

JUDU

S SUSISIEKIMO
PASLAUGOS

**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS
„SUSISIEKIMO PASLAUGOS“**

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

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastaba	2023 m.	2022 m.
TURTAS			
ILGALAIKIS TURTAS:			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.	828 529	659 151
Ilgalaikis materialusis turtas	2.	12 730 791	8 159 765
Naudojimosi teise valdomas turtas	3.	3 602 553	3 513 388
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23.	47 852	71 773
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		17 209 725	12 404 077
TRUMPALAIKIS TURTAS:			
Atsargos	4.	77 429	40 825
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	5.	-	48 971
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	6.	221 285	230 941
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7.	3 197 115	2 742 589
Sukauptos pajamos	8.	275 655	250 325
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9.	8 368 567	10 150 902
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		12 140 051	13 464 553
TURTO IŠ VISO		29 349 776	25 868 630
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS:			
Įmonės savininko kapitalas	10.	4 588 381	4 615 356
Privalomasis rezervas	10.	461 536	447 390
Kiti rezervai		156 132	2 477
Nepaskirstytasis pelnas		1 524 117	1 558 846
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		6 730 166	6 624 069
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI:			
Dotacijos	12.	5 815 685	3 047 616
Nuomos įsipareigojimas	3.	3 166 157	3 276 138
Sutarčių vykdymo garantijos	13.	239 098	40 189
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		9 220 940	6 363 943
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI:			
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3.	483 522	239 510
Sutarčių vykdymo garantijų einamųjų metų dalis	13.	160 117	290 833
Gauti avansai	14.	1 357 340	1 233 843
Pensijų atidėjiniai	15.	31 045	37 748
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	16.	4 541 904	4 316 110
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17.	811 517	800 954
Būsimųjų laikotarpių pajamos	18.	5 810 084	5 484 800
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	19.	203 141	476 820
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		13 398 670	12 880 618
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		29 349 776	25 868 630

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastaba	2023 m.	2022 m.
Pardavimo pajamos	20.	41 893 482	38 267 057
Pardavimo savikaina	21.	(35 991 355)	(32 651 276)
BENDRASIS PELNAS		5 902 127	5 615 781
Pardavimo sąnaudos	22.	(856 288)	(667 105)
Veiklos sąnaudos	23.	(3 754 469)	(3 173 559)
Kitos veiklos rezultatai		50 339	52 019
VEIKLOS PELNAS		1 341 709	1 827 136
Finansinės veiklos pajamos		47 893	23 169
Finansinės veiklos sąnaudos		(88 443)	(7 660)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1 301 159	1 842 645
Pelno mokestis	24.	(219 627)	(288 908)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1 081 532	1 553 737
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		1 081 532	1 553 737

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

	Įmonės savininko kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
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
Grynasis pelnas	-	-	-	1 081 532	1 081 532
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	1 081 532	1 081 532
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis	-	-	-	(948 460)	(948 460)
Pervedimai tarp rezervų	-	14 146	153 655	(167 801)	-
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	(26 975)	-	-	-	(26 975)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	4 588 381	461 536	156 132	1 524 117	6 730 166

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2023 M. GRUODŽIO 31 D.

	2023 m.	2022 m.
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS		
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	1 301 159	1 842 645
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	901 674	607 426
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas	352 854	141 179
Dotacijų, susijusių su turtu, panaudojimas	(246 493)	(128 006)
Palūkanų sąnaudos	88 267	7 283
(Pelnas) nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	1 154	17
Finansinės veiklos pajamos	(31 112)	(23 169)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	121 793
Kitų nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai	162 057	(279 718)
	1 228 400	446 805
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	23 921	(27 186)
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(36 604)	14 189
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	9 655	(62 979)
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(454 526)	2 623 362
Sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	(25 330)	(34 585)
Sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	68 193	80 569
Gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	123 497	112 155
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	(6 703)	10 628
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	225 795	831 379
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	10 563	380 667
Būsimųjų laikotarpio pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	325 283	1 144 051
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(6 873)	337 331
(Sumokėtas) pelno mokestis	(489 227)	(15 084)
	(232 355)	5 394 496
	2 297 204	7 683 947
GRYNIJI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto (įsigijimas)	(5 797 477)	(1 891 021)
Gautos (grąžintos) dotacijos, susijusios su turtu	2 929 047	944 332
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	131 745	-
Ilgalaikio turto, ruošiamo parduoti (įsigijimas) perleidimas	48 971	(48 971)
	(2 687 714)	(995 659)
GRYNIJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka	(948 460)	(17 187)
Finansinės veiklos pajamos	31 112	23 169
Nuomos mokėjimai	(402 991)	(138 919)
Gautos baudos ir delspinigiai	16 781	-
(Sumokėtos) palūkanos	(88 267)	(7 283)
	(1 391 825)	(140 220)
GRYNIJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(1 782 335)	6 548 067
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	10 150 902	3 602 835
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	8 368 567	10 150 902

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė

**Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas už metus,
pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d.**

I. BENDROJI DALIS

1. Bendroji informacija

Pavadinimas	SĮ „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 susijusių kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba;
3. eismo organizavimo ir eismo infrastruktūros plėtros bei priežiūros paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusių kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba;
4. darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusių kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba;
5. rinkliavos už automobilių stovėjimą administravimo ir automobilių infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslauga – paslauga, su kurios atlikimu susijusių kainodarą reglamentuoja savivaldybės taryba.

4. Darbuotojų skaičius

Darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2023 m. gruodžio 31 d. - 198 darbuotojai, 2022 m. gruodžio 31 d. - 200 darbuotojai.

4.1. Vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas:

	2023 m.	2022 m.
Pagrindiniai vadovaujantieji darbuotojai	10	9
Specialistai, paslaugų sektoriaus darbuotojai, tarnautojai, technikai	185	190
Iš viso	195	199

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 priimtos ES bei kurios galioja atskaitiniu laikotarpiu:

17-asis TFAS „Draudimo sutartys“, įskaitant 17-ojo TFAS pataisas, 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos „17-ojo TFAS ir 9-ojo TFAS taikymas pirmą kartą, 1-ojo TAS „Finansinės atskaitomybės pateikimas“ pataisos „Apskaitos politikos atskleidimas“, 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos „Apskaitos politikos atskleidimas“, 12-ojo TAS „Pelno mokestis“ pataisos „Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, kurie atsiranda įvykus vieninteliam sandoriui“.

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 „Finansinės atskaitomybės pateikimas pataisos „Ilgalaikiai įsipareigojimai, kuriems taikomos sutarčių sąlygos“ (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau);

16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos „Nuomos įsipareigojimas pardavimo ir atgalinės nuomos sandoriuose“ (taikomos 2024 m. sausio 1 d. ar vėliau prasidedantiems metiniams atskaitiniams laikotarpiams).

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).

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

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. 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 negražinami 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

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 tikėtinomis 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.

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 pripažįstami nuostoliai dėl jo vertės sumažėjimo arba kurio ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti nuostoliai dėl vertės sumažėjimo turi būti panaikinami.

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);
- Tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai perkeliama į pelną ar (nuostolius) (skolos finansinės priemonės). 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo tokių priemonių;

- Tikrąją verte per kitas bendrąsias pajamas, kai nutraukus pripažinimą sukauptas pelnas ar nuostoliai nėra perkeliama į pelną ar (nuostolius) (nuosavybės priemonės). 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo tokių priemonių;

- Tikrąją verte per pelną ar nuostolius. 2023 m. ir 2022 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 apytikslią 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 priemoką įsigyjant, taip pat mokesčius ar išlaidas, kurios yra neatskiriama EPN dalis. EPN amortizacija įtraukiama į finansines sąnaudas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo jokių finansinių instrumentų, vertinamų tikrąja verte bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Efektyvios palūkanų normos metodas

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

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 tikėtiniu esant dabartinei turto būklei, įprastoms tokio turto pardavimo sąlygoms. Pardavimas laikomas tikėtiniu, 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 ataskaitinį 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 ataskaitinio 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 ataskaitinio 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 ataskaitinį ir ankstesniais ataskaitiniais 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 ataskaitiniais 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 plus“ metodą (tai kainos nustatymo būdas, kai sandorio kaina nustatoma prie sandorio sąnaudų pridėdant ištiesiosios 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 naudojamą Vilniaus miesto savivaldybės Tarybos mokamomis vietomis automobiliams statyti, baudos už važiavimą be bilieto pagal ATPK, e. bilieto kortelės elektroninės pinigines 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 administracines sąnaudos.

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

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

Įmonės sąnaudoms 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 naudojamą Vilniaus

miesto savivaldybės Tarybos mokamomis vietomis automobiliams statyti, baudos už važiavimą be bilieto pagal ATPK, e. bilieto kortelės elektroninės pinigines 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 dabartines 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 kotiruojamoms (nekoreguotoms) kainoms aktyviosiose 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 kotiruojamoms 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 fiziniais 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 (24 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 ankščiausio 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.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Gruodžio 31 d. nematerialujį turtą sudarė:

	Programinė įranga	Patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Isigijimo vertė				
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
turto įsigijimai	301 185	-	125 908	427 093
perleidimai ir nurašymai	(203 547)	-	-	(203 547)
perklasifikavimai	55 699	-	(55 699)	-
2023 m. gruodžio 31 d.	2 955 598	10 262	274 876	3 240 736
Sukaupta amortizacija				
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
amortizacija	256 041	1 674	-	257 715
perleidimai ir nurašymai	(203 547)	-	-	(203 547)
2023 m. gruodžio 31 d.	2 403 481	8 726	-	2 412 207
Likutinė vertė				
2021 m. gruodžio 31 d.	431 400	4 883	23 554	459 836
2022 m. gruodžio 31 d.	451 274	3 209	204 667	659 151
2023 m. gruodžio 31 d.	552 117	1 536	274 876	828 529

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo veikloje naudojamo nemokamai gauto nematerialiojo turto.

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (21 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (23 pastaba).

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

	2023 m.	2022 m.
Licencijos	45 800	48 111
Programinė įranga	1 613 744	985 271
Iš viso	1 659 544	1 033 382

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

	2023 m.	2022 m.
Likutinė vertė	14	4

2. Informacija apie materialųjį turtą

Gruodžio 31 d. ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įrenginiai, priedaisai, įrankiai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi statybos (gamybos darbai)	Iš viso
Isigijimo vertė						
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
turto įsigijimai	308 250	-	-	4 970 349	91 785	5 370 384
perleidimai ir nurašymai	(30 463)	(1 539 467)	-	(524 812)	-	(2 094 741)
perklasifikavimai	-	-	-	915 184	(915 184)	-
2023 m. gruodžio 31 d.	7 779 880	10 836 918	16 812	10 001 879	132 175	28 767 664
Sukauptas nusidėvėjimas						
2021 m. gruodžio 31 d.	1 549 309	12 376 317	16 812	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	16 812	3 265 676	-	17 332 257
nusidėvėjimas	126 748	-	-	517 212	-	643 960
perleidimai ir nurašymai	(3 487)	(1 539 457)	-	(396 398)	-	(1 939 342)
2023 m. gruodžio 31 d.	1 796 711	10 836 860	16 812	3 386 490	-	16 036 874
Likutinė vertė						
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
2023 m. gruodžio 31 d.	5 983 168	58	-	6 615 389	132 175	12 730 791

Įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (21 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (23 pastaba), dalis nusidėvėjimo sąnaudų buvo sudengta su dotacijomis susijusiomis su turto.

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

	2023 m.	2022 m.
Pastatai ir statiniai	46 634	46 634
Mašinos ir įrengimai (šviesoforų įranga)	9 981 434	12 311 133
Transporto priemonės	16 813	16 813
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	1 095 482	927 617
Iš viso	11 140 363	13 302 197

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

	2023 m.	2022 m.
Pastatai ir statiniai	1	1
Mašinos ir įrengimai (šviesoforų įranga)	56	68
Transporto priemonės	-	-
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	838	693
Iš viso	895	762

3. Naudojimo teise valdomas turtas

Gruodžio 31 d. Naudojimo teise valdomą turtą sudarė:

	Patalpos	Automobiliai	Kiti	Iš viso
Isigijimo vertė				
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
turto įsigijimai	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	3 492 414	122 353	39 801	3 654 567
turto įsigijimai	-	285 882	156 136	442 018
2023 m. gruodžio 31 d.	3 492 414	408 235	195 937	4 096 585
Sukauptas nusidėvėjimas				
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
nusidėvėjimas	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	45 272	83 339	12 569	141 179
nusidėvėjimas	223 778	94 821	34 254	352 854
2023 m. gruodžio 31 d.	269 050	178 160	46 823	494 033
Likutinė vertė				
2021 m. gruodžio 31 d.	-	-	-	-
2022 m. gruodžio 31 d.	3 447 142	39 014	27 232	3 513 388
2023 m. gruodžio 31 d.	3 223 364	230 075	149 114	3 602 553

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.

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.

2023 m. bendrųjų pajamų ataskaitos eilutėje „Finansinės veiklos sąnaudos“ įtraukta 88 267 Eur palūkanų sąnaudų už nuomojamą turtą.

Nuomos mokėjimai yra apskaityti fiksuota diskonto norma apskaičiuojant įsipareigojimus, atsiradusius nuo 2023 m., per visą nuomos laikotarpį diskonto norma siekė 4,20%.

Gruodžio 31 d. nuomos įsipareigojimus sudaro:

	2023 m.	2022 m.
Iki vienerių metų	483 522	239 510
Nuo vienerių iki penkerių metų	1 839 402	1 595 679
Daugiau kaip 5 metai	1 326 756	1 680 459
Visi nuomos įsipareigojimai	3 649 679	3 515 648

4. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	Viešojo keleivinio transporto bilietai	Kuras	Rinkliavos, aut.stov.aikštelių, viešojo transporto kortelės	Kitos prekės	Iš viso
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
Atsargų įsigijimo savikaina					
2023 m. gruodžio 31 d.	24 006	627	52 075	720	77 429
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	24 006	627	52 075	720	77 429

2023 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:

	2023 m.	2022 m.
Kita įrenginiai, prietaisai, įrankiai ir įrankiai	-	48 971

2022 m. gruodžio 31 d. ilgalaikį turtą sudarė automobilių stovėjimo aikštelės esančios Vingio parke adresu Geležinio Vilko g. 2D Vilniuje užtvarų įrengimo darbai. Darbai atlikti vykdant įsipareigojimus pagal Paslaugų sutartį (vidaus sandorį) su užsakovu Vilniaus miesto savivaldybe. Uztvarų įrengimo darbų rezultatas 2023 m. sausio mėnesį buvo perduotas Užsakovui.

6. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos

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

	2023 m.	2022 m.
Išankstiniai apmokėjimai, iš kurių:	117 298	115 857
Tiekėjams sumokėti užstatai	95 449	97 949
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas	21 849	17 908
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos, iš kurių:	103 987	115 083
Programų aptarnavimo sąnaudos	61 311	66 332
Draudimo sąnaudos	35 119	29 842
Prisijungimo prie duomenų bazių mokesčio sąnaudos	5 360	6 777
Kitos sąnaudos	2 197	12 133
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	221 285	230 941

7. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Viešojo transporto bilietų platintojai ir pirkėjai	898 837	669 762
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	802 826	824 186
Kiti pirkėjai	62 164	50 852
Atimti: vertės sumažėjimas	-	(128 613)
Pirkėjų skolos, po vertės sumažėjimo	1 763 827	1 416 187
Vilniaus miesto savivaldybės mokėtinos sumos už lengvatinį keleivių vežimą	1 411 183	1 324 797
Iš ES fondų gautinos sumos	21 696	-
Avansinis pelno mokestis	-	-
Kitos gautinos sumos	409	1 605
Kitos gautinos sumos iš viso	1 433 288	1 326 402
Iš viso	3 197 115	2 742 589

Įmonės vertės sumažėjimo nuostolių, atsiradusių pagal sutartis su klientais, pokytis 2023 m. ir 2022 m. yra toks:

	2023 m.	2022 m.
Likutis metų pradžioje	(128 613)	(6 821)
Nuvertėjimas, priskaičiuotas per metus	-	(121 793)
Nuvertėjimo atstatymas	-	-
Nurašymas į beviltiškas skolas	128 613	-
Likutis metų pabaigoje	-	(128 613)

2023 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 gruodžio 31 d. yra tokia:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, nominaliaja verte					Iš viso
	Nepradelsta	Mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-365 dienų	daugiau nei 366 dienų	
2023 m.	1 633 500	19 259	90 067	21 002	-	1 763 828
2022 m.	1 333 590	2 454	77 639	124 322	6 821	1 544 826

8. Sukauptos pajamos

Gruodžio 31 d. sukauptas pajamas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Sukauptos pajamos už automobilių stovėjimo vietinės rinkliavos administravimą	267 771	250 325
Sukauptos palūkanų pajamos	7 884	-
Iš viso	275 655	250 325

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Sąskaitos bankuose	8 319 817	10 123 291
Pinigai kelyje	29 667	6 787
Automatinėse kasose	14 345	13 829
Kasos aparatuose	4 737	3 995
Deponuotos lėšos	-	3 000
Iš viso	8 368 567	10 150 902

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

10. 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. 2023 m. SĮ „Susisiekimo paslaugos“ grąžino Vilniaus miesto savivaldybei turtą už 26 975 Eur. 2023 m. gruodžio 31 d. iš viso perduota valdyti patikėjimo teise turto už 4 472 533 Eur, kuris registruotas apskaitoje Įmonės savininko kapitalo dalyje, o Įmonės savininko kapitalas, įskaitant įstatinį kapitalą, 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 4 588 381 Eur.

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. 2023 m. gruodžio 31 d., 2022 m. gruodžio 31 d. gruodžio 31 d. privalomas rezervas atitinkamai sudarė 461 536 Eur, 447 390 Eur.

11. 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 2022 finansinių metų pelno paskirstymą, 2023 metais sumokėta 948 460 Eur pelno įmoka 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. nustatytu reikalavimu pateikiamas įmonės pelno paskirstymo projektas:

	2024 m.
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)- praėjusių finansinių metų pabaigoje	442 585
Esminių klaidų taisymo rezultatai	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)- praėjusių finansinių metų pabaigoje po koregavimų	442 585
Grynasis finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	1 081 532
Paskirstytinasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	1 524 117
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	156 132
Paskirstytinasis pelnas	1 680 249
– į įstatymo numatytus rezervas	-
– į rezervas, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams	168 025
Pelno įmoka, mokama į savivaldybės biudžetą	1 008 149
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	504 075

12. Dotacijos ir subsidijos

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

	Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšos			ES fondų lėšos			Iš viso
	Dotacija "Parkavimo aikštelė Gedimino pr. 9A"	Dotacija "Šviesoforų valdymo sistemos centrinės programinės ir techninės įrangos atnaujinimas"	Dotacija "Neįgalųjų ir silpnaregių informavimo sistema"	Dotacija "CMM-Cities. Multimodal"	Dotacija "intErconnecting MoBility acRoss europeAn CitiEs and subuRbs"	Dotacija "Išmanioji integracinė atsiskaitymų platforma"	
2021 m. gruodžio 31 d.	1 985 476	193 722	21 198	30 895	-	-	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	156 570	24 012	-	808 960	3 047 616
Gautos dotacijų sumos	-	-	63 819	-	-	2 929 047	2 992 866
Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	-	-	-	-	21 696	-	21 696
Panaudotos dotacijų sumos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	(40 088)	(74 922)	-	(6 883)	-	(124 600)	(246 493)
2023 m. gruodžio 31 d.	1 905 300	37 764	220 389	17 129	21 696	3 613 406	5 815 685

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

13. Sutarčių vykdymo garantijos

Gruodžio 31 d. sutarčių vykdymo garantijas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Iki vienerių metų	160 117	290 833
Nuo vienerių iki penkerių metų	239 098	40 189
Daugiau kaip 5 metai	-	-
Iš viso	399 215	331 022

Gautos sutarčių vykdymo garantijos grąžinamos pasibaigus sutarčių galiojimo terminui.

14. Gauti avansai

Gruodžio 31 d. gautus avansus sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Gauti išankstiniai apmokėjimai į e - piniginę	1 284 442	1 182 234
Gauti avansai iš pirkėjų	72 898	51 609
Iš viso	1 357 340	1 233 843

15. Pensijų atidėjiniai

Gruodžio 31 d. pensijų atidėjinius sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Likutis metų pradžioje	37 748	27 120
Priskaityta per laikotarpį	-	10 628
Sumažėjimas per laikotarpį	(6 703)	-
Likutis metų pabaigoje	31 045	37 748

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.

16. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Prekybos mokėtinos sumos	647 163	625 038
Vežėjams mokėtinos sumos už lengvatinį keleivių vežimą	1 411 183	1 324 797
Vežėjams mokėtinos sumos už bilietų pardavimus	2 483 558	2 366 275
Kitos mokėtinos sumos iš viso	3 894 741	3 691 072
Iš viso	4 541 904	4 316 110

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

17. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Atostogų rezervo kaupimas	419 752	309 861
Kintamos atlygio dalies darbuotojams kaupimas	349 358	378 884
Mokėtinas darbo užmokestis	34 996	13 785
Mokėtini darbo užmokesčio mokesčiai	7 332	87 423
Kitos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos	79	11 001
Iš viso	811 517	800 954

18. Būsimųjų laikotarpių pajamos

Gruodžio 31 d. būsimųjų laikotarpių pajamas sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Būsimųjų laikotarpių bilietų pardavimo pajamos	5 796 402	5 471 943
Būsimųjų laikotarpių automobilių stovėjimo aikštelėse pajamos	13 682	12 857
Iš viso	5 810 084	5 484 800

19. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2023 m.	2022 m.
Sukauptos sąnaudos	94 641	52 752
Mokėtinas PVM	57 194	99 011
Mokėtinas pelno mokestis	22 573	289 379
Mokėtinos sumos valdybos nariams	8 131	9 775
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	20 603	25 903
Iš viso	203 141	476 820

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

20. Pardavimo pajamos

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

	2023 m.	2022 m.
Viešojo keleivinio transporto bilietų pardavimai	31 666 335	29 956 245
Pajamos už rinkelio už automobilių stovėjimą administravimą ir automobilių infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas	4 203 855	3 828 621
Pajamos už eismo organizavimo ir eismo infrastruktūros plėtros bei priežiūros paslaugas	2 513 094	1 889 772
Pajamos iš automobilių stovėjimo aikštelių eksploatavimo veiklos	2 245 719	1 694 195
Pajamos už darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas	653 836	470 191
Pajamos už viešojo transporto infrastruktūros plėtros ir priežiūros organizavimo paslaugas	494 926	272 199
Kitos pajamos	115 716	155 835
Iš viso	41 893 482	38 267 057

21. Pardavimo savikaina

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

	2023 m.	2022 m.
Vežėjų samdos sąnaudos	(27 453 086)	(25 879 449)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(3 031 435)	(2 676 652)
Komisinių sąnaudos	(1 742 628)	(1 593 651)
Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	(1 826 962)	(1 390 920)
Vidaus sandoriui skirtų prekių savikaina	(695 380)	-
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(604 286)	(456 860)
Elektros sąnaudos	(261 099)	(243 430)
Programinės įrangos priežiūros ir eksploatacijos sąnaudos	(157 499)	(145 970)
Viešojo transporto kortelių, rinkelio leidimų savikaina	(89 261)	(105 455)
Transporto sąnaudos	(38 396)	(51 025)
Kitos sąnaudos	(91 324)	(107 863)
Iš viso	(35 991 355)	(32 651 276)

22. Pardavimo sąnaudos

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

	2023 m.	2022 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(527 216)	(444 736)
Reklamos ir marketingo sąnaudos	(216 881)	(132 048)
Skambučių centro paslaugos	(102 082)	(80 420)
Kitos pardavimo sąnaudos	(10 109)	(9 901)
Iš viso	(856 288)	(667 105)

23. Veiklos sąnaudos

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

	2023 m.	2022 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(2 104 308)	(2 091 883)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(403 749)	(163 739)
Konsultantų paslaugų sąnaudos	(235 878)	(81 071)
Programų aptarnavimo sąnaudos	(185 010)	(147 302)
Išlaidų darbuotojams sąnaudos	(162 004)	(76 200)
Darbuotojų mokymai	(102 677)	(35 004)
Darbuotojų draudimo sąnaudos	(97 786)	(82 031)
Valdybos narių atlygis	(95 859)	(68 422)
Ryšio paslaugos	(54 452)	(28 998)
Administracinių patalpų išlaikymo sąnaudos	(50 870)	(46 276)
Medžiagos ir mažavertis inventorių	(35 868)	(31 807)
Komandiruotės	(29 925)	(20 324)
Darbo rūbai ir kitos darbo priemonių sąnaudos	(28 138)	(39 977)
Darbuotojų paieškos sąnaudos	(28 063)	(17 695)
Prisijungimo prie duomenų bazių mokesčių sąnaudos	(24 835)	(16 731)
Mokesčių sąnaudos (išskyrus pelno mokestį)	(20 406)	(10 540)
Pašto, kurjerio sąnaudos	(10 649)	(14 275)
Auditas	(10 345)	(14 652)
Kanceliarinės sąnaudos	(8 831)	(8 350)
Darbų sauga, sveikatos tikrinimai	(7 395)	(5 779)
Banko komisinių sąnaudos	(7 300)	(12 867)
Atidėjinių pensijoms sąnaudos	6 703	(10 628)
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	8 625	(121 793)
Kitos sąnaudos	(65 450)	(27 216)
Iš viso	(3 754 469)	(3 173 559)

24. Pelno mokesčiai

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

	2023 m.	2022 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	1 301 159	1 842 645
Koregavimas pagal LR PM įstatymo reikalavimus		
Neapmokestinamos pajamos	16 781	9 769
Sąnaudos, mažinančios pelną (didinančios nuostolius)	307 412	1 148
Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos	-	-
Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	-	-
Neleidžiami atskaitymai	327 738	275 570
Apmokestinamojo pelno bazė	1 304 704	2 107 299
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant 15 proc. pelno mokesčio tarifą	195 706	316 095
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	23 921	(27 186)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	219 627	288 908

Gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokesčių sudarė:

	2023 m.	2022 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)		
Atostogų rezervo kaupiniai	62 964	46 480
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	7 069	339
Pensijų atidėjinių kaupimas	4 657	5 662
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	19 292
Laikinieji skirtumai dėl pagreitinto nusidėvėjimo	(26 838)	-
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) iš viso	47 852	71 773

2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. Įmonė, įvertindama atidėtojo pelno mokesčio turto komponentus, naudojo 15 proc. pelno mokesčio tarifą.

25. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

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

	<u>2023 m.</u>	<u>2022 m.</u>
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinių vadovujančių darbuotojų	743 367	504 293
Valdybos narių	95 859	67 385
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	10	9
Valdybos narių skaičius	5	5

26. 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:

	2023 m.	2022 m.
Pardavimai susijusiai šaliai (be PVM)	8 028 983	6 425 458
Pirkimai iš susijusios šalies (be PVM)	1 200	1200
Gautinos sumos iš susijusios šalies (su PVM)	802 826	824 186
Mokėtinos sumos susijusiai šaliai (su PVM)	-	-

27. 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 neigiamą 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 su prekybos skolomis vykdant specialiuosius įpareigojimus. 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 SĮ “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 2023 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,91 ir 0,90 (2022 m. gruodžio 31 d. – 1,05 ir 1,04).

2023 metais Įmonės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos buvo 2 233 tūkst. eurų (2022 metais – 7 684 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.

Žemiau pateikta lentelė apibendrina finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2023 m. ir 2022 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	-	160 117	239 098	-	-	399 215
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	4 541 904	-	-	-	-	4 541 904
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2023 m. gruodžio 31 d.	4 541 904	160 117	239 098	-	-	4 941 119

	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

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., 2022 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose įmonė neturėjo pakartotinai arba vieną kartą tikrąją vertę įvertinto turto ar įsipareigojimų. Turtą 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.

28. Pobalansiniai įvykiai

Nėra žinoma jokių pobalansinių įvykių, kurie gali turėti žymios įtakos tolesnei įmonės veiklai.

Direktorius

Gintaras Macijauskas

Vyr. buhalterė

Greta Berulė