



**SAVIVALDYBĖS ĮMONĖS
„SUSISIEKIMO PASLAUGOS“**

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

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2025 M. GRUODŽIO 31 D.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2025 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastaba	2025 m.	2024 m.
TURTAS			
ILGALAIKIS TURTAS:			
Ilgalaikis nematerialusis turtas	1.	906 887	987 418
Ilgalaikis materialusis turtas	2.	13 179 435	13 137 935
Naudojimosi teise valdomas turtas	3.	2 843 200	3 263 928
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	25.	-	-
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		16 929 522	17 389 281
TRUMPALAIKIS TURTAS:			
Atsargos	4.	43 950	42 759
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	5.	3 000	9 000
Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos	6.	474 363	311 780
Prekybos ir kitos gautinos sumos	7.	4 633 748	4 272 665
Sukauptos pajamos	8.	354 669	272 808
Trumpalaikės investicijos	9.	6 000 000	-
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	10.	3 070 303	7 332 287
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		14 580 033	12 241 300
TURTO IŠ VISO		31 509 555	29 630 581
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
NUOSAVAS KAPITALAS:			
Įmonės savininko kapitalas	11.	5 218 667	5 190 564
Privalomasis rezervas	11.	519 056	461 536
Kiti rezervai	12.	134 678	168 025
Nepaskirstytasis pelnas	12.	2 364 573	1 178 751
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		8 236 974	6 998 876
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI:			
Dotacijos	13.	4 937 083	5 365 536
Nuomos įsipareigojimas	3.	2 453 440	2 875 683
Sutarčių vykdymo garantijos	14.	81 272	178 578
Atidėtojo pelno mokestis	25.	98 206	13 914
PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		7 570 001	8 433 711
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI:			
Nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	3.	530 305	487 136
Sutarčių vykdymo garantijų einamųjų metų dalis	14.	306 985	254 239
Gauti avansai	15.	1 216 673	1 169 039
Pensijų atidėjiniai	16.	39 259	42 935
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	17.	6 277 391	4 813 899
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	18.	1 137 074	1 035 950
Būsimųjų laikotarpių pajamos	19.	5 637 341	6 206 010
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	20.	557 552	188 786
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI IŠ VISO		15 702 580	14 197 994
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		31 509 555	29 630 581

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė

Loreta Levulytė-Staškevičienė

Apskaitos skyriaus vadovė

Indrė Putnienė

BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2025 M. GRUODŽIO 31 D.

	Pastab a	2025 m.	2024 m.
Pardavimo pajamos	21.	51 210 087	44 746 989
Pardavimo savikaina	22.	(43 052 734)	(38 762 630)
BENDRASIS PELNAS		8 157 353	5 984 359
Pardavimo sąnaudos	23.	(998 947)	(946 493)
Veiklos sąnaudos	24.	(4 557 877)	(4 229 077)
Kitos veiklos rezultatai		62 161	10 407
VEIKLOS PELNAS		2 662 690	819 196
Finansinės veiklos pajamos		106 641	155 508
Finansinės veiklos sąnaudos		(132 595)	(144 582)
PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		2 636 736	830 122
Pelno mokestis	25.	(483 999)	(155 446)
GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2 152 738	674 676
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		2 152 738	674 676

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė

Loreta Levulytė-Staškevičienė

Apskaitos skyriaus vadovė

Indrė Putnienė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2025 M. GRUODŽIO 31 D.

	Įmonės savininko kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.	4 588 381	461 536	156 132	1 524 117	6 730 166
Grynasis pelnas	-	-	-	674 676	674 676
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	674 676	674 676
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis	-	-	-	(1 008 149)	(1 008 149)
Pervedimai tarp rezervų	-	-	11 893	(11 893)	-
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	602 183	-	-	-	602 183
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.	5 190 564	461 536	168 025	1 178 751	6 998 876
Grynasis pelnas	-	-	-	2 152 738	2 152 738
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	-
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	2 152 738	2 152 738
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis	-	-	-	(942 743)	(942 743)
Pervedimai tarp rezervų	-	57 520	(33 347)	(24 173)	-
Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	28 103	-	-	-	28 103
Likutis 2025 m. gruodžio 31 d.	5 218 667	519 056	134 678	2 364 573	8 236 974

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė

Loreta Levulytė-Staškevičienė

Apskaitos skyriaus vadovė

Indrė Putnienė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2025 M. GRUODŽIO 31 D.

	2025 m.	2024 m.
PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS		
Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	2 636 736	830 122
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:		
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	1 341 712	1 272 116
Naudojimosi teise valdomo turto nusidėvėjimas	565 466	560 256
Dotacijų, susijusių su turtu, panaudojimas	(428 453)	(430 326)
Palūkanų sąnaudos	132 547	144 268
(Pelnas) nuostolis iš ilgalaikio turto perleidimo	251	48 087
Finansinės veiklos pajamos	(85 890)	(121 500)
Gautos baudos ir delspinigiai	(20 751)	(34 008)
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
Kitų nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymai	(84 293)	(81 588)
	1 420 589	1 357 306
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:		
Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	-	47 852
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(1 191)	34 670
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	(162 583)	(90 495)
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	(361 082)	(913 331)
Sukauptų pajamų (padidėjimas) sumažėjimas	(81 861)	2 848
Sutarčių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(44 560)	33 602
Gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	47 634	(188 301)
Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	80 617	25 803
Prekybos ir kitų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)	1 463 491	271 995
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	101 124	224 433
Būsimųjų laikotarpio pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	(568 669)	395 926
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	123 401	8 218
(Sumokėtas) pelno mokestis	(154 340)	(278 473)
	441 981	(425 253)
	4 499 306	1 762 174
GRYNIJI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto (įsigijimas)	(1 274 830)	(1 323 357)
Gautos (grąžintos) dotacijos, susijusios su turtu	-	-
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos	-	39 304
Ilgalaikio turto, ruošiamo parduoti (įsigijimas) perleidimas	6 000	(9 000)
Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas	(6 000 000)	-
	(7 268 830)	(1 293 053)
GRYNIJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Į valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka	(942 743)	(1 008 149)
Finansinės veiklos pajamos	85 890	121 500
Nuomos mokėjimai	(523 811)	(508 492)
Gautos baudos ir delspinigiai	20 751	34 008
(Sumokėtos) palūkanos	(132 547)	(144 268)
	(1 492 460)	(1 505 401)
GRYNIJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	(4 261 984)	(1 036 280)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	7 332 287	8 368 567
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	3 070 303	7 332 287

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Direktorė

Loreta Levulytė-Staškevičienė

Apskaitos skyriaus vadovė

Indrė Putnienė

**Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas už metus,
pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d.**

I. BENDROJI DALIS

1. Bendroji informacija

Pavadinimas	SI „Susisiekimo paslaugos“
Teisinė forma	Savivaldybės įmonė
Įmonės kodas	124644360
Įmonės adresas	Laisvės pr. 10A, 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 2025 m. gruodžio 31 d. - 209 darbuotojai, 2024 m. gruodžio 31 d. - 206 darbuotojai.

4.1. Vidutinis metų sąrašinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas:

	2025 m.	2024 m.
Pagrindiniai vadovaujantieji darbuotojai	7	9
Specialistai, paslaugų sektoriaus darbuotojai, tarnautojai, technikai	197	187
Iš viso	204	196

4.2. Įmonės pagrindiniams vadovaujantiems darbuotojams priskiriama: Įmonės Direktorė, 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 TFAS taikymas

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

21-ojo TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisa, kai vienos valiutos negalima pakeisti į kitą (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau).

7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos, kurios reikalauja, kad ūkio subjektas (pirkėjas) atskleistų kokybinę ir kiekybinę informaciją apie tiekėjo finansavimo susitarimus (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau).

1-ojo TAS „Finansinės ataskaitos“ įsipareigojimų klasifikavimo į trumpalaikius ar ilgalaikius ir ilgalaikius įsipareigojimus su kovenantais pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2025 m. sausio 1 d. arba vėliau).

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:

21-asis TAS „Užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka“ pataisos (taikomos metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d. arba vėliau).

9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ ir 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau).

Naujasis 18-as TFAS „Finansinių ataskaitų pateikimas ir atskleidimas“, kuris pakeičia 1-ąjį TAS. Šis standartas turi įtakos visoms įmonėms, nes reikšmingai keičiamas pelno (nuostolių) ataskaitos pateikimo būdas ir kokia informacija turi būti atskleista (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 m. sausio 1 d., galima taikyti anksčiau).

Naujasis 19-as TFAS „Dukterinės įmonės, be viešosios atskaitomybės: informacijos atskleidimas“ (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2027 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, išskyrus 18-as TFAS, kuris turi būti taikomas retrospektyviniu būdu.

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 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

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 sutartį, 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 nukainuojamas 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 amortizuotą 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 tikrąja verte, pridėjus, kai finansinis turtas nėra apskaitomas tikrąja 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 tikrąja 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). 2025 m. ir 2024 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). 2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo tokių priemonių;
- Tikrąją verte per pelną ar nuostolius. 2025 m. ir 2024 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 apytikslį 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.

2025 m. ir 2024 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 pridėjami 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.

Apskačiuodama 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 panašiams 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 tęstinės 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 – Sutaris). 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.

2024 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 pinigines papildymai).

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

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

Nuo 2024 m. sausio 14 d. įsigaliojus naujam Vidaus sandoriui su Vilniaus miesto savivaldybės administracija (toliau - VMSA) ir rengiantis nuo 2024 m. perėjimui prie apskaitos tvarkymo pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau - TFAS), patvirtintas naujas sąskaitų planas, pagal kurį pergrupuotos sąnaudos.

Pardavimo savikainoje nuo 2024 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, teisines, audito, konsultantų paslaugų, banko mokesčių, nario mokesčio, duomenų bazių prisijungimo paslaugų, pašto, reprezentacines sąnaudos, darbuotojų motyvavimo išlaidos, atidėjinių, abejotinių ir beviltiškų skolų, medžiagų, mažaverčio inventorius, 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 naudojimąsi 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 uždėbti 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 kotiruojamos (nekoreguotos) kainos 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 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 ištekliai, 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 Direktorė, 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 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.

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				
2023 m. gruodžio 31 d.	2 955 598	10 262	274 876	3 240 736
turto įsigijimai	278 397	-	79 780	358 178
perleidimai ir nurašymai	(21 014)	-	-	(21 014)
perklasifikavimai	38 000	-	(38 000)	-
2024 m. gruodžio 31 d.	3 250 981	10 262	316 656	3 577 900
turto įsigijimai	120 093	-	15 200	135 293
perleidimai ir nurašymai	(554 020)	-	-	(554 020)
perklasifikavimai	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d.	2 817 054	10 262	331 856	3 159 172
Sukaupta amortizacija				
2023 m. gruodžio 31 d.	2 403 481	8 726	-	2 412 207
amortizacija	197 749	1 535	-	199 284
perleidimai ir nurašymai	(21 009)	-	-	(21 009)
2024 m. gruodžio 31 d.	2 580 221	10 261	-	2 590 482
amortizacija	215 813	-	-	215 813
perleidimai ir nurašymai	(554 010)	-	-	(554 010)
2025 m. gruodžio 31 d.	2 242 024	10 261	-	2 252 285
Likutinė vertė				
2023 m. gruodžio 31 d.	552 117	1 536	274 876	828 529
2024 m. gruodžio 31 d.	670 760	1	316 656	987 418
2025 m. gruodžio 31 d.	575 030	1	331 856	906 887

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Įmonė neturėjo veikloje naudojamo nemokamai gauto nematerialiojo turto.

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Įmonės ilgalaikio nematerialiojo turto amortizacija buvo apskaityta bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (22 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (24 pastaba).

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

	2025 m.	2024 m.
Licencijos	41 190	41 190
Programinė įranga	1 235 659	1 196 733
Iš viso	1 276 849	1 237 923

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

	2025 m.	2024 m.
Likutinė vertė	13	10

2. Informacija apie materialųjį turtą

Gruodžio 31 d. ilgalaikį materialųjį turtą sudarė:

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įrenginiai, prieštatai, įrankiai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi statybos (gamybos darbai)	Iš viso
Isigijimo vertė						
2023 m. gruodžio 31 d.	7 779 880	10 836 918	16 812	10 001 879	132 175	28 767 664
turto įsigijimai	207 782	-	-	661 020	695 291	1 564 094
perleidimai ir nurašymai	-	(985 853)	(16 812)	(991 468)	-	(1 994 134)
perklasifikavimai	49 767	-	-	70 437	(120 204)	-
2024 m. gruodžio 31 d.	8 037 429	9 851 065	0	9 741 868	707 263	28 337 624
turto įsigijimai	271 604	-	-	726 222	169 813	1 167 639
perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(20 670)	-	(20 670)
perklasifikavimai	71 472	-	-	123 884	(195 356)	-
2025 m. gruodžio 31 d.	8 380 505	9 851 065	0	10 571 305	681 720	29 484 594
Sukauptas nusidėvėjimas						
2023 m. gruodžio 31 d.	1 796 711	10 836 860	16 812	3 386 490	-	16 036 873
nusidėvėjimas	134 295	-	-	938 537	-	1 072 832
perleidimai ir nurašymai	-	(985 850)	(16 812)	(907 355)	-	(1 910 017)
2024 m. gruodžio 31 d.	1 931 007	9 851 010	-	3 417 673	-	15 199 689
nusidėvėjimas	143 880	-	-	982 019	-	1 125 899
perleidimai ir nurašymai	-	-	-	(20 429)	-	(20 429)
2025 m. gruodžio 31 d.	2 074 887	9 851 010	-	4 379 264	-	16 305 159
Likutinė vertė						
2023 m. gruodžio 31 d.	5 983 168	58	-	6 615 389	132 175	12 730 791
2024 m. gruodžio 31 d.	6 106 423	55	-	6 324 194	707 263	13 137 935
2025 m. gruodžio 31 d.	6 305 619	55	-	6 192 041	681 720	13 179 435

Įmonės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos (22 pastaba) ir veiklos sąnaudų straipsniuose (24 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:

	2025 m.	2024 m.
Pastatai ir statiniai	46 634	46 634
Mašinos ir įrengimai (šviesoforų įranga)	9 851 065	9 851 065
Transporto priemonės	0	0
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	638 293	377 360
Iš viso	10 535 992	10 275 059

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

	2025 m.	2024 m.
Pastatai ir statiniai	1	1
Mašinos ir įrengimai (šviesoforų įranga)	55	55
Transporto priemonės	-	-
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	344	246
Iš viso	400	302

Lentelėje pateikiamas išnuomotas ilgalaikis materialus turtas ir jo balansinė vertė 2025 m. gruodžio 31 d.:

Turto pavadinimas	Nuomos sutarties pavadinimas	Kiekis, vnt.	Balansinė vertė (Eur)	Nuomos laikotarpis
Borto kompiuteriai	2024 m. spalio 16d. Elektroninio bilieto įrangos nuomos sutartis	12	21 002	2025 10 16 iki 2025 10 16, gali būti pratęsta vieneriems metams
Bilietų skaitytuvai	2024 m. spalio 16d. Elektroninio bilieto įrangos nuomos sutartis	34	39 671	2025 10 16 iki 2025 10 16, gali būti pratęsta vieneriems metams
Borto kompiuteriai	2025 m. spalio 31 d. Ridango įrangos nuomos sutartis	10	24 596	2025 10 31 iki 2028 10 31
Bilietų skaitytuvai	2025 m. spalio 31 d. Ridango įrangos nuomos sutartis	20	30 534	2025 10 31 iki 2028 10 31

3. Naudojimo teise valdomas turtas

Gruodžio 31 d. Naudojimo teise valdomą turtą sudarė:

	Patalpos	Automobiliai	Kiti	Iš viso
Isigijimo vertė				
2023 m. gruodžio 31 d.	3 492 414	408 235	195 937	4 096 585
turto įsigijimai	35 508	186 123	-	221 631
2024 m. gruodžio 31 d.	3 527 922	594 358	195 937	4 318 216
turto įsigijimai	18 022	14 294	112 422	144 738
2025 m. gruodžio 31 d.	3 545 944	608 652	308 358	4 462 955
Sukauptas nusidėvėjimas				
2023 m. gruodžio 31 d.	269 050	178 160	46 823	494 033
nusidėvėjimas	352 157	142 853	65 246	560 256
2024 m. gruodžio 31 d.	621 207	321 013	112 069	1 054 289
nusidėvėjimas	352 401	123 604	89 461	565 466
2025 m. gruodžio 31 d.	973 608	444 617	201 530	1 619 755
Likutinė vertė				
2023 m. gruodžio 31 d.	3 223 364	230 075	149 114	3 602 553
2024 m. gruodžio 31 d.	2 906 715	273 345	83 868	3 263 928
2025 m. gruodžio 31 d.	2 572 336	164 035	106 828	2 843 200

Įmonės Naudojimo teise valdomą turtą sudaro nuomojamos patalpos, automobiliai ir kitas turtas – duomenų centras, optinių linijų nuoma. Patalpų nuomos sutartys yra 3-10 metų trukmės. Automobilių ir kito turto nuomos sutartys yra iki 36 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.

2025 m. bendrųjų pajamų ataskaitos eilutėje „Finansinės veiklos sąnaudos“ įtraukta 132 595 Eur palūkanų sąnaudų už nuomojamą turtą.

Nuomos mokėjimai yra apskaityti fiksuota diskonto norma apskaičiuojant įsipareigojimus, atsiradusius nuo 2025 m., per visą nuomos laikotarpį diskonto norma siekė 4,20%.

Gruodžio 31 d. nuomos įsipareigojimus sudaro:

	2025 m.	2024 m.
Iki vienerių metų	530 305	487 136
Nuo vienerių iki penkerių metų	1 880 173	1 899 426
Daugiau kaip 5 metai	573 267	976 257
Visi nuomos įsipareigojimai	2 983 745	3 362 819

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					
2024 m. gruodžio 31 d.	-	514	40 444	1 802	42 759
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	-	-	-	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.	-	514	40 444	1 802	42 759
Atsargų įsigijimo savikaina					
2025 m. gruodžio 31 d.	-	512	40 650	2 787	43 950
Atimti: nukainojimas iki grynosios realizacinės vertės	-	-	-	-	-
Atimti: vertės sumažėjimas lėtai judančioms atsargoms	-	-	-	-	-
Grynoji galimo realizavimo vertė	-	-	-	-	-
2025 m. gruodžio 31 d.	-	512	40 650	2 787	43 950

2025 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:

	2025 m.	2024 m.
Sumokėti avansai ir vykdomi statybos (gamybos darbai)	3 000	9 000

Ilgalaikį turtą sudarė elektroninio rašalo technologinės sistemos keleivių informavimo švieslenčių projektavimo darbai. Darbai atlikti vykdant įsipareigojimus pagal Paslaugų sutartį (vidaus sandorį) su užsakovu Vilniaus miesto savivaldybe. Elektroninio rašalo technologinės sistemos keleivių informavimo švieslenčių įrengimo darbų rezultatas 2026 m. pirmajame pusmetyje bus perduotas Užsakovui.

6. Išankstiniai apmokėjimai ir būsimųjų laikotarpių sąnaudos

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

	2025 m.	2024 m.
Išankstiniai apmokėjimai, iš kurių:	122 263	160 345
Tiekėjams sumokėti užstatai	105 449	101 349
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams už paslaugas	16 814	58 996
Būsimųjų laikotarpių sąnaudos, iš kurių:	352 100	151 436
Programų aptarnavimo sąnaudos	200 000	87 361
Draudimo sąnaudos	124 369	16 391
Prisijungimo prie duomenų bazių mokesčio sąnaudos	18 907	37 766
Kitos sąnaudos	8 824	9 918
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	474 363	311 780

7. Prekybos ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas gautinas sumas sudarė:

	2025 m.	2024 m.
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	1 264 335	1 490 502
Viešojo transporto bilietų platintojai ir pirkėjai	1 133 625	959 874
Kiti pirkėjai	127 417	105 981
Atimti: vertės sumažėjimas	-	-
Pirkėjų skolos, po vertės sumažėjimo	2 525 377	2 556 357
Vilniaus miesto savivaldybės mokėtinos sumos už lengvatinį keleivių vežimą	2 096 134	1 525 343
Avansinis pelno mokestis	-	162 219
Iš ES fondų gautinos sumos	-	28 064
Kitos gautinos sumos	12 237	682
Kitos gautinos sumos iš viso	2 108 371	1 716 308
Iš viso	4 633 748	4 272 665

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

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

Iš pirkėjų gautinos sumos, nominaliaja verte						
	Nepradelsta	Mažiau nei 30 dienų	31-90 dienų	91-365 dienų	daugiau nei 366 dienų	Iš viso
2025 m.	2 480 050	28 541	9 506	6 224	1 056	2 525 377
2024 m.	2 130 079	381 887	6 878	37 270	244	2 556 358

8. Sukauptos pajamos

Gruodžio 31 d. sukauptas pajamas sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Sukauptos pajamos už automobilių stovėjimo vietinės rinkliavos administravimą	344 583	263 008
Sukauptos palūkanų pajamos	8 304	9 800
Sukauptos pajamos už kitas paslaugas	1 782	-
Iš viso	354 669	272 808

9. Trumpalaikės investicijos

2025 m. gruodžio 12 d. Įmonė sudarė dvi trumpalaikes (90 dienų) terminuoto indėlio sutartis, kurių vertė – 6.000.000 Eur.

Terminuoti indėliai	Pabaigos terminas	Indėlio suma
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS, 90 d., 2,05%	2026 m. kovo mėn. 12 d.	1 000 000
Terminuotojo indėlio sutartis Luminor Bank AS, 90 d., 2,05%	2026 m. kovo mėn. 12 d.	5 000 000
Iš viso:		6 000 000

10. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Sąskaitos bankuose	3 009 135	7 293 467
Kasos aparatuose	13 201	5 092
Automatinėse kasose	12 331	18 128
Pinigai kelyje	35 635	15 601
Iš viso	3 070 303	7 332 287

11. 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, 2024 m. už 602 183 Eur, 2025 m. už 28 102 Eur. 2023 m. SĮ „Susisiekimo paslaugos“ grąžino Vilniaus miesto savivaldybei turtą už 26 975 Eur. 2025 m. gruodžio 31 d. iš viso perduota valdyti patikėjimo teise turto už 5 102 819 Eur, kuris registruotas apskaitoje Įmonės savininko kapitalo dalyje, o Įmonės savininko kapitalas, įskaitant įstatinį kapitalą, 2025 m. gruodžio 31 d. sudaro 5 218 667 Eur.

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. 2024 m. gruodžio 31 d. privalomas rezervas sudarė 461 536 Eur, 2025 m. gruodžio 31 d. sudarė 519 056 Eur.

12. 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 2024 finansinių metų pelno paskirstymą, 2025 metais sumokėta 942 743 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:

	2025 m.
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)- praėjusių finansinių metų pabaigoje	211 835
Esminių klaidų taisymo rezultatai	-
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)- praėjusių finansinių metų pabaigoje po koregavimų	211 835
Grynasis finansinių metų rezultatas - pelnas (nuostoliai)	2 152 738
Paskirstytinasis rezultatas - pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	2 364 572
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	134 678
Paskirstytinasis pelnas	2 499 250
– į įstatymo numatytus rezervus	2 810
– į rezervus, naudojamus darbuotojų premijoms, socialiniams, kultūriniais ir panašioms tikslams	249 925
Pelno įmoka, mokama į savivaldybės biudžetą	1 499 550
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	746 965

13. 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 "Neįgaliųjų ir silpnaregių informavimo sistema"	Dotacija "CMM-Cities. Multimodal"	Dotacija "intErconnecting MoBility acRoss europeAn CitiEs and subuRbs"	Dotacija "Išmanioji integracinė atsiskaitymų platforma"	Iš viso
2023 m. gruodžio 31 d.	1 905 300	37 764	220 389	17 129	21 696	3 613 406	5 815 685
Gautos dotacijų sumos	-	-	-	-	-	-	-
Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	-	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai	-	-	-	-	(21 696)	-	(21 696)
Panaudotos dotacijų sumos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	(40 088)	(7 680)	-	(6 885)	-	(373 801)	(428 453)
2024 m. gruodžio 31 d.	1 865 212	30 085	220 389	10 244	0	3 239 606	5 365 536
Gautos dotacijų sumos	-	-	-	-	-	-	-
Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	-	-	-	-	-	-	-
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	0
Panaudotos dotacijų sumos – pripažinta pajamomis bendrųjų pajamų ataskaitoje	(40 088)	(7 681)	-	(6 883)	-	(373 801)	(428 453)
2025 m. gruodžio 31 d.	1 825 124	22 404	220 389	3 361	0	2 865 805	4 937 083

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

14. Sutarčių vykdymo garantijos

Gruodžio 31 d. sutarčių vykdymo garantijas sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Iki vienerių metų	306 985	254 239
Nuo vienerių iki penkerių metų	81 272	178 578
Daugiau kaip 5 metai	-	-
Iš viso	388 257	432 817

Gautos sutarčių vykdymo garantijos grąžinamos pasibaigus sutarčių galiojimo terminui.

15. Gauti avansai

Gruodžio 31 d. gautus avansus sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Gauti išankstiniai apmokėjimai į e - piniginę	1 024 575	1 077 071
Gauti avansai iš pirkėjų	192 098	91 968
Iš viso	1 216 673	1 169 039

16. Pensijų atidėjiniai

Gruodžio 31 d. pensijų atidėjinius sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Likutis metų pradžioje	42 935	31 045
Priskaityta per laikotarpį	-	11 889
Sumažėjimas per laikotarpį	(3 676)	-
Likutis metų pabaigoje	39 259	42 935

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.

17. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Prekybos mokėtinos sumos	738 729	527 318
Vežėjams mokėtinos sumos už lengvatinį keleivių vežimą	2 096 134	1 525 343
Vežėjams mokėtinos sumos už bilietų pardavimus	3 442 527	2 761 239
Kitos mokėtinos sumos iš viso	5 538 662	4 286 582
Iš viso	6 277 391	4 813 899

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

18. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Atostogų rezervo kaupimas	548 438	502 831
Kintamos atlygio dalies darbuotojams kaupimas	586 054	495 107
Mokėtinas darbo užmokestis	220	26 445
Mokėtini darbo užmokesčio mokesčiai	-	3 118
Kitos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos	2 361	8 449
Iš viso	1 137 074	1 035 950

19. Būsimųjų laikotarpių pajamos

Gruodžio 31 d. būsimųjų laikotarpių pajamas sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Būsimųjų laikotarpių bilietų pardavimo pajamos	5 637 341	6 181 193
Būsimųjų laikotarpių automobilių stovėjimo aikštelėse pajamos	0	24 817
Iš viso	5 637 341	6 206 010

20. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

	2025 m.	2024 m.
Mokėtinas PVM	166 485	125 687
Sukauptos sąnaudos	112 827	41 765
Mokėtinos sumos valdybos nariams	9 741	9 472
Mokėtinas pelno mokestis	245 366	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	23 133	11 862
Iš viso	557 552	188 786

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

21. Pardavimo pajamos

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

	2025 m.	2024 m.
Viešojo keleivinio transporto bilietų pardavimai	39 708 457	33 913 807
Pajamos už rinliavos už automobilių stovėjimą administravimą ir automobilių infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas	5 229 187	4 314 870
Pajamos iš automobilių stovėjimo aikštelių eksploatavimo veiklos	3 878 470	2 757 048
Pajamos už eismo orgaganizavimo ir eismo infrastruktūros plėtros bei priežiūros paslaugas	1 207 544	2 439 010
Pajamos už darnaus judumo priemonių įgyvendinimo organizavimo ir susijusios infrastruktūros plėtros ir priežiūros paslaugas	785 962	650 545
Pajamos už viešojo transporto infrastruktūros plėtros ir priežiūros organizavimo paslaugas	298 010	577 891
Kitos pajamos	102 457	93 818
Iš viso	51 210 087	44 746 989

22. Pardavimo savikaina

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

	2025 m.	2024 m.
Vežėjų samdos sąnaudos	(34 162 304)	(29 337 155)
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(4 744 416)	(3 543 906)
Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	(2 222 284)	(1 633 376)
Komisinių sąnaudos	(1 802 215)	(1 565 106)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(874 675)	(824 421)
Vidaus sandoriui skirtų prekių savikaina	(37 730)	(501 812)
Elektros sąnaudos	(253 820)	(246 953)
Programinės įrangos priežiūros ir eksploatacijos sąnaudos	(904 995)	(858 810)
Viešojo transporto kortelių, rinkliavos leidimų savikaina	(89 281)	(83 526)
Transporto sąnaudos	(38 019)	(42 715)
Kitos sąnaudos	(53 894)	(124 850)
Pagal vidaus sandorius kompensuotos sąnaudos	2 130 899	-
Iš viso	(43 052 734)	(38 762 630)

23. Pardavimo sąnaudos

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

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(623 972)	(594 485)
Reklamos ir marketingo sąnaudos	(259 462)	(221 520)
Skambučių centro paslaugos	(119 497)	(106 863)
Kitos pardavimo sąnaudos	(15 178)	(23 624)
Pagal vidaus sandorius kompensuotos sąnaudos	19 163	-
Iš viso	(998 947)	(946 493)

24. Veiklos sąnaudos

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

	2025 m.	2024 m.
Darbo užmokestis ir susijusios sąnaudos	(2 318 950)	(2 280 240)
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	(604 051)	(577 625)
Programų aptarnavimo sąnaudos	(307 994)	(295 281)
Konsultantų paslaugų sąnaudos	(386 895)	(176 340)
Išlaidų darbuotojams sąnaudos	(324 259)	(188 712)
Valdybos narių atlygis	(108 824)	(98 181)
Darbuotojų draudimo sąnaudos	(100 265)	(96 113)
Darbuotojų mokymai	(82 078)	(58 646)
Administracinių patalpų išlaikymo sąnaudos	(54 494)	(57 224)
Darbo rūbai ir kitos darbo priemonių sąnaudos	(30 442)	(55 101)
Ryšio paslaugos	(37 940)	(52 270)
Komandiruotės	(44 642)	(49 193)
Medžiagos ir mažavertis inventorių	(36 395)	(38 528)
Mokesčių sąnaudos (išskyrus pelno mokestį)	(52 930)	(26 956)
Auditas	(26 801)	(25 656)
Prisijungimo prie duomenų bazių mokesčių sąnaudos	(21 030)	(25 008)
Darbuotojų paieškos sąnaudos	(38 028)	(21 357)
Atidėjinių pensijoms sąnaudos	3 676	(11 889)
Taksi paslaugos	(12 050)	(11 268)
Darbu sauga, sveikatos tikrinimai	(9 591)	(10 917)
Nario mokestis	(14 773)	(6 950)
Pašto, kurjerio sąnaudos	(1 840)	(3 823)
Kanceliarinės sąnaudos	(4 205)	(3 780)
Banko komisinių sąnaudos	(30 146)	(3 608)
Kitos sąnaudos	(134 731)	(54 412)
Pirkėjų skolų vertės sumažėjimas	(3 908)	-
Pagal vidaus sandorius kompensuotos sąnaudos	225 711	
Iš viso	(4 557 877)	(4 229 078)

25. Pelno mokestis

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

	2025 m.	2024 m.
Pelnas prieš apmokestinimą	2 636 736	830 122
Koregavimas pagal LR PM įstatymo reikalavimus		
Neapmokestinamos pajamos	20 751	34 008
Sąnaudos, mažinančios pelną (didinančios nuostolius)	574 309	552 701
Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos	-	-
Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	-	-
Neleidžiami atskaitymai	456 486	381 128
Apmokestinamojo pelno bazė	2 498 163	624 542
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant 16 proc. pelno mokesčio tarifą (2024 m. 15 proc.)	399 706	93 681
Ankstesnių laikotarpių pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimo įtaka	84 293	61 765
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	483 999	155 446

Gruodžio 31 d. atidėtąjį pelno mokestį sudarė:

	2025 m.	2024 m.
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai)		
Atostogų rezervo kaupiniai	93 234	80 453
Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas	23 893	15 823
Pensijų atidėjinių kaupimas	6 674	6 870
Gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
Laikinieji skirtumai dėl pagreitinto nusidėvėjimo	(222 007)	(117 059)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimai) iš viso	(98 206)	(13 914)

2025 m. ir 2024 m. gruodžio 31 d. Įmonė, įvertindama atidėtojo pelno mokesčio turto komponentus, naudojo atitinkamai 17 proc. ir 16 proc. pelno mokesčio tarifą.

26. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

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

	2025 m.	2024 m.
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Pagrindinių vadovaujančių darbuotojų	708 617	781 129
Valdybos narių	108 824	98 181
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 vadovaujančių darbuotojų skaičius per metus	7	9
Valdybos narių skaičius	5	5

27. 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:

	2025 m.	2024 m.
Pardavimai susijusiai šaliai (be PVM)	10 352 452	7 987 095
Pirkimai iš susijusios šalies (be PVM)	1 800	1 800
Gautinos sumos iš susijusios šalies (su PVM)	1 264 335	1 490 502
Mokėtinos sumos susijusiai šaliai (su PVM)	-	-

28. 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 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, vykdamas 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 2025 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 0,93 ir 0,93 (2024 m. gruodžio 31 d. – 0,86 ir 0,86).

2025 metais Įmonės pinigų srautai iš pagrindinės veiklos buvo 4 499 tūkst. eurų (2024 metais 1 762 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 2025 m. ir 2024 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	-	306 985	81 272	-	-	388 256
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	6 277 391	-	-	-	-	6 277 391
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2025 m. gruodžio 31 d.	6 277 391	306 985	81 272	-	-	6 665 647
	1-3 mėn.	3-12 mėn.	1-2 metai	2-5 metai	Po 5 metų	Iš viso
Sutarčių vykdymo garantijos	-	254 239	178 578	-	-	432 817
Prekybos ir kitos mokėtinos sumos	4 813 899	-	-	-	-	4 813 899
Finansinių įsipareigojimų iš viso 2024 m. gruodžio 31 d.	4 813 899	-	-	-	-	4 813 899
Sutarčių vykdymo garantijos	4 813 899	254 239	178 578	-	-	5 246 716

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 sumos 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.

2025 m. ir 2024 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.

29. Pobalansiniai įvykiai

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

Direktorė

Loreta Levulytė-Staškevičienė

Apskaitos skyriaus vadovė

Indrė Putnienė