakos ataskaitinių metų finansinėms ataskaitoms, bet suteikia papildomos informacijos apie įmonės rezultatus bei planus kiek tai susiję su nuosavu kapitalu.

Įvertinus galimybes ir rizikas susijusias su visomis Įmonei perduotomis aikštelėmis, skirtomis komercinio parkavimo veiklai vykdyti, bei įvertinus aikštelių įsigijimo verčių įtaką Įmonės ROE rodikliui, nuspręsta kreiptis į Vilniaus miesto savivaldybės administraciją su prašymu grąžinti žemiau išvardintas aikšteles Vilniaus miesto savivaldybei:

Aikštelės adresas	Perdavimo data	Įsigijimo savikaina perdavimo dieną	Likutinė vertė 2022-12-31
Antakalnio g.1	2018-09-30	12.231	11.073
Ukmergės g.221	2018-09-30	5.894	5.336
Olandų g.1	2018-11-30	12.337	11.201
		30.463	27.610

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė