

UAB „VILNIAUS VIEŠASIS TRANSPORTAS“
Finansinių ataskaitų rinkinys už metus,
pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

FINANSINĖS ATASKAITOS:

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA	3
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA	4
NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA	5
PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA	6
AIŠKINAMASIS RAŠTAS	7-34

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

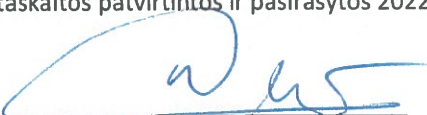
2021 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	2021 m. gruodžio 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.	2020 m. sausio 1 d.
TURTAS				
A. ILGALAIKIS TURTAS				
I.		30	19	40
NEMATERIALUSIS TURTAS				
II.	5	39 968	45 046	50 295
NEKILNOJAMASIS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI				
III.	11	42 966	47 192	35 951
NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS				
		82 964	92 257	86 286
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO				
B. TRUMPALAIKIS TURTAS				
I.	6	1 129	1 148	1 279
ATSARGOS				
		9 764	11 281	9 845
PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS				
II.	7	9 764	11 281	9 845
SUMOS				
III.	8	989	1 747	4 815
PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI				
		11 882	14 176	15 939
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO				
		94 845	106 434	102 226
TURTO IŠ VISO				
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
C. NUOSAVAS KAPITALAS				
I.	9	15 785	15 785	15 785
ĮSTATINIS KAPITALAS				
II.	9	1 578	1 578	1 578
PRIVALOMASIS REZERVAS				
III.	9	16 179	16 898	17 617
PERKAINOJIMO REZERVAS				
IV.	9	3 236	3 236	3 236
KITI REZERVAI				
V.		-1 727	965	283
NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)				
		35 051	38 462	38 499
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO				
D. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR				
ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
I.1.	11	27 769	32 944	26 505
NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI				
I.2.	12	9 990	11 899	14 714
BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS				
I.3.	14	1 602	1 810	1 612
IŠMOKOS DARBUOTOJAMS				
I.4.	15	0	818	2 249
GAUTOS PASKOLOS				
I.5.	22	2 645	3 213	3 314
ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS				
		42 006	50 684	48 394
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR				
TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI				
PREKYBOS SKOLOS IR KITI TRUMPALAIKIAI				
II.1.	13	2 858	1 496	1 434
ĮSIPAREIGOJIMAI				
II.2.	11	5 241	5 241	2 750
NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI				
II.3.	12	1 906	2 808	2 816
BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS				
II.4.	15	1 621	2 453	2 440
GAUTOS PASKOLOS				
II.5.	14	6 164	5 289	5 601
IŠMOKOS DARBUOTOJAMS				
II.6.	16	0	-	293
ATIDĖJINIAI				
		17 789	17 288	15 333
MOKĖTINŲ SUMŲ IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO				
		59 794	67 972	63 727
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO				
		94 845	106 434	102 226

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2022 m. kovo 25 d.:


Darius Aleknavičius
Generalinis direktorius


Juozas Žemaitis
Vyriausiasis buhalteris

UAB „VILNIAUS VIEŠASIS TRANSPORTAS“

Jmonės kodas – 302683277, adresas – Žolyno g. 15, Vilnius

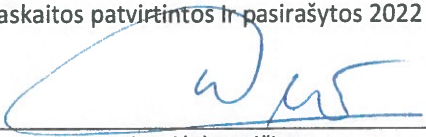
PELNO (NUOSTOLIŲ) IR BENDRŲJŲ PAJAMŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2021 M. GRUODŽIO 31 D.

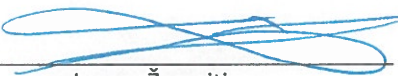
(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	Pasta- bos	2021 m.	2020 m.
I. PARDAVIMO PAJAMOS	16	22 968	25 554
II. PARDAVIMO SAVIKAINA	17	(18 089)	(16 417)
III. BENDRASIS PELNAS		4 879	9 136
IV. PARDAVIMO SĄNAUDOS		(35)	(4)
V. BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	18	(8 627)	(9 120)
VI. KITOS VEIKLOS PAJAMOS	19	1 020	867
VII. KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	19	(254)	(221)
VIII. VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)		(3 017)	659
IX. FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS	20	33	580
X. FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	20	(1 176)	(1 075)
XI. PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(4 160)	164
XII. PELNO MOKESTIS	21, 22	595	(24)
XIII. GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIS)		(3 565)	140
XIV. KITOS BENDROSIOS PAJAMOS		154	(177)
AKTUARINIS PELNAS (NUOSTOLIS), SUSIJĘS SU IŠMOKOMIS			
XIV.1. DARBUOTOJAMS	14	181	(208)
XIV.2. ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮTAKA	22	(27)	31
XV. IŠ VISO BENDRŲJŲ PAJAMŲ		(3 411)	(37)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2022 m. kovo 25 d.:


Darius Aleknavičius
Generalinis direktorius


Juozas Žemaitis
Vyriausiasis buhalteris

UAB „VILNIAUS VIEŠASIS TRANSPORTAS“

Įmonės kodas – 302683277, adresas – Žolyno g. 15, Vilnius

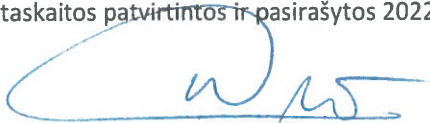
**NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2021 M. GRUODŽIO 31 D.**

(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)


	Nuosavas kapitalas	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Iš viso
Likutis						
2020 m. sausio 1 d.	15 785	1 578	17 617	3 236	287	38 503
Koregavimai dėl TFAS	-	-	-	-	(5)	(5)
Likutis po koregavimo						
2020 m. sausio 1 d.	15 785	1 578	17 617	3 236	283	38 499
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	140	140
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	(177)	(177)
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	-	-	(37)	(37)
Perkainojimo rezervo perklasifikavimas į nepaskirstytąjį pelną	-	-	(719)	-	719	-
Likutis						
2020 m. gruodžio 31 d.	15 785	1 578	16 898	3 236	965	38 462
Grynasis metų pelnas	-	-	-	-	(3 565)	(3 565)
Kitos bendrosios pajamos	-	-	-	-	154	154
Iš viso bendrųjų pajamų	-	-	-	-	(3 411)	(3 411)
Perkainojimo rezervo perklasifikavimas į nepaskirstytąjį pelną	-	-	(719)	-	719	-
Likutis						
2021 m. gruodžio 31 d.	15 785	1 578	16 179	3 236	(1 727)	35 051

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2022 m. kovo 25 d.:



Darius Aleknavičius
Generalinis direktorius



Juozas Žemaitis
Vyriausiasis buhalteris

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

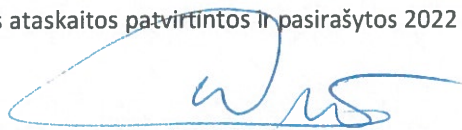
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2021 M. GRUODŽIO 31 D.

(visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
I. PINIGŲ SRAUTAI IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS		
I.1. Pinigų įplaukos iš klientų (su PVM)	60 639	61 401
I.2. Kitos įplaukos (su PVM)	1 570	941
I.3. Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)	(18 904)	(17 793)
I.4. Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais	(36 249)	(36 098)
I.5. Kitos išmokos	(127)	(949)
Pagrindinės veiklos pinigų srautai	6 929	7 502
I.6. Sumokėtas pelno mokestis	(93)	0
GRYNEJI PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	6 836	7 502
II. INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
Nematerialiojo turto bei nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimas	(191)	(2 251)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perleidimo įplaukos	0	13
GRYNEJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(191)	(2 238)
III. FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
III.1. Sumokėtos nuomos įmokos	(5 145)	(6 570)
III.2. Sumokėtos palūkanos	(1 101)	(1 009)
III.3. Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	(1 157)	(753)
GRYNEJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(7 403)	(8 332)
IV. GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	(758)	(3 068)
V. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PRADŽIOJE	1 747	4 815
VI. PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI LAIKOTARPIO PABAIGOJE	989	1 747

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra neatskiriama šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės ataskaitos patvirtintos ir pasirašytos 2022 m. kovo 25 d.:



Darius Aleknavičius
Generalinis direktorius



Juozas Žemaitis
Vyriausiasis buhalteris

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji informacija

UAB „Vilniaus viešasis transportas“ (toliau - Bendrovė) pagrindinė veikla – keleivių vežimas autobusais ir troleibusais mieste ir priemiestyje. Kita Bendrovės veikla – transporto priemonių nuoma, reklama ant transporto priemonių ir troleibusų kontaktinio tinklo, patalpų nuoma, troleibusų kontaktinio tinklo rekonstrukcija ir perkėlimas, vairavimo mokymas, transporto priemonių remontas ir techninis aptarnavimas, kitos paslaugos. Bendrovės registruotosios būstinės adresas – Žolyno g. 15, Vilnius. 2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovėje dirbo 1900 darbuotojai (2020 m. gruodžio 31 d. – 2067).

Bendrovės steigėjas ir vienintelis akcininkas yra Vilniaus miesto savivaldybė (kodas – 111109233, adresas – Konstitucijos pr. 3, Vilnius).

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra pirmosios Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES). Su pirmųjų finansinių ataskaitų rengimu pagal TFAS susijusių koregavimų aprašymas pateikiamas 4 pastaboje.

2.2. Dar neįsigalioję nauji standartai, pataisos ir išaiškinimai

Atskaitiniais metais Bendrovė pradėjo taikyti visus naujus standartus, jų pataisas bei išaiškinimus, kurie yra aktualūs veiklai ir taikomi atskaitiniams laikotarpiams, prasidėjusiems nuo 2021 m. sausio 1 d

Nauji ir/arba pakeisti standartai bei jų aiškinimai, kurie taikomi nuo 2021 m. sausio 1 d.:

Šiuo metu galioja toliau išvardyti Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (TASV) išleisti ir ES priimti persvarstyti standartai, egzistuojančių standartų papildymai ir išaiškinimai, kuriuos Bendrovė pritaikė šiais metais:

- 4-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos - 9 TFAS atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.);
- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2020 m. birželio 1 d.);
- 9-ojo TFAS, 39-ojo TAS, 7-ojo TFAS, 4-ojo TFAS ir 16-ojo TFAS pakeitimai - palūkanų normų lyginamojo indekso reforma - 2 etapas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. sausio 1 d.).

Naujų standartų, jų pataisų ir išaiškinimų taikymas reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms neturėjo.

Keletas naujų standartų, jų pataisų ir išaiškinimų įsigalioja nuo 2022 m. sausio 1 d. prasidedantiems ar vėlesniems metiniams atskaitiniams laikotarpiams, kuriuos leidžiama taikyti anksčiau, tačiau Bendrovė, rengdama šias finansines ataskaitas, nusprendė jų netaikyti iš anksto. Bendrovei aktualių naujų ir peržiūrėtų standartų bei jų išaiškinimų taikymo galima įtaka Bendrovės finansinėms ataskaitoms pateikiama toliau.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai išleisti TASV, ES priimti, bet dar neįsigalioję:

Šių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pasirašymo dieną Grupė nepritaikė anksčiau laiko šių naujų ir peržiūrėtų TFAS standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

- 3-iojo TFAS „Verslo junginiai“, 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“, 37-ojo TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas“ pataisos ir 2018–2020 m. metiniai patobulinimai (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2022 m. sausio 1 d.);

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

- 16-ojo TFAS „Nuoma“ su Covid-19 susijusios nuomos mokesčio nuolaidos po 2021 m. birželio 30 d. (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2021 m. balandžio 1 d.);
- 17-asis TFAS „Draudimo sutartys“; įskaitant 17-ojo TFAS pataisus (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);

Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

Standartai, galiojančių standartų pataisos bei aiškinimai, kurie dar nėra įsigalioję ir kurie dar nėra patvirtinti ES:

Šiuo metu ES priimti TFAS beveik nesiskiria nuo standartų, patvirtintų TASV, išskyrus žemiau išvardintus standartus, šiuo metu galiojančių standartų ir išaiškinimų pakeitimus, kurie dar nebuvo patvirtinti ES (žemiau esančios galiojimo datos taikomos TFAS pilna apimtimi). Šie standartai, jų pakeitimų ir išaiškinimai yra pateikti žemiau:

- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“: Įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius ir įsipareigojimų klasifikavimas į trumpalaikius ir ilgalaikius – atidėjimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 1-ojo TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ ir TFAS praktikos ataskaita Nr. 2: apskaitos politikos atskleidimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidos“ pataisos: apskaitinių įvertinimų apibrėžimas (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);
- 12 TAS „Pelno mokesčiai“ pataisos: Atidėtasis mokestis, susijęs su turtu ir įsipareigojimais, atsirandančiais iš vieno sandorio (taikomas metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d. arba vėliau);
- 17-ojo TFAS „Draudimo sutartys“ pataisos: 17-ojo TFAS taikymas pirmą kartą ir 9 TFAS palyginamoji informacija (galioja metiniams laikotarpiams, prasidedantiems 2023 m. sausio 1 d.);

Bendrovės vadovybė nesitiki, kad šių standartų, jų pakeitimų ir išaiškinimų pritaikymas turės reikšmingos įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms jų pradinio taikymo laikotarpiu.

Kitų naujų ar pakeistų standartų ar jų išaiškinimų, kurie dar neįsigaliojo ir kurie galėtų turėti įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms, nėra.

2.3. Funkcinė ir finansinių ataskaitų pateikimo valiuta

Bendrovės funkcinė ir finansinių ataskaitų pateikimo valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos tūkstančių eurų tikslumu.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turto susijusią ekonominę naudą ateityje ir, jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo pobūdį. Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

Nematerialiojo turto (programinės įrangos) naudingo tarnavimo laikotarpis yra 3 metai.

2.5. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, išskyrus pastatus, yra apskaitomi įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Pastatai yra apskaitomi perkainota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą bei nuostolį dėl vertės sumažėjimo. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės sumažėjimo nuostoliai priskiriami bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms.

Pradinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelne (nuostoliuose).

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Grupė	Pogrupis	Naudingo tarnavimo laikotarpis, metais
1.Pastatai	1.1. Pastatai	25
2. Statiniai	2.1. Statiniai ir perdavimo įrengimai	25
	3.1. Lengvieji automobiliai	10
	3.2. Autobusai, troleibusai, krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės ne senesni kaip 5 m.	12
3.Transporto priemonės	3.3. Autobusai, troleibusai, krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės senesni kaip 5 metai	5
	4.1 Įrenginiai	8
	4.2. Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)	10
4.Kitas turtas	4.3. Baldai	6
	4.4. Kompiuterinė technika ir ryšio priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
	4.5. Kitas turtas	4

Kiekviena nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų dalis, kurios savikaina yra reikšminga bendros šio turto savikainos atžvilgiu, yra nudėvima atskirai per laikotarpį, atitinkantį jos ekonomiškai naudingą tarnavimo laikotarpį.

Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos pardavimo savikainai ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniams.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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

Kai turtas parduodamas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelne (nuostoliuose).

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nėra parengtas naudoti.

2.6. Nefinansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinių ataskaitų sudarymo datą Bendrovė peržiūri apskaitinę nematerialiojo turto bei nekilnojamojo turto, įrangos bei įrengimų vertę, kad nustatytų, ar nėra šio turto vertės sumažėjimo požymių. Jei tokių požymių yra, Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima nustatyti vertės sumažėjimo nuostolių (jei tokių yra) sumą. Kai neįmanoma įvertinti turto vieneto atsiperkamosios vertės, Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę.

Atsiperkamoji vertė yra didesnė iš tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas ir naudojimo vertės. Nustatant naudojimo vertę, įvertinti būsimi pinigų srautai diskontuojami iki jų dabartinės vertės, naudojant ikimokestinę diskonto normą, kuri atspindi pinigų laiko vertės ir turtui būdingos rizikos dabartinius rinkos įvertinimus.

Jeigu nustatoma, kad turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) atsiperkamoji vertė yra mažesnė už turto apskaitinę vertę, turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) apskaitinė vertė sumažinama iki jo atsiperkamosios vertės. Vertės sumažėjimo nuostoliai nedelsiant pripažįstami sąnaudomis.

Jeigu vėliau vertės sumažėjimo nuostoliai atstatomi, turto (ar pinigų srautus kuriančio vieneto) apskaitinė vertė padidinama iki šio turto patikslintos atsiperkamosios vertės, tačiau taip, kad padidinta apskaitinė vertė neviršytų apskaitinės vertės, kuri būtų nustatyta, jeigu ankstesniais metais šiam turtui (ar pinigų srautus kuriančiam vienetai) nebūtų pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai. Vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas nedelsiant pripažįstamas pajamomis.

2.7. Finansinės priemonės

Finansinis turtas

Bendrovės finansinį turtą sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai, pirkėjų skolos ir kitos gautinos sumos.

Pirkėjų skolos pripažįstamos tada, kai jos atsiranda. Pirminio pripažinimo metu kitas finansinis turtas pripažįstamas tuomet, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyrus pirkėjų skolas be reikšmingo finansavimo komponento), jei jis nėra apskaitomas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), iš pradžių vertinamas tikrąja verte, pridėdant sandorio išlaidas, kurios tiesiogiai susijusios su įsigijimu arba išleidimu. Pirkėjų skolas be reikšmingo finansavimo dalies iš pradžių yra pripažįstamos sandorio kaina.

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

- i. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas amortizuota savikaina;
- ii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte kitose bendrosiose pajamose;
- iii. finansinis turtas, kuris vėlesniais laikotarpiais vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

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

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

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

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

Finansinis turtas, neatitinkantis pirmiau nurodytų sąlygų, yra vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) ir kitose bendrosiose pajamose.

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo finansinio turto, kuris vėlesniais laikotarpiais būtų vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose) ir kitose bendrosiose pajamose.

Finansinis turtas, kuris vėliau įvertinamas amortizuota savikaina, yra apskaičiuojamas naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizuota savikaina yra sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, užsienio valiutos pasikeitimo pelnas ar nuostoliai bei vertės sumažėjimo nuostoliai yra apskaitomi pelne (nuostoliuose). Bet koks pripažinimo nutraukimo metu gautas pelnas ar nuostolis pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Apskaičiuotų palūkanų normos metodas yra metodas, skirtas finansinio turto ar įsipareigojimo amortizuotos savikainos apskaičiavimui ir palūkanų pajamų ar sąnaudų paskirstymui per atitinkamą laikotarpį. Apskaičiuotų palūkanų norma yra norma, kuri leidžia tiksliai diskontuoti būsimus mokėjimus gryniaisiais pinigais per numatomą finansinio turto ar įsipareigojimo galiojimo laikotarpį arba, kai įmanoma, per trumpesnį laikotarpį.

Finansinis turtas, vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), iš pradžių pripažįstamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose). Vėliau tikrosios vertės pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanas ir dividendus, yra pripažįstami pelne (nuostoliuose) ir kitose bendrosiose pajamose.

Finansinio turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

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

Kai Bendrovė perleidžia teises į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su to turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Bendrovė yra vis dar susijusi.

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

Finansiniai įsipareigojimai

Bendrovės finansinius įsipareigojimus sudaro gautos paskolos, nuomos įsipareigojimai, prekybos ir kitos mokėtinos sumos.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai yra pripažįstami tada, kai Bendrovė tampa priemonės sutarties sąlygų šalimi.

Finansiniai įsipareigojimai suskirstomi į dvi grupes pagal tai, kaip jie yra vertinami:

- i. finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami amortizuota savikaina;
- ii. finansiniai įsipareigojimai, kurie vėlesniais laikotarpiais vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose).

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Finansinis įsipareigojimas klasifikuojamas kaip vertinamas tikrąja verte pelne (nuostoliuose), jei jis yra laikomas prekybai, yra išvestinė finansinė priemonė arba laikomas tokia pirminio pripažinimo metu. Finansiniai įsipareigojimai, vertinami tikrąja verte pelne (nuostoliuose), vertinami tikrąja verte, o grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant visas palūkanų išlaidas, pripažįstami pelne (nuostoliuose).

Kiti finansiniai įsipareigojimai vėliau yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Palūkanų sąnaudos ir valiutos keitimo pelnas ar nuostoliai yra pripažįstami pelne (nuostoliuose). Bet koks pripažinimo nutraukimo pelnas ar nuostoliai taip pat pripažįstamas pelne (nuostoliuose).

Bendrovė nutraukia finansinių įsipareigojimų pripažinimą, kai jų sutartiniai įsipareigojimai yra įvykdyti arba atšaukiami arba baigiasi jų galiojimas. Bendrovė taip pat nutraukia finansinio įsipareigojimo pripažinimą, kai pakeičiamos jo sąlygos, o pinigų srautai iš pakeisto įsipareigojimo yra visiškai kitokie. Tokiu atveju naujas finansinis įsipareigojimas pripažįstamas tikrąja verte pagal pakeistas sutarties sąlygas.

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

Prekybos ir kitos mokėtinos sumos. Pirminio pripažinimo metu prekybos ir kitos mokėtinos sumos pripažįstamos tuomet, kai Bendrovė tampa sutarties sąlygų šalimi. Prekybos ir kitos mokėtinos sumos pirminio pripažinimo metu vertinamos tikrąja verte pridėdant tiesiogines sandorio sudarymo sąnaudas.

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų sudengimas

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

2.8. Finansinio turto vertės sumažėjimas

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

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

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

- i. sandorio šalis patiria finansinių sunkumų, kuriuos įrodo jos finansinė informacija;
- ii. sutarties pažeidimo atveju, pavyzdžiui, įsipareigojimų nevykdymas ar vėlavimas sumokėti daugiau kaip 90 dienų;
- iii. sandorio šalis svarsto bankrotą ar finansinę reorganizaciją;
- iv. neigiamai pasikeičia sandorio šalies mokumo statusas dėl nacionalinės ar vietinės ekonomikos sąlygų pokyčių, kurie turi įtakos sandorio šaliai; arba
- v. dėl blogėjančių rinkos sąlygų žymiai sumažėja užstato, jei toks yra, vertė.

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

Bendroji finansinio turto apskaitinė vertė nurašoma, kai Bendrovė neturi pagrįstų lūkesčių susigrąžinti visą turtą ar jo dalį. Neatgaunamas turtas yra nurašomas iš pripažintų nuostolių dėl vertės sumažėjimo, jei bus imtasi visų būtinų

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

priemonių turtui susigrąžinti ir buvo nustatyta nuostolių suma. Anksčiau nurašytos ir vėlesniais laikotarpiais atgautos sumos įtraukiamos į nuostolių dėl vertės sumažėjimo sąskaitą pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.9. Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos yra apskaitomos įsigijimo savikaina. Vėlesniais laikotarpiais atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, priklausomai nuo to, kuri iš jų yra mažesnė. Savikaina nustatoma taikant FIFO metodą. Grynąją galimo realizavimo vertę sudaro įvertinta pardavimo kaina, sumažinta su pardavimu susijusių patirtų išlaidų suma.

2.10. Dotacijos

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

Dotacijos, susijusios su turtu, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis, mažinant turto nusidėvėjimo / amortizacijos sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto vieneto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nepanaudota dotacijų dalis finansinės būklės ataskaitoje pateikiama būsimų laikotarpių pajamų straipsnyje.

Dotacijos, susijusios su pajamomis

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijų, susijusių su pajamomis, suma pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos pelne (nuostoliuose), kai patiriamos susijusios sąnaudos (ar negaunamos pajamos), kurioms kompensuoti buvo skiriama dotacija.

2.11. Nuoma

Sudarius sutartį, Bendrovė pirmiausia įvertina, ar sudaryta sutartis apima nuomą. Jei sutartis apima nuomą (ji suteikia teisę naudotis konkrečiu turtu tam tikru laikotarpiu už tam tikrą atlygį), tuomet taikomi toliau aprašyti apskaitos principai.

Finansinė ir veiklos nuoma - Bendrovė yra nuomininkas

Bendrovė pripažįsta teisę naudotis turtu ir nuomos įsipareigojimą prasidėjus nuomos laikotarpiui. Teisė naudotis turtu pirminio pripažinimo metu yra apskaitoma įsigijimo savikaina, kurią sudaro pirminė nuomos įsipareigojimo suma, sumažinta nuolaidų bei nuomos mokėjimų suma, kuri buvo sumokėta prieš prasidedant nuomos laikotarpiui arba pirmą nuomos laikotarpio dieną, bei padidinta susijusių tiesioginių išlaidų suma.

Po pirminio pripažinimo teisė naudotis turtu yra nudėvima tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį, išskyrus tuos atvejus, kai nuomos laikotarpio pabaigoje turto nuosavybės teisė perduodama Bendrovei arba, tikėtina, kad nuomos laikotarpio pabaigoje Bendrovė pasinaudos galimybe turtą įsigyti. Tokiais atvejais teisė naudotis turtu nudėvima per turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Teisė naudotis turtu sumažinama vertės sumažėjimo suma (jei yra) ir atitinkamai koreguojama, jei pasikeitus aplinkybėms, perskaičiuojama nuomos įsipareigojimo suma.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Nuomos įsipareigojimo suma pirminio pripažinimo metu vertinama dabartine nuomos įmoka, kurios dar nesumokėtos prasidėjus nuomos laikotarpiui, verte. Taikoma diskonto norma lygi nuomos sutartyje nurodytai palūkanų normai, jei ji pateikiama, arba vidutinę alternatyvią palūkanų normą, kurią Bendrovė tikėtina mokėtų skolintojui už paskolą, skirtą finansuoti nuomojamo turto įsigijimą.

Trumpalaikė nuoma ir nuoma, kai nuomojamo turto vertė yra maža

Bendrovė pasirinko nepripažinti teisės naudotis turtu bei nuomos įsipareigojimo trumpalaikiai nuomai bei nuomai, kai nuomojamo turto vertė yra maža. Tokios nuomos įmoka pripažįstamos sąnaudomis pelne (nuostoliuose) proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma – Bendrovė yra nuomotojas

Pagal nuomos sutartis gaunami mokėjimai (atėmus bet kurias nuomininkui suteiktas nuolaidas) pripažįstami pelne (nuostoliuose) tiesiogiai proporcingu metodu per visą nuomos laikotarpį.

2.12. Išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatas kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš Bendrovės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė dviejų vidutinio darbo užmokesčių dydžio išeitinė išmoka, o jeigu darbo santykiai tęsiasi trumpiau nei vienus metus, - vieno vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinė išmoka. Aktuariniai skaičiavimai yra atlikti siekiant įvertinti tokių išmokų įsipareigojimą. Įsipareigojimas apskaitomas dabartine verte, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Bendrovė išėjimo į pensiją išmokų įsipareigojimo pokytį, išskyrus aktuarinį pelną (nuostolį), pripažįsta pelne (nuostoliuose). Aktuarinis pelnas (nuostolis) apskaitomas kitose bendrosiose pajamose.

2.13. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvienos finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.14. Pelno mokestis ir atidėtasis pelno mokestis

Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. 2021 m. ir 2020 m. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas buvo 15 proc.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti ataskaitų datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose. Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami tarpusavyje, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir kuomet egzistuoja teisė padengti einamojo laikotarpio mokėtinus mokesčius grynąja verte.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos ar nauda apskaitomos per pelną (nuostolį), išskyrus tuos atvejus, kai jos susijusios su straipsniais, apskaitomais nuosavame kapitale. Tuomet atidėtieji mokesčiai apskaitomi kitose bendrosiose pajamose.

2.15. Pajamų pripažinimas

Bendrovė pripažįsta pajamas tuo laiku ir tokia apimtimi, kad prekių ar paslaugų perdavimas klientams parodytų sumą, kuri atitinka atlygį, kurį Bendrovė tikisi turėti mainais už tas prekes ar paslaugas.

Pajamos Bendrovėje pripažįstamos naudojantis 5 žingsnių modeliu:

1 žingsnis – sutarčių su klientu identifikavimas.

Sutartimi pripažįstamas susitarimas tarp dviejų ir (arba) daugiau šalių (priklauso nuo pirkimo / pardavimo sąlygų), kuriuo sukuriama įgyvendintinos teisės ir įsipareigojimai (netaikoma, kai pasirašoma bendros įmonės sutartis).

Sutartis, kuriai taikomas 15-asis TFAS, pripažįstama tik tuo atveju, kai yra tenkinami šie kriterijai:

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

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

2 žingsnis – veiklos įsipareigojimų sutartyse identifikavimas.

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

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

3 žingsnis – sandorių kainos nustatymas.

Sandorio kaina gali būti fiksuota, kintama arba abiejų tipų kartu. Bendrovės sudaryti sandoriai daugiausia apima paslaugas, teikiamas tam tikru momentu. Tokiems sandoriams taikomos fiksuotos kainos. Sandorio kaina koreguojama atsižvelgiant į pinigų laiko vertę, jeigu sutartis apima reikšmingą finansavimo komponentą, taip pat atsižvelgiant į bet kokį pirkėjui mokėtiną atlygį ir gautą nepiniginį atlygį, jei toks yra. Bendrovė taiko šiuos pardavimo kainos skaičiavimo metodus: pakoreguotas rinkos vertinimo metodas, tikėtinų sąnaudų ir pelno maržos metodas bei likutinės vertės metodas. Panašūs sandoriai vertinami vienodai.

4 žingsnis – sandorių kainos priskyrimas veiklos įsipareigojimams.

Veiklos įsipareigojimas – tai pažadas sutartyje su klientu perduoti klientui prekę ar paslaugą, kuri yra atskira, arba atskirų prekių ar paslaugų, kurios iš esmės yra vienodos ir perduodamos klientui pagal vienodą modelį, rinkinį. Sandorio kaina paskirstoma kiekvienam veiklos įsipareigojimui remiantis santykinėmis atskiromis prekės ar paslaugos, pažadėtos sutartyje, pardavimo kainomis. Jeigu sutartyse atskirai paslaugos ar prekės kaina nenurodoma (pavyzdžiui, viena kaina už du produktus), Bendrovė ją nustato. Vertindama sandorio kainą Bendrovė įvertina nuolaidą arba kintamą atlygio sumą, kuri susijusi tik su tam tikra sutarties dalimi.

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

Bendrovė pripažįsta pajamas tada, kai jos įvykdo veiklos įsipareigojimą perduodamos įsipareigotas prekes ar paslaugas pirkėjui (t. y. tada, kai pirkėjas įgyja minėtų prekių ar paslaugų kontrolę). Pripažįstama pajamų suma yra lygi sumai, kuri priskirta įvykdytam veiklos įsipareigojimui. Veiklos įsipareigojimas gali būti įvykdomas tam tikru momentu arba per tam tikrą laiką. Laikotarpis pripažįstamas kalendoriniu mėnesiu.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Pajamų pripažinimas priklauso nuo to, ar įsipareigojimas įvykdomas per tam tikrą laiką (nepertraukiamai), ar tam tikru momentu. Bet kokių atveju atsižvelgiama į kontrolės perdavimą.

Pajamos pripažįstamos gauto arba gautino atlygio tikrąja verte. Pajamos mažinamos įvertintomis klientų grąžinimų, nuolaidų ir kitų panašių atidėjinių sumomis. Pajamos pripažįstamos, kai yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Pardavimo pajamos pripažįstamos atėmus PVM ir nuolaidas, įskaitant sukauptas tikėtinas ataskaitinių metų nuolaidas.

2.16. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį patirtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.17. Sandoriai užsienio valiuta

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto finansinio turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaitomi pelne (nuostoliuose). Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, kurie apskaitomi istorine savikaina, yra įvertinami eurais sandorio dieną galiojančiu oficialiu valiutos keitimo kursu. Nepiniginis turtas ir įsipareigojimai užsienio valiuta, apskaitomi tikrąja verte, įvertinami eurais valiutos keitimo kursu, kuris buvo jų tikrosios vertės nustatymo dieną.

2.18. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti ES, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų parengimo dieną ir kitais finansiniais metais.

Sprendimai nuolat vertinami ir yra paremti vadovybės patirtimi bei kitais veiksniais, įskaitant būsimų įvykių prognozėmis, kurie, manoma, kad bus pagrįsti tam tikromis aplinkybėmis. Įvertinimų pasikeitimo įtaka yra apskaitoma tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas yra peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimaisiais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimą bei vertės sumažėjimą (2.5 ir 5 pastabos), išmokas darbuotojams (2.12 ir 14 pastabos), atidėtojo pelno mokesčio turto vertinimą (2.14 ir 22 pastabos), pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimą (2.8 ir 7 pastabos).

2.19. Tikrosios vertės nustatymas

Kai kuriuose Bendrovės apskaitos principuose ir atskleidimuose reikalaujama nustatyti finansinio ir nefinansinio turto ir įsipareigojimų tikrąją vertę. Tikroji vertė yra kaina, už kurią vertinimo dieną būtų parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas pagal įprastinį sandorį, sudaromą tarp rinkos dalyvių pagrindinėje rinkoje, o jei jos nėra – palankiausioje rinkoje, į kurią Bendrovė gali patekti vertinimo dieną. Įsipareigojimo tikroji vertė parodo jo prievolių neįvykdymo rizikos poveikį.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Nustatydamą turto ar įsipareigojimų tikrąją vertę, Bendrovė remiasi prieinamais rinkos duomenimis, kiek įmanoma. Tikrosios vertės yra pateikiamos žemiau nurodytais trimis tikrosios vertės hierarchijos lygiais, remiantis vertinimo metoduose taikomais kintamaisiais:

- 1 lygis: aktyviosiose tokio paties turto arba įsipareigojimų rinkose kotiruojamos kainos (nepakoreguotos);
- 2 lygis: kiti kintamieji, išskyrus į 1 lygį įtrauktas kotiruojamas turto arba įsipareigojimų kainas, kurie stebimi tiesiogiai (t. y. kaip kainos) arba netiesiogiai (t. y. išvesti iš kainų);
- 3 lygis: turto arba įsipareigojimų kintamieji, nepagrįsti stebimais rinkos duomenimis (nestebimi kintamieji).

Jei kintamieji, naudojami nustatant turto ar įsipareigojimo tikrąją vertę, gali būti priskiriami skirtingiems tikrosios vertės hierarchijos lygiams, tikrosios vertės hierarchijos lygis, kuriam priskiriama visa nustatyta tikroji vertė, turi būti nustatomas remiantis žemiausio lygio kintamuoju, reikšmingu nustatant visą tikrąją vertę.

Bendrovė pripažįsta tarp tikrosios vertės hierarchijos lygių perkeliamas sumas to ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kada pokytis įvyko.

2.20. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gauta ekonominė nauda.

2.21. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

3. Finansinės rizikos valdymas

Finansinę riziką sudaro kredito rizika, likvidumo rizika bei rinkos rizika (užsienio valiutos rizika bei palūkanų normų rizika). Valdydamą šias rizikas, Bendrovė siekia sumažinti veiksmų, galinčių neigiamai paveikti Bendrovės finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

Kredito rizika

Bendrovės paslaugų pirkėjų koncentracija yra didelė. Bendrovės gautinos sumos iš dviejų pagrindinių pirkėjų 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 72 % bei 27 %, atitinkamai (2020 m. gruodžio 31 d. – 79 % bei 19 %) pirkėjų įsiskolinimo.

Finansinio turto balansinė vertė parodo didžiausią galimą kredito riziką. Maksimali kredito rizika ataskaitų sudarymo dieną buvo:

	2021 m.	2020 m.
Gautinos dotacijos	6 759	8 789
Pirkėjų įsiskolinimas	2 647	2 311
Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai	989	1 747
Iš viso	10 395	12 848

Bendrovės gautinų sumų senėjimo analizė pateikiama 7 pastaboje.

Likvidumo rizika

Likvidumo rizika reiškia, kad Bendrovė gali nesugebėti laiku įvykdyti savo finansinių įsipareigojimų. Bendrovės požiūris į likvidumo valdymą yra kaip galima labiau užtikrinti, kad jos likvidumas visada bus pakankamas tam, kad būtų laiku

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

vykdomi finansiniai įsipareigojimai, nepatiriant dėl to nepriimtinių nuostolių ir nerizikuojant pažeisti Bendrovės reputacijos.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai yra atitinkamai 0,67 ir 0,60 (2020 m. gruodžio 31 d. – 0,82 ir 0,75).

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinami Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminai 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus sutartinius mokėjimus:

	Iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 12 mėn.	Nuo 1 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Nuomos įsipareigojimai	1 286	3 889	23 597	4 236	33 009
Gautos paskolos	15	1 606			1 621
Prekybos skolos	2 529				2 529
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	3 830	5 495	23 597	4 236	37 159
Nuomos įsipareigojimai	1 286	3 889	19 867	13 143	38 184
Gautos paskolos	613	1 840	818		3 271
Prekybos skolos	1 232				1 232
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	3 131	5 729	20 684	13 143	42 687

Palūkanų rizika

Palūkanų normos rizika yra minimali, nes Bendrovė daugiausia skolinasi lėšas fiksuotomis palūkanų normomis.

Užsienio valiutos rizika

Užsienio valiutos rizikos Bendrovė nepatiria, nes visas Bendrovės turtas ir visi įsipareigojimai yra denominuoti eurais.

4. Tarptautinių apskaitos standartų taikymas pirmąjį kartą

Už metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d., Bendrovė pirmąjį kartą parengė finansinės ataskaitas pagal Tarptautinių apskaitos standartų reikalavimus. Iki to laiko finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Lietuvos Respublikoje taikomus Verslo apskaitos standartus.

Šioje pastaboje toliau paaiškinami atlikti ankstesnių laikotarpių perklasifikavimai ir koregavimai, susiję su finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikoje taikomus Verslo apskaitos standartus (toliau – VAS), pertvarkymu į finansines ataskaitas, parengtas pagal Tarptautinius apskaitos standartus (toliau – TAS).

Įtaka finansinės būklės ataskaitai dėl TAS pritaikymo pirmąjį kartą 2020 m. sausio 1 d. (perėjimo prie TAS data) bei 2020 m. gruodžio 31 d. bei įtaka pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitai už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., pateikiama toliau.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

	Pastabos	Pagal VAS 2020 m. sausio 1 d.	Perklasifikavimai	Koregavimai	Pagal TAS 2020 m. sausio 1 d.
TURTAS					
A. ILGALAIKIS TURTAS					
I. NEMATERIALUSIS TURTAS		40	-	-	40
II. NEKILNOJAMASIS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI	A, B	81 861	(31 560)	(6)	50 295
III. NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS	A, B	-	31 560	4 391	35 951
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO		81 900	-	4 386	86 286
B. TRUMPALAIKIS TURTAS					
I. ATSARGOS	C	1 282	(4)	-	1 279
PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS					
II. SUMOS	C	9 763	82	-	9 845
ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR					
III. SUKAUPTOS PAJAMOS	C	78	(78)	-	-
IV. PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI		4 815	-	-	4 815
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO		15 939	-	-	15 939
TURTO IŠ VISO		97 840	-	4 386	102 226
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
C. NUOSAVAS KAPITALAS					
I. ĮSTATINIS KAPITALAS		15 785	-	-	15 785
II. PRIVALOMASIS REZERVAS		1 578	-	-	1 578
III. PERKAINOJIMO REZERVAS		17 617	-	-	17 617
IV. KITI REZERVAI		3 236	-	-	3 236
V. NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		287	-	(5)	283
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO		38 503	-	(5)	38 499
D. DOTACIJOS	D	17 529	(17 529)	-	-
E. ATIDĖJINIAI	E	5 656	(5 656)	-	-
F. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR					
I. ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI					
I.1. NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI	A	-	22 209	4 296	26 505
I.2. BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	D	-	14 714	-	14 714
I.3. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	E	-	1 612	-	1 612
I.4. GAUTOS PASKOLOS	F	-	2 249	-	2 249
I.5. ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS	E, H	-	3 315	(1)	3 314
KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI					
I.6. ĮSIPAREIGOJIMAI	F	2 249	(2 249)	-	-
I.7. SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	A	22 209	(22 209)	-	-
		24 458	19 640	4 295	48 394
PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR					
II. TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI					
PREKYBOS SKOLOS IR KITI TRUMPALAIKIAI					
II.1. ĮSIPAREIGOJIMAI		1 229	205	-	1 434
II.2. NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI	A	-	2 655	95	2 750
II.3. BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	D	-	2 815	-	2 815
II.4. GAUTOS PASKOLOS	F	-	2 440	-	2 440
II.5. IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	E	5 165	436	-	5 601
II.6. ATIDĖJINIAI	E	-	293	-	293
KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI					
II.7. ĮSIPAREIGOJIMAI	F	205	(205)	-	-
II.8. SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	A	5 095	(5 095)	-	-
		11 694	3 544	95	15 333
MOKĖTINŲ SUMŲ IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		36 152	23 185	4 391	63 727
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		97 840	-	4 386	102 226
	Pastabos	Pagal VAS 2020 m.	Perklasifikavimai	Koregavimai	Pagal TAS 2020 m.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

		gruodžio 31 d.		gruodžio 31 d.	
TURTAS					
A. ILGALAIKIS TURTAS					
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	19	-	-	19
II.	NEKILNOJAMASIS TURTAS, ĮRANGA IR ĮRENGIMAI	A, B	87 931 (42 856)	(28)	45 047
III.	NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS	A, B	-	42 856	4 336
ILGALAIKIO TURTO IŠ VISO			87 950	-	4 308
B. TRUMPALAIKIS TURTAS					
I.	ATSARGOS	C	1 153	(5)	-
	PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS IR KITOS GAUTINOS				1 148
II.	SUMOS	C	11 132	149	-
	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR				11 281
III.	SUKAUPTOS PAJAMOS	C	144	(144)	-
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		1 747	-	-
					1 747
TRUMPALAIKIO TURTO IŠ VISO			14 176	-	14 176
TURTO IŠ VISO			102 126	-	4 308
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
C. NUOSAVAS KAPITALAS					
I.	ĮSTATINIS KAPITALAS		15 785	-	-
					15 785
II.	PRIVALOMASIS REZERVAS		1 578	-	-
					1 578
III.	PERKAINOJIMO REZERVAS		16 898	-	-
					16 898
IV.	KITI REZERVAI		3 236	-	-
					3 236
V.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1 012	-	(46)
					965
NUOSAVO KAPITALO IŠ VISO			38 509	-	(46)
D.	DOTACIJOS	D	14 707	(14 707)	-
E.	ATIDĖJINIAI	E	5 490	(5 490)	-
F. MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
<i>VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR</i>					
<i>ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</i>					
I.1.	NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI	A	-	28 677	4 267
					32 944
I.2.	BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	D	-	11 899	-
					11 899
I.3.	IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	E	-	1 810	-
					1 810
I.4.	GAUTOS PASKOLOS	F	-	818	-
					818
I.5.	ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO ĮSIPAREIGOJIMAS	E, H	-	3 221	(8)
					3 213
<i>KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI</i>					
I.6.	ĮSIPAREIGOJIMAI	F	818	(818)	-
I.7.	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	A	28 677	(28 677)	-
			29 495	16 931	4 259
					50 684
<i>PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR</i>					
<i>TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI</i>					
<i>PREKYBOS SKOLOS IR KITI TRUMPALAIKIAI</i>					
II.1.	ĮSIPAREIGOJIMAI		1 237	-	-
					1 237
II.2.	NUOMOS ĮSIPAREIGOJIMAI	A	-	5 145	95
					5 241
II.3.	BŪSIMŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	D	-	2 808	-
					2 808
II.4.	GAUTOS PASKOLOS	F	-	2 453	-
					2 453
II.5.	IŠMOKOS DARBUOTOJAMS	E	4 830	459	-
					5 289
<i>KITOS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI</i>					
II.6.	ĮSIPAREIGOJIMAI	F	259	-	-
					259
II.7.	SKOLINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	A	7 599	(7 599)	-
			13 925	3 267	95
					17 288
MOKĖTINŲ SUMŲ IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO			43 420	20 197	4 354
NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO			102 126	-	4 308
					106 434

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

	Pastabos	Pagal VAS 2020 m. gruodžio 31 d.	Perklasifikavimai	Koregavimai	Pagal TAS 2020 m. gruodžio 31 d.
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	25 554		-	25 554
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	(21 977)	5 374	186	(16 417)
III.	BENDRASIS PELNAS	3 577	5 374	186	9 136
IV.	PARDAVIMO SĄNAUDOS	(4)		-	(4)
V.	BENDROSIOJIS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS	(4 350)	(4 810)	40	(9 120)
VI.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	868		-	868
VII.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	(221)		-	(221)
VIII.	VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIS)	(130)	563	225	659
IX.	FINANSINĖS VEIKLOS PAJAMOS	550	31	-	580
X.	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	(416)	(594)	(66)	(1 075)
XI.	PELNAS (NUOSTOLIS) PRIEŠ APMOKĖTINIMĄ	4		159	164
XII.	PELNO MOKĖSTIS	1		(25)	(24)
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIS)	5		135	140
XIV.	KITOS BENDROSIOJIS PAJAMOS			(177)	(177)
	AKTUARINIS PELNAS (NUOSTOLIS), SUSIJĘS SU				
XIV.1.	IŠMOKOMIS DARBUOTOJAMS	G		(208)	(208)
XIV.2.	ATIDĖTOJO PELNO MOKĖŠČIO ĮTAKA	H		31	31
XV.	IŠ VISO BENDRŪJŲ PAJAMŲ	5		(42)	(37)

A Nuoma

Pagal VAS Bendrovė nuomą priskyrė finansinei nuomai arba veiklos nuomai. Veiklos nuomos mokėjimai buvo apskaitomi sąnaudose proporcingai per visą nuomos laikotarpį. Pagal TAS Bendrovė taiko vieną pripažinimo ir įvertinimo modelį visoms nuomos sutartims, išskyrus trumpalaikę bei mažos vertės nuomą ir atitinkamai apskaito nuomos įsipareigojimus ir naudojimo teise valdomą turtą.

Perėjimo prie TAS datai Bendrovė įvertino su žemės nuoma, anksčiau priskirta veiklos nuomai, susijusius nuomos įsipareigojimus likusių nuomos mokėjimų dabartine verte, pritaikius perėjimo prie TAS datai galiojusią diskonto normą. Naudojimo teise valdomas turtas buvo įvertintas nuomos įsipareigojimų verte, pakoreguota išankstinių mokėjimų ar sukauptų nuomos mokėjimų suma. Taigi 2020 m. sausio 1 d. Bendrovės nuomos įsipareigojimai ir naudojimo teise valdomas turtas padidėjo 4 397 tūkst. eurų, o 2020 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 4 342 tūkst. eurų ir 4 368 tūkst. eurų. 2020 m. gruodžio 31 d. skirtumas tarp nuomos įsipareigojimo ir naudojimo teise valdomo turto buvo apskaitytas nepaskirstyto pelno straipsnyje.

Pagal VAS Bendrovė finansiniu lizingu įsigytas transporto priemones apskaitė nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų straipsnyje. Finansinėse ataskaitose pagal TAS tokių transporto priemonių apskaitinė vertė, kuri perėjimo prie TAS datai sudarė 31 560 tūkst. eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 42 856 tūkst. eurų) buvo perklasifikuota į naudojimo teise valdomo turto straipsnį. Susiję finansiniai įsipareigojimai pagal VAS buvo pateikiami skolinių įsipareigojimų straipsnyje, o pagal TAS – nuomos įsipareigojimų straipsnyje.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

B Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas

16 TAS nurodo išskirti reikšmingus komponentus iš nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikainos, kurių naudingo tarnavimo laikas skiriasi nuo turto vieneto ir tokius komponentus nudėvėti atskirai per jų naudingo tarnavimo laiką. Atitinkamai Bendrovė perėjimo prie TAS datai išskyrė reikšmingus transporto priemonių komponentus ir perskaičiavo šių turto vienetų bei išskirtų komponentų nusidėvėjimą, dėl ko nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų apskaitinė vertė bei nepaskirstytasis pelnas 2020 m. sausio 1 d. sumažėjo 6 tūkst. Eurų (2020 m. gruodžio 31 d. – 28 tūkst. eurų).

C Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

Ataskaitose pagal VAS sumokėti avansai buvo priskirti atsargų straipsniui, o ateinančių laikotarpių sąnaudos bei sukauptos pajamos buvo pateiktos atskiroje eilutėje. Rengdama finansines ataskaitas pagal TAS Bendrovė sumokėtus avansus ir ateinančių laikotarpių sąnaudas bei sukauptas pajamas priskyrė pirkėjų įsiskolinimo ir kitų gautinų sumų straipsniui.

D Būsimųjų laikotarpių pajamos

Ataskaitose pagal VAS dotacijos buvo priskiriamos dotacijų straipsniui, kuris nebuvo priskirtas ilgalaikiams ir trumpalaikiams įsipareigojimams. Rengdama finansines ataskaitas pagal TAS Bendrovė išskyrė dotacijų ilgalaikę ir trumpalaikę dalį ir atitinkamai priskyrė šias sumas ilgalaikių bei trumpalaikių mokėtinų sumų būsimųjų laikotarpių pajamų straipsniui pagal TAS reikalavimus.

E Atidėjiniai

Finansinėse ataskaitose pagal VAS Bendrovė atidėjinių straipsniui, kuris nebuvo priskiriamas ilgalaikiams ir trumpalaikiams įsipareigojimams, priskyrė atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą, išmokas darbuotojams bei kitus atidėjinius. Rengdama finansines ataskaitas pagal TAS Bendrovė išskyrė išmokų darbuotojams bei atidėjinių ilgalaikę ir trumpalaikę dalį ir priskyrė juos atitinkamai ilgalaikių bei trumpalaikių įsipareigojimų išmokų darbuotojams bei atidėjinių straipsniams. Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas buvo priskirtas ilgalaikių įsipareigojimų atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimo straipsniui.

F Gautos paskolos

Finansinėse ataskaitose pagal VAS Bendrovė gautos mokesinės paskolos ilgalaikę dalį priskyrė prie ilgalaikių įsipareigojimų kitų mokėtinų sumų, o trumpalaikę dalį prie trumpalaikių įsipareigojimų per vienerius metus mokėtinų sumų. Ataskaitose pagal TAS mokesinė paskola buvo atitinkamai priskirta ilgalaikių bei trumpalaikių gautų paskolų straipsniams.

G Išmokos darbuotojams

Pagal VAS Bendrovė aktuarinį pelną (nuostolį), susijusį su išmokomis darbuotojams, išeinantiems į pensiją, įsipareigojimo pokytį, apskaitė bendrosiose ir administracinėse sąnaudose. Pagal TAS aktuarinio nuostolio suma, kuri už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., sudarė 177 tūkst. eurų buvo perklasifikuota iš bendrųjų ir administracinių sąnaudų į kitų bendrųjų pajamų straipsnį.

H Atidėtasis pelno mokestis

Dėl koregavimų, susijusių su perėjimu prie TAS, atsirado laikinieji skirtumai, nuo kurių Bendrovė apskaičiavo ir apskaitė atidėtojo pelno mokesčio įtaką. Atidėtojo pelno mokesčio koregavimai buvo apskaityti nepaskirstytame pelne arba kitų bendrųjų pajamų straipsnyje, priklausomai nuo to, kuri buvo apskaityta susijęs koregavimas dėl perėjimo prie TAS.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

5. Nematerialusis turtas

Gruodžio 31 d. nematerialųjį turtą sudarė:

Likutinė vertė

2019 m. gruodžio 31 d.	40
- įsigijimai	0
- apskaičiuota amortizacija	(20)
- nurašyto turto amortizacija	(25)
- perleidimai ir nurašymai	(78)
2020 m. gruodžio 31 d.	19
- įsigijimai	32
- apskaičiuota amortizacija	(21)
- nurašyto turto amortizacija	0
- perleidimai ir nurašymai	0
2021 m. gruodžio 31 d.	30

6. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Gruodžio 31 d. nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus sudarė:

	Pastatai	Statiniai	Transporto priemonės	Kitas turtas	Išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo vertė						
2019 m. gruodžio 31 d.	41 571	2 538	97 299	7 870	-	149 278
- įsigijimai	-	1	44	70	-	115
- perleidimai ir nurašymai	-	-	(2 635)	(150)	-	(2 784)
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2020 m. gruodžio 31 d.	41 571	2 540	94 708	7 791	-	146 609
- įsigijimai	21	12	66	98	-	196
- perleidimai ir nurašymai	-	-	(309)	(117)	-	(426)
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	41 592	2 551	94 464	7 772	-	146 379
Sukauptas nusidėvėjimas						
2019 m. gruodžio 31 d.	(15 829)	(2 421)	(73 668)	(7 065)	-	(98 983)
- nusidėvėjimas	(1 041)	(23)	(4 066)	(204)	-	(5 334)
- perleidimai ir nurašymai	-	-	2 628	148	-	2 777
- perklasifikavimai	-	-	(23)	-	-	(23)
2020 m. gruodžio 31 d.	(16 870)	(2 443)	(75 128)	(7 121)	-	(101 563)
- nusidėvėjimas	(1 040)	(4)	(4 040)	(187)	-	(5 271)
- perleidimai ir nurašymai	-	-	307	116	-	423
- perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2021 m. gruodžio 31 d.	(17 910)	(2 447)	(78 861)	(7 193)	-	(106 411)
Likutinė vertė:						
2019 m. gruodžio 31 d.	25 742	118	23 631	805	-	50 295
2020 m. gruodžio 31 d.	24 701	96	19 579	670	-	45 046
2021 m. gruodžio 31 d.	23 682	104	15 603	579	-	39 968

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Gruodžio 31 d. Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelne (nuostoliuose), po nusidėvėjimo sąnaudų sudengimo su dotacijomis, šiuose straipsniuose:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Pardavimo savikaina	2 124	2 183
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	333	357
Iš viso	<u>2 457</u>	<u>2 540</u>

Gruodžio 31 d. visiškai nusidėvėjusio, tačiau vis dar naudojamo Bendrovės veikloje nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Pastatai	3 882	3 918
Statiniai	2 479	2 467
Transporto priemonės	46 397	38 727
Kitas turtas	6 330	6 217
Iš viso	<u>59 088</u>	<u>51 329</u>

Bendrovės veikloje naudojamas visiškai nudėvėtas turtas suskaičiuotas pagal nudėvėjimo laikotarpio pabaigos datą.

7. Atsargos

Gruodžio 31 d. atsargas sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Prekės, skirtos perparduoti	0	0
Medžiagos ir atsarginės dalys	948	1 013
Kitos atsargos	221	134
	<u>1 169</u>	<u>1 148</u>
Atimti: nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės	41	-
Iš viso	<u>1 129</u>	<u>1 148</u>

8. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos

Gruodžio 31 d. pirkėjų įsiskolinimą ir kitas gautinas sumas sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Gautinos dotacijos iš Vilniaus m. savivaldybės keleivių vežimo sąnaudoms kompensuoti (12, 24 pastaba)	6 759	8 789
Gautinos sumos iš susijusių asmenų (24 pastaba)	2 549	2 231
Būsimų laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	123	144
Iš pirkėjų gautinos sumos (išskyrus gautinas sumas iš susijusių šalių), bendraja verte	98	80
Kitos gautinos sumos, bendraja verte	235	37
	<u>9 764</u>	<u>11 281</u>
Atimti: iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimas	-	-
Iš viso	<u>9 764</u>	<u>11 281</u>

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Iš pirkėjų gautinų sumų apmokėjimo terminas yra nuo 0 iki 30 dienų. Vadovybės nuomone, iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų apskaitinės vertės yra artimos jų tikrosioms vertėms. Detalesnė informacija apie kredito riziką, susijusią su gautinomis sumomis, pateikiama 3 pastaboje. Informacija apie iš susijusių šalių gautinas sumas pateikiama 24 pastaboje.

Iš pirkėjų (be dotacijų) gautinų sumų senaties analizė gruodžio 31 d. pateikiama žemiau (atėmus vertės sumažėjimą):

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs ir kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių apmokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau vertės sumažėjimas neapskaitytas			Iš viso
		mažiau nei 30 dienų	30 – 90 dienų	daugiau nei 90 dienų	
2021 m.	1 638	985	9	14	2 647
2020 m.	1 613	682	6	11	2 311

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Gruodžio 31 d. pinigus ir pinigų ekvivalentus sudarė:

	2021 m.	2020 m.
Pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose bankuose	988	1737
Pinigai kasoje	1	10
Iš viso	989	1 747

10. Įstatinis kapitalas, privalomasis ir kiti rezervai*Įstatinis kapitalas*

Bendrovės įstatinis kapitalas 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. buvo lygus 15 785 tūkst. eurų. Įstatinį kapitalą sudarė 54 501 paprastųjų vardinių akcijų, kurios kiekvienos nominali vertė sudarė 289,62 eurus. Visų Bendrovės akcijų savininkė yra Vilniaus miesto savivaldybė.

Privalomasis rezervas

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Į jį kasmet pervedami ne mažiau kaip 5 proc. grynojo paskirstytino pelno, kol privalomasis rezervas pasiekia 10 proc. įstatinio kapitalo vertės. Jis gali būti naudojamas tik būsimiems nuostoliams dengti. 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovės privalomas rezervas sudarė 1 578 tūkst. eurų.

Kiti rezervai

Sprendimus dėl rezervų suformavimo priima vienintelis Bendrovės acininkas, kurio teises įgyvendina Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktorius. 2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. kiti rezervai sudarė 3 236 tūkst. eurų.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

11. Pelno paskirstymo projektas

	<u>Suma</u>
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	965
Grynasis finansinių metų pelnas (nuostolis)	(3 565)
Bendrosios pajamos	154
Nekilnojamojo turto perkainojimo pelnas, neatspindėtas pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitoje	719
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	
Pelno paskirstymas:	
- dividendai	
- į privalomą rezervą	
- į kitus rezervus	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	<u>(1 727)</u>

12. Naudojimo teise valdomas turtas ir nuomos įsipareigojimai

Bendrovė turi sudarytą valstybinės žemės nuomos sutartį 99 metų laikotarpiui bei transporto priemonių, naudojamų savo veikloje, ilgalaikės nuomos sutarčių, pagal kurias apskaitė naudojimo teise valdomą turtą ir nuomos įsipareigojimus. Bendrovės naudojimo teise valdomo turto judėjimas per laikotarpį:

	<u>Žemė</u>	<u>Transporto priemonės</u>	<u>Iš viso</u>
<i>Likutinė vertė</i>			
2020 m. sausio 1 d.	4 391	31 560	35 951
- įsigijimai	-	14 649	14 649
- nusidėvėjimas	(55)	(3 353)	(3 408)
2020 m. gruodžio 31 d.	4 336	42 856	47 192
- įsigijimai			
- nusidėvėjimas	(56)	(4 171)	(4 226)
2021 m. gruodžio 31 d.	4 280	38 685	42 966

Gruodžio 31 d. Bendrovės naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas buvo apskaitytas pelne (nuostoliuose) šiuose straipsniuose:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Pardavimo savikaina	4 171	3 353
Bendrosios ir administracinės sąnaudos	56	56
Iš viso	<u>4 227</u>	<u>3 408</u>

Nuomos įsipareigojimų likutinė vertė ir jų judėjimas per laikotarpį:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
<i>Likutinė vertė</i>		
Sausio 1 d.	38 184	29 255
Naujai sudarytos nuomos sutartys	0	17 725
Priskaičiuotos palūkanos	1 167	1 075
Nuomos mokėjimai	(5175)	(8 796)
Sumokėtos palūkanos	(1 167)	(1 075)
Gruodžio 31 d.	<u>33 009</u>	<u>38 184</u>
Iš jų:		
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	27 769	32 944
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	5 241	5 241

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

:

Bendrovės mokėjimai pagal nuomos sutartis sudaro:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	6 168	6 342
Per antrus – penktus metus	25 805	22 790
Po penkerių metų	6 919	16 102
Iš viso	38 892	45 234
Atimti: būsimos finansinės sąnaudos		
Per pirmus metus	992	1 167
Per antrus – penktus metus	2 208	2 923
Po penkerių metų	2 682	2 959
Iš viso	5 882	7 049
Likutinė vertė	33 009	38 184

13. Būsimų laikotarpių pajamos

Gruodžio 31 d., būsimų laikotarpių pajamas, susijusias su gautomis dotacijomis, sudarė:

	<u>2020 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>Gauta</u>	<u>Pripažinta pajamomis pelne (nuostoliuose)</u>	<u>2021 m. gruodžio 31 d.</u>
Dotacija troleibusams įsigyti	12 341		(1 220)	11 121
Dotacija autobusams įsigyti	1 430		(902)	528
Dotacija autobusams įsigyti pagal Klimato kaitos programą	942		(692)	251
Dotacijų, skirtų ilgalaikio turto įsigijimui iš viso	14 713		(2 814)	11 899
Dotacija, gauta iš Vilniaus m. savivaldybės keleivių vežimo sąnaudoms kompensuoti	-	32 342	(32 342)	
Subsidijos, gautos iš Užimtumo tarnybos	(6)	17	(15)	(3)
Dotacijų, skirtų sąnaudoms kompensuoti iš viso	(6)	32 359	(32 357)	(3)
Iš viso	14 707	32 359	(35 171)	11 895

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

	2019 m. gruodžio 31 d.	Gauta	Pripažinta pajamomis pelne (nuostoliuose)	2020 m. gruodžio 31 d.
Dotacija troleibusams įsigyti	13 560	-	(1 220)	12 341
Dotacija autobusams įsigyti	2 334	-	(903)	1 430
Dotacija autobusams įsigyti pagal Klimato kaitos programą	1 634	-	(692)	942
Dotacijų, skirtų ilgalaikio turto įsigijimui iš viso	17 528	-	(2 815)	14 713
Dotacija, gauta iš Vilniaus m. savivaldybės keleivių vežimo sąnaudoms kompensuoti	-	33 575	(33 575)	-
Dotacijos, gautos iš Užimtumo tarnybos	1	41	(47)	(6)
Dotacijų, skirtų sąnaudoms kompensuoti iš viso	1	33 616	(33 622)	(6)
Iš viso	17 529	33 616	(36 437)	14 707

Gruodžio 31 d., būsimų laikotarpių pajamų, susijusių su gautomis dotacijomis, ilgalaikę ir trumpalaikę dalį sudarė:

	2021 m.		2020 m.	
	Ilgalaikė dalis	Trumpalaikė dalis	Ilgalaikė dalis	Trumpalaikė dalis
Dotacija troleibusams įsigyti	9 901	1 220	11 121	1 220
Dotacija autobusams įsigyti	89	439	527	903
Dotacija autobusams įsigyti pagal Klimato kaitos programą		251	251	692
Kitos dotacijos				
Iš viso	9 989	1 910	11 898	2 815

Norėdamos užtikrinti būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų teikimą visuomenei, 2020 m. gruodžio 30 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracija, Savivaldybės įmonė „Susisiekimo paslaugos“ ir uždaroji akcinė bendrovė „Vilniaus viešasis transportas“ pasirašė Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugų teikimo sutartį. Pagal šią sutartį Bendrovė 2021 m. apskaičiavo 33 242 tūkst. eurų (2020 m. – 33 575 tūkst. eurų) gautinų kompensacijų nuostoliams, susidariusiems dėl visuomenei teikiamų būtinų keleivinio kelių transporto paslaugų reguliaraus susisiekimo maršrutuose, kompensuoti. Kompensacijų suma buvo pripažinta pelne (nuostoliuose) tais metais, kada buvo patirti nuostoliai.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

14. Prekybos skolos ir kitos mokėtinos sumos

Gruodžio 31 d. prekybos skolas ir kitas mokėtinas sumas sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Prekybos skolos (išskyrus mokėtinas sumas susijusioms šalims)	2 374	1 175
Mokėtinos sumos susijusioms šalims (24 pastaba)	155	57
Kitos mokėtinos sumos	329	265
Iš viso	<u>2 858</u>	<u>1 496</u>
Iš prekybos skolų ir kitų mokėtinų sumų:		
Priskiriama finansiniams įsipareigojimams	0	0
Nepriskiriama finansiniams įsipareigojimams	2 858	1 496

Finansinių įsipareigojimų, išskyrus gautas paskolas, terminai ir sąlygos yra tokios:

- a) Prekybos skoloms palūkanos netaikomos, jos paprastai padengiamos nuo 0 iki 60 dienų.
- b) Kitoms mokėtinoms sumoms palūkanos netaikomos, jų vidutinis padengimo terminas yra nuo 0 iki 30 dienų.

15. Išmokos darbuotojams

Gruodžio 31 d. išmokas darbuotojams sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Išmokos darbuotojams, išeinantiems į pensiją	2 183	2 269
Su darbo santykiais susiję kaupimai	3 046	2 862
Gyventojų pajamų mokestis	492	145
Mokėtini atlyginimai	1 077	1 048
Soc. draudimo įmokos	927	738
Mokėjimai pagal vykdomuosius raštus, profsąjungų nario mokestis	41	36
Atimti: ilgalaikė išmokų darbuotojams, išeinantiems į pensiją, dalis	<u>1 602</u>	<u>1 810</u>
Iš viso trumpalaikių išmokų darbuotojams	<u>6 164</u>	<u>5 289</u>

2021 m. ir 2020 m. gruodžio 31 d. Bendrovė apskaitė įsipareigojimus, susijusius su išmokomis darbuotojams, nutraukiant darbo sutartį suėjus pensiniam amžiui. Su šiais įsipareigojimais susijusios sąnaudos įtrauktos į pelną (nuostolius). Pagrindinės prielaidos, naudotos vertinant Bendrovės išmokas darbuotojams, išeinantiems į pensiją, yra:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Diskonto norma	0,16	0,16 proc.
Vidutinė metinė darbuotojų kaita	7,19	4,67 proc.
Vidutinis metinis darbo užmokesčio augimas	3,00	2,00 proc.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

16. Gautos paskolos

2021 m. lapkričio 16 d. Bendrovė pasinaudojo teise lengvatinėmis sąlygomis sudaryti mokestinės paskolos sutartį su Valstybine mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1 636 tūkst. eur sumai. Palūkanos gautai mokestinei paskolai nėra taikomos. Paskolos grąžinimo terminas – 2022 m. gruodžio 25 d. 2021 m. grąžinta paskolos dalis sudarė 1 651 tūkst. eurų (2020 m. – 1 417 tūkst. eurų).

Gruodžio 31 d. gautos paskolos likutį sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Ilgalaikė mokėtina paskolos dalis	0	818
Trumpalaikė mokėtina paskolos dalis	1621	2 453
Iš viso	<u>1621</u>	<u>3 271</u>

17. Pardavimo pajamos

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

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Pajamos už suteiktas keleivių vežimo paslaugas	15 324	16 483
Negautų pajamų kompensavimas dėl pritaikytų vežimo lengvatų	7 643	9 071
Iš viso	<u>22 968</u>	<u>25 554</u>

18. Pardavimo savikaina

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

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Darbo užmokestis	29 512	31 724
Degalai	9 009	6 790
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6 239	5 495
Elektros energijos sąnaudos	1 740	2 062
Atsarginės dalys	2 110	2 210
Kitos sąnaudos	1 820	1 711
Dotacija, gauta iš Vilniaus m. savivaldybės keleivių vežimo sąnaudoms kompensuoti (12 pastaba)	(32 342)	(33 575)
Iš viso	<u>18 089</u>	<u>16 417</u>

19. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Už metus, pasibaigusius gruodžio 31 d., bendrąsias ir administracines sąnaudas sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Darbo užmokestis	5 981	6 344
Nusidėvėjimas ir amortizacija	314	336
Komunalinės paslaugos	356	310
Darbu saugos ir darbuotojų medicininės priežiūros sąnaudos	159	303
Nekilnojamojo turto, žemės nuomos, aplinkos taršos ir kiti mokesčiai	363	281
Apsaugos išlaidos	165	153
Audito ir konsultacijų sąnaudos	29	8
Kitos sąnaudos	1 260	1 385
Iš viso	<u>8 627</u>	<u>9 120</u>

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

20. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

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

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Kitos veiklos pajamos		
Patalpų nuomos pajamos	156	149
Reklamos pajamos	169	180
Kitos pajamos	695	539
Iš viso	1 020	868
Kitos veiklos sąnaudos		
Kitos sąnaudos	(254)	(221)
Iš viso	(254)	(221)
Kitos veiklos pelnas (nuostolis)	766	647

21. Finansinės veiklos pajamos ir sąnaudos

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

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Finansinės veiklos pajamos		
Delspinigių ir baudų pajamos	33	580
Finansinės veiklos sąnaudos		
Nuomos palūkanos	(1 167)	(1 075)
Baudos, delspinigiai, valiutos kurso įtaka	(9)	0
Iš viso	(1 176)	(1 075)
Finansinės veiklos pelnas (nuostolis)	(1 143)	(495)

22. Pelno mokestis

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>	<u>Koregavimai</u>	<u>2020 m. VAS</u>
		<u>TFAS</u>		
Grynasis pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą	(4 160)	164	159	4
Neapmokestinamųjų pajamų įtaka	(1)	(550)	-	(550)
Apmokestinamojo pelno nemažinančių sąnaudų ir laikinųjų skirtumų įtaka	1 390	1 789	49	1 740
Mokestinių nuostolių, perkeliama iš ankstesnių laikotarpių, įtaka	-	(574)		(574)
Pelno mokestis, 15 proc.	-	124	-31	93
Atidėtojo pelno mokesčio įtaka	(568)	(132)	(39)	(94)
Pelno mokesčio (pajamos) sąnaudos	(568)	(8)	(7)	(1)
<i>Pelno mokesčio tarifas</i>				<i>15 proc.</i>

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

23. Atidėtas pelno mokestis

Atidėtojo pelno mokesčio judėjimas per laikotarpį:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Metų pradžioje	(3 213)	(3 346)
Pripažinta per pelną (nuostolį)	595	101
Pripažinta kitų bendrųjų pajamų straipsnyje	(27)	31
Metų pabaigoje	<u>(2 645)</u>	<u>(3 213)</u>

2021 m. ir 2020 m. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaičiuoti taikant 15 proc. mokesčio tarifą.

Gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtą ir įsipareigojimą sudarė:

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Atidėtojo pelno mokesčio turtas		
Atostoginių rezervas ir išmokų darbuotojams įsipareigojimai	348	348
Mokestiniai nuostoliai, keliami į vėlesnius laikotarpius	415	0
Kita	(6)	0
Atidėtojo pelno mokesčio turto iš viso	757	348
Atimti: nepripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	()	()
Pripažinta atidėtojo pelno mokesčio turto dalis	<u>757</u>	<u>348</u>
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	(3 402)	(3 561)
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų perkainojimas	(3 418)	(3 569)
Kitas	15	8
Grynasis atidėtojo pelno mokesčio turtas (įsipareigojimas)	<u>(2 645)</u>	<u>(3 213)</u>

Atidėtas pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas tik tokia apimtimi, kokia yra tikėtina, kad ateityje bus gautas apmokestinamasis pelnas.

24. Finansiniai ryšiai su Bendrovės vadovais

	<u>2021 m.</u>	<u>2020 m.</u>
Bendrovės vadovams per metus priskaičiuotas darbo užmokestis	285	205
Vidutinis vadovų skaičius per metus	3	3

2021 m. ir 2020 m. Bendrovės vadovybei priskiriama generalinis direktorius, finansų ir plėtros direktorius, eksploatacijos direktorius ir technikos direktorius.

2021 m. ir 2020 m. Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių garantijų, nebuvo perleista jokie turto ar priskaičiuota kitų nei darbo užmokestis sumų.

2021 m. Bendrovės valdybos narių atlygis sudarė 82 tūkst. eurų (2020 m. – 58 tūkst. eurų).

UAB „VILNIAUS VIEŠASIS TRANSPORTAS“

Įmonės kodas – 302683277, adresas – Žolyno g. 15, Vilnius

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

25. Susijusių šalių operacijos

Per metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. ir 2020 m. gruodžio 31 d., Bendrovė vykdė operacijas, apimančias pirkimus bei pardavimus, su susijusiomis šalimis.

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per metus, pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos (su PVM)	Mokėtinos sumos (su PVM)	Pardavimai (be PVM)	Pirkimai (be PVM)
<i>Vienintelis akcininkas – Vilniaus miesto savivaldybė:</i>				
dotacijos (12 pastaba)	6 759	-	32 342*	-
kitos operacijos	30	-	345	4
<i>Su akcininku susijusios įmonės:</i>				
SĮ „Susisiekimo paslaugos“	2 518	-	23 020	-
UAB „Grinda“	1	2	6	20
AB "Vilniaus šilumos tinklai"	-	144	-	382
UAB „Vilniaus vandenys“	-	9	-	58
Iš viso	9 308	154	55 713	464

*už metus priskaičiuotos dotacijos suma

Žemiau pateikta lentelė atspindi operacijas su susijusiomis įmonėmis per metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.:

Susijusi šalis	Gautinos sumos (su PVM)	Mokėtinos sumos (su PVM)	Pardavimai (be PVM)	Pirkimai (be PVM)
<i>Vienintelis akcininkas – Vilniaus miesto savivaldybė:</i>				
dotacijos (12 pastaba)	8 789	-	33 575*	-
kitos operacijos	68	-	272	22
<i>Su akcininku susijusios įmonės:</i>				
SĮ „Susisiekimo paslaugos“	2 162	-	25 619	-
UAB „Grinda“	1	2	18	5
AB "Vilniaus šilumos tinklai"	-	48	2	216
UAB „Vilniaus vandenys“	-	5	-	46
Iš viso	11 020	55	59 485	289

*už metus priskaičiuotos dotacijos suma

2021 m. ir 2020 m. vertės sumažėjimo abejotinoms gautinoms sumoms iš susijusių asmenų apskaityta nebuvo.

2021 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

26. Neapibrėžtieji įsipareigojimai, susiję su teisiniais ginčiais

Lietuvos Aukščiausiasis Teismas 2020 m. birželio 3 d. nutartimi civilinėje byloje Nr. e3K-3-159-421/2020 priėmė sprendimą panaikinti Lietuvos apeliacinio teismo Civilinių bylų skyriaus teisėjų kolegijos 2019 m. lapkričio 28 d. nutartį ir palikti galioti Vilniaus apygardos teismo 2017 m. lapkričio 2 d. sprendimą, kuriuo iš Vilniaus m. savivaldybės, Bendrovės ir dviejų fizinių asmenų kolegialiai, kartu su vykdymo išlaidomis, buvo priteista 609 tūkst. eurų viešosios įstaigos „Vilnius veža“ naudai. Visą sumą antstolis nurašė nuo Bendrovės banko sąskaitos. Bendrovė pateikė ieškinį Panevėžio apygardos teismui, reikšdama regresinį reikalavimą vienam iš bendraskolių, atsakovui B. R. Baltusiui dėl atsakovui tenkančios dalies 197 450 Eur sumokėjimo ieškovui.

27. Veiklos tęstinumas

Savo veikloje Bendrovė vadovaujasi patvirtintu 2019 – 2025 metų strateginiu veiklos planu. Bilietų kainas nustato ir jas keičia Vilniaus miesto savivaldybės taryba SJ „Susisiekimo paslaugos“ teikimu. Nuo sprendimų nustatyti bilietų kainas bei keleivių pervežimo lengvatas tiesiogiai priklauso, kokia dalimi apmokamos keleivių pervežimo paslaugos gautomis pajamomis ir kokia dalimi Vilniaus miesto savivaldybė dotuos keleivių pervežimo paslaugą. Vilniaus miesto savivaldybė laiku moka kompensacijas už keleivių pervežimo lengvatas bei dotacijas nuostoliams kompensuoti. Šiuo metu Bendrovė neturi jokių skolų tiekėjams, Sodrai ir Valstybinei mokesčių inspekcijai.

Tolimesnei Bendrovės veiklai didelę riziką kelia didėjanti infliacija, sankcijų taikymas gamintojams ir tiekėjams dėl šiuo metu vykstančio karo Ukrainoje, dėl ko būtina skubiai atrasti naujus tiekėjus, užtikrinti bendrovės veiklai būtiną materialinių išteklių, energetinių resursų (dyzelinis kuras, elektra, gamtinės dujos) nenutrūkstamą aprūpinimą.

28. Poataskaitiniai įvykiai

2020 m. gruodžio 31 d. Vilniaus miesto savivaldybės administracija, Savivaldybės įmonė „Susisiekimo paslaugos“ ir Bendrovė pasirašė „Keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais paslaugų teikimo“ sutartį, kuri įsigaliojo nuo 2021 m. sausio 1 d. Atsižvelgdama į didėjančią infliaciją, augančias materialinių ir energetinių resursų kainas, Bendrovė ruošia naują keleivių vežimo vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais trišalę sutartį, kurią tikimasi artimiausiu metu pasirašyti.

Bendrovė kreipėsi į teismą su ieškiniu atsakovei UAB „Vilniaus viešasis transportas“ darbuotojų profesinei sąjungai dėl streiko pripažinimo neteisėtu, prašydama pripažinti jos paskelbtą neterminuotą streiką neteisėtu ir uždrausti UAB „Vilniaus viešasis transportas“ darbuotojų profesinei sąjungai skelbti, organizuoti ir vykdyti neterminuotą streiką Vilniaus mieste.

Atsakovė UAB „Vilniaus viešasis transportas“ darbuotojų profesinė sąjunga su ieškiniu nesutiko ir prašė jį atmesti, argumentuodama tuo, jog streikas yra teisėtas, nes paskelbtas laikantis įstatymo keliamų reikalavimų ir atitinka sąlygas jam skelbti.

Vilniaus miesto apylinkės teismas 2021-10-27 nutartimi tenkino iš dalies ieškovės UAB „Vilniaus viešasis transportas“ prašymą dėl laikinųjų apsaugos priemonių taikymo: nutarė atidėti streiką 15 (penkiolikai) darbo dienų, o tuo atveju, jei streikas būtų prasidėjęs, – sustabdyti streiką tam pačiam laikotarpiui.

Vilniaus miesto apylinkės teismas 2021-11-19 sprendimu ieškovės UAB „Vilniaus viešasis transportas“ ieškinį atmetė. Nurodė, sprendimui įsiteisėjus panaikinti byloje 2021-10-27 nutartimi taikytas laikinąsias apsaugos priemones.

UAB „Vilniaus viešasis transportas“ pateikė apeliacinį skundą Vilniaus apygardos teismui, kuriuo prašė panaikinti pirmosios instancijos teismo sprendimą ir priimti naują sprendimą – patenkinti apelianto (ieškovo) ieškinį.

Vilniaus apygardos teismas 2022-02-01 nutartimi nutarė atmesti UAB „Vilniaus viešasis transportas“ apeliacinį skundą kaip nepagrįstą ir palikti nepakeistą Vilniaus miesto apylinkės teismo 2021-11-19 sprendimą.

Pateiktas kasacinis skundas.