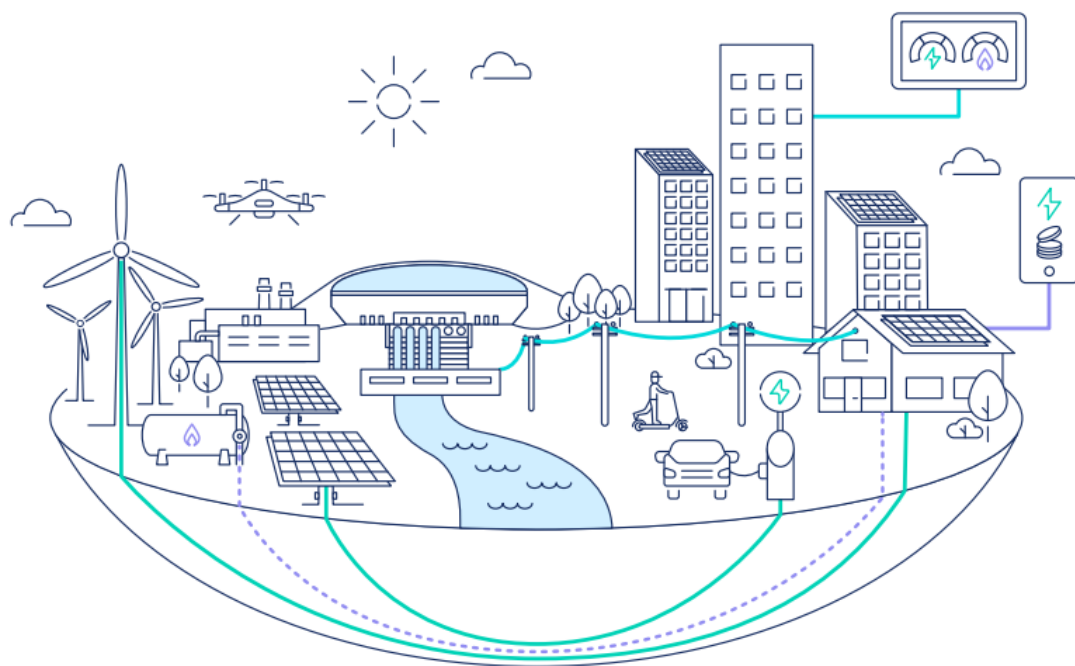


UAB „Transporto valdymas“ 2024 m. metinis pranešimas

Metinis pranešimas už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus ir Bendrovės finansinės ataskaitos už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, parengtos pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, pateikiamos kartu su nepriklausomo auditoriaus išvada už 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.



Turinys

1	Finansinės ataskaitos	3
1.1	Bendrovės finansinės ataskaitos	4
1.2	Papildoma informacija	21
1.3	Nepriklausomo auditoriaus išvada	27
1.4	Informacija apie auditorių	30
2	Papildoma informacija	31
2.1	Kita svarbi teisinė informacija	32
3	Atsakingų asmenų patvirtinimas	34

Finansinės ataskaitos

1.1	Bendrovės finansinės ataskaitos	4
1.2	Papildoma informacija	21
1.3	Nepriklausomo auditoriaus išvada	27
1.4	Informacija apie auditorių	30

1.1 Bendrovės finansinės ataskaitos

Parengtos už 2024 m. gruodžio 31 d., pasibaigusius metus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita	5
Finansinės padėties ataskaita	6
Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita	7
Pinigų srautų ataskaita	8
Aiškinamasis raštas	9

Bendrovės finansinės ataskaitos buvo parengtos ir jas UAB „Transporto valdymas“ vadovybė pasirašė 2025 m. balandžio 29 d.:

**Jurgita Navickaitė-
Dedelienė**

Bendrovės vadovė

Marius Strumickas

Finansų ir administravimo
skyriaus vadovas

Jurgita Markevičienė

UAB Ignitis grupės paslaugų
centras, Apskaitos ekspertė,
veikianti pagal 2024 m.
rugsėjo 30 d. įsakymą Nr.
24_GSC_SP_0051

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Pajamos pagal sutartis su klientais	5	2 521	2 143
Kitos pajamos	6	3 290	2 767
Pajamos ir kitos pajamos, iš viso		5 811	4 910
Nusidėvėjimas ir amortizacija		(2 226)	(1 380)
Transporto priemonių remonto ir techninės priežiūros sąnaudos		(1 047)	(1 059)
Darbo užmokesčio ir susijusios sąnaudos		(501)	(638)
Kitos sąnaudos	7	(352)	(364)
Sąnaudos iš viso		(4 126)	(3 441)
Veiklos pelnas		1 685	1 469
Finansinės pajamos	8	28	10
Finansinės sąnaudos	8	(74)	(242)
Finansinės veiklos grynasis rezultatas		(46)	(232)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		1 639	1 237
Pelno mokesčio (sąnaudos) / pajamos	9	(314)	(187)
Grynasis pelnas už metus		1 325	1 050
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)			
Straipsniai, kurie ateityje nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius)			
(atėmus mokesčius)			
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	10, 9.3	492	2 959
Aktuarinių prielaidų pasikeitimas		-	5
Straipsniai, kurie ateityje nebus perklasifikuojami į pelną (nuostolius), iš viso		492	2 964
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus, iš viso		492	2 964
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus, iš viso		1 817	4 014

Finansinės padėties ataskaita

2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Turtas			
Nematerialusis turtas		15	13
Ilgalaikis materialusis turtas	10	6 676	8 909
Naudojimo teise valdomas turtas		58	83
Investicinis turtas	11	2 409	2 204
Ilgalaikės gautinos sumos	12	907	1 527
Ilgalaikis turtas		10 065	12 736
Išankstiniai apmokėjimai ir ateinančių laikotarpių sąnaudos		88	73
Prekybos gautinos sumos	13	486	532
Kitos gautinos sumos	12	680	1 228
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis		-	3
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	2 045	994
Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti	15	418	455
Trumpalaikis turtas		3 717	3 285
Turtas, iš viso		13 782	16 021
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai			
Įstatinis kapitalas	16	2 359	2 359
Rezervai	17	2 244	3 066
Nepaskirstytasis pelnas		6 943	5 144
Nuosavas kapitalas		11 546	10 569
Ilgalaikės paskolos	18, 19	-	3 350
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	18, 19	26	46
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai	9.3	1 433	1 599
Ilgalaikiai įsipareigojimai		1 459	4 995
Paskolos	18, 19	-	19
Nuomos įsipareigojimai	18, 19	32	38
Prekybos mokėtinos sumos		102	125
Gauti išankstiniai apmokėjimai		21	46
Mokėtinas pelno mokestis		341	-
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		281	229
Trumpalaikiai įsipareigojimai		777	457
Įsipareigojimai, iš viso		2 236	5 452
Nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai, iš viso		13 782	16 021

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	Išstatinis kapitalas	Privalomasis rezervas	Perkainojimo rezervas	Nepaskirstytasis pelnas	Iš viso
Likutis 2023 m. sausio 1 d.		2 359	236	640	4 925	8 160
Grynasis pelnas už metus		-	-	-	1 050	1 050
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)						
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas, atėmus mokesčius		-	-	2 959	-	2 959
Aktuarinių prielaidų pasikeitimo rezultatas		-	-	-	5	5
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	2 959	5	2 964
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	2 959	1 055	4 014
Perkainojimo rezervo pervedimas į nepaskirstytąjį pelną (atėmus mokesčius)		-	-	(769)	769	-
Dividendai	16.3	-	-	-	(1 605)	(1 605)
Likutis 2023 m. gruodžio 31 d.		2 359	236	2 830	5 144	10 569
Likutis 2024 m. sausio 1 d.		2 359	236	2 830	5 144	10 569
Grynasis pelnas už metus		-	-	-	1 325	1 325
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos)						
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas, atėmus mokesčius		-	-	492	-	492
Aktuarinių prielaidų pasikeitimo rezultatas		-	-	-	-	-
Kitos bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	492	-	492
Bendrosios pajamos (sąnaudos) už metus iš viso		-	-	492	1 325	1 817
Perkainojimo rezervo pervedimas į nepaskirstytąjį pelną (atėmus mokesčius)		-	-	(1 314)	1 314	-
Dividendai		-	-	-	(840)	(840)
Likutis 2024 m. gruodžio 31 d.		2 359	236	2 008	6 943	11 546

Pinigų srautų ataskaita

Už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d.

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Grynasis pelnas už metus		1 325	1 050
Koregavimai:			
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		2 226	1 379
Investicinio turto tikrosios vertės pasikeitimas	11	(205)	(68)
Finansinio turto vertės sumažėjimas (atstatymas)		(114)	(46)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	9	314	187
Ilgalaikio materialiojo turto perleidimo / nurašymo pelnas		(375)	(335)
Palūkanų pajamos	8	(28)	(10)
Palūkanų sąnaudos	8	74	242
Kiti nepiniginiai koregavimai		3	2
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Prekybos ir kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		848	2 047
Išankstinių apmokėjimų ir ateinančių laikotarpių sąnaudų (padidėjimas) sumažėjimas		(15)	9
Prekybos mokėtinų sumų, gautų išankstinių apmokėjimų, kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(39)	5
(Sumokėtas) atgautas pelno mokestis		(251)	(257)
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		3 763	4 205
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimas		(9)	(78)
Įplaukos iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, turto skirto parduoti perleidimo		1 617	1 265
Gautos palūkanos		28	10
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		1 636	1 197
Sugrąžintos paskolos	18	(3 350)	(3 400)
Nuomos mokėjimai	19	(50)	(60)
Sumokėtos palūkanos	19	(108)	(291)
Išmokėti dividendai	16.3	(840)	(1 605)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(4 348)	(5 356)
Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		1 051	46
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pradžioje	14	994	948
Pinigai ir pinigų ekvivalentai metų pabaigoje	14	2 045	994

Aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

UAB „Transporto valdymas“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje įregistruota uždaroji akcinė bendrovė. 2018 m. vasario 15 d. Bendrovė buvo įregistruota Juridinių asmenų registre, kurio tvarkytojas yra VĮ „Registrų centras“. Bendrovės buveinės adresas – Laisvės pr. 10, LT-04215, Vilnius, Lietuva. Bendrovės kodas 304766704, PVM mokėtojo kodas LT100011488517. Bendrovė įsteigta neribotam laikui. Ataskaitinis laikotarpis yra vieneri metai, pasibaigę 2024 m. gruodžio 31 d.

Pagrindinė Bendrovės veikla – transporto priemonių nuoma, priežiūra, atnaujinimas, aptarnavimas bei visos su tokiais paslaugomis susijusios kitos paslaugos.

Bendrovės akcininkas buvo:

	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius	proc.	Turimų akcijų skaičius	proc.
AB „Ignitis grupė“	81 470	100	81 470	100

Bendrovės patrunuojančioji įmonė yra AB „Ignitis grupė“ (įmonės kodas 301844044, registracijos adresas Laisvės pr. 10, LT- 04215 Vilnius, Lietuva), kuri 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. valdo 100 proc. Bendrovės akcijų. AB „Ignitis grupė“ akcininkų struktūra 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. buvo – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (valdo 74,99 proc.) ir mažmeniniai bei instituciniai investuotojai (valdo 25,01 proc.).

AB „Ignitis grupė“ yra pagrindinė kontroliuojanti įmonė. Grupę sudaro AB „Ignitis grupė“ ir visos jos dukterinės įmonės (toliau – Grupė).

Šios finansinės ataskaitos buvo pasirašytos UAB „Transporto valdymas“ vadovybės 2025 m. balandžio 29 d. Bendrovės akcininkai turi teisę patvirtinti arba nepatvirtinti šių finansinių ataskaitų bei reikalauti parengti naujas finansines ataskaitas.

2 Rengimo pagrindas

2.1 Apskaitos pagrindas

Šios finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis TFAS apskaitos standartais (toliau – TFAS), patvirtintais Tarptautinės apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV) ir priimtais taikyti Europos Sąjungoje.

Bendrovės finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d. (toliau – finansinės ataskaitos), yra parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu ir vertinimu istorine įsigijimo savikaina (toliau – įsigijimo savikaina), išskyrus transporto priemonės apskaitomas perkainota verte (10 pastaba), investicinį turtą, apskaitomą tikrąja verte (11 pastaba) ir ilgalaikį turtą, skirtą parduoti, apskaitomą tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas (15 pastaba).

Šiose finansinėse ataskaitose pateikiama palyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio informacija.

Išsamią informaciją apie Bendrovės apskaitos politiką, įskaitant jos pokyčius, pateikiame šių finansinių ataskaitų 1.2 pastaboje ir skyriuje „Papildoma informacija“.

2.2 Funkcinė ir pateikimo valiuta

Šios finansinės ataskaitos pateikiamos eurais, kuri yra bendrovės funkcinė valiuta, ir visos vertės yra suapvalintos iki artimiausio tūkstantinio skaičiaus (tūkst. Eur), išskyrus atvejus, kai nurodyta kitaip.

3 Reikšmingų apskaitos principų santrauka

3.1 Apskaitos politikos pakeitimai ir atskleidimai

Apskaitos politika, taikoma rengiant šias finansines ataskaitas, atitinka apskaitos principus, kurių buvo laikomasi rengiant bendrovės metines finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2023 m. gruodžio 31 d., išskyrus naujus standartus, kurie įsigaliojo per 2024 m. Bendrovė netaiko jokio standarto, aiškinimo ar pataisos, kurių išankstinis taikymas yra leidžiamas, bet kuris dar nėra įsigaliojęs.

Daugiau informacijos apie naujus standartus pateikiame šių finansinių ataskaitų skyriuje „Reikšmingi apskaitos principai“.

4 Svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas vadovybė padarė tam tikras prielaidas ir įvertinimus, apie ateitį, įskaitant su klimatu susijusią riziką ir galimybes, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Prielaidų vertinimų ir sprendimų pasikeitimai ateityje galėtų turėti reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms.

Vertinimai ir sprendimai su pagrindinėmis prielaidomis yra nuolat peržiūrimi ir atitinka Bendrovės rizikos valdymo bei su klimatu susijusius įsipareigojimus. Vertinimai ir sprendimai yra pripažįstami perspektyviai.

Šioje pastaboje aprašyti tik svarbūs apskaitiniai vertinimai ir sprendimai, naudojami rengiant finansines ataskaitas. Kiti naudojami apskaitiniai įvertinimai ir sprendimai pateikti kitose šių finansinių ataskaitų pastabose.

4.1 Transporto priemonių perkainojimas ir vertės sumažėjimas

2024 m. buvo atliktas visų transporto priemonių vertinimas, remiantis viešai prieinamomis transporto priemonių rinkos kainomis skelbimų portaluose ir duomenų bazėse. Perkainojimas atliktas palyginus transporto priemonių likutinės vertės ir vidutinės rinkos kainas viešai prieinamuose šaltiniuose. Vertės pokytis apskaitytas toms transporto priemonėms, kurių likutinė vertė nuo vidutinės rinkos vertės skyrėsi daugiau nei 25 proc. Jei transporto priemonės likutinės vertės ir vidutinės kainos skirtumas buvo mažesnis arba lygus 25 proc., tokių transporto priemonių vertės pasikeitimas laikytas nereikšmingu ir nebuvo apskaitytas.

4.2 Pajamų pripažinimas

Kai yra kita klientui prekes tiekianti, ar paslaugas teikianti šalis, Bendrovė nustato, ar jos pažado klientui pobūdis yra veiklos įsipareigojimas pačiai tiekti nurodytas prekes ir paslaugas (t. y. Bendrovė yra savo sąskaita veikiantis subjektas), ar susitarti, kad tas prekes tiekų ar paslaugas teiktų kita šalis (t. y. Bendrovė yra agentas). Bendrovė nustato, ar ji yra savo sąskaita veikiantis subjektas, ar agentas, kiekvienai klientui pažadėtai nurodytai prekei ar paslaugai. Kai Bendrovė yra savo sąskaita veikiantis subjektas, pajamomis pripažįsta bendrąją atlygio sumą. Kai Bendrovė yra agentas, pajamomis pripažįsta grynąją atlygio sumą, t. y. tą sumą, kurią Bendrovė pasilieka kitai šaliai sumokėjus atlygį, gautą mainais už tos šalies pateiktas prekes ar suteiktas paslaugas.

5 Pajamos pagal sutartis su klientais

5.1 Pajamos pagal sutartis su klientais pagal rūšį

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Pajamos už suteiktas transporto priemonių aptarnavimo paslaugas	2 521	2 143
Iš viso	2 521	2 143

Bendrovės pajamos pagal prekių ar paslaugų perdavimo periodiškumą:

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Veiklos įsipareigojimai įvykdomi per laikotarpį	2 521	2 143
Iš viso	2 521	2 143

5.2 Likučiai pagal sutartį

tūkst. Eur	Pastabos	2024 m.	2023 m.
Prekybos gautinos sumos	13	246	288

5.3 Sutarčių turtas

Per ataskaitinį laikotarpį taikyti vertinimo metodai ar padarytos reikšmingos prielaidos vertinant gautinų sumų pagal sutartis su klientais atidėjinį nuostoliams nepasikeitė.

5.4 Teisės į grąžintas prekes ir mokėtini įsipareigojimai

Bendrovė nėra pasirašiusi reikšmingų sutarčių, kuriose būtų nustatytos kliento teisės grąžinti prekes.

6 Kitos pajamos

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Pajamos iš transporto nuomos	1 849	1 261
Pajamos iš pastato nuomos	424	407
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	375	334
Investicinio turto tikrosios vertės pokytis	205	69
Finansinės nuomos palūkanų pajamos	166	395
Kitos pajamos	271	301
Iš viso	3 290	2 767

7 Kitos sąnaudos

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Finansai ir apskaita	90	86
Telekomunikacijų ir IT paslaugos	63	70
Žmonės ir kultūra	46	25
Komunalinės sąnaudos	39	46
Mokesčių (išskyrus pelno mokestį) sąnaudos	38	48
Remonto ir techninės priežiūros sąnaudos	27	52
Kita	49	37
Iš viso	352	364

8 Finansinė veikla

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Palūkanų pajamos, pripažintos taikant faktinę palūkanų normą	28	10
Finansinių pajamų iš viso	28	10
Palūkanų sąnaudos	73	242
Nuomos įsipareigojimų palūkanų ir diskonto sąnaudos	1	-
Finansinių sąnaudų iš viso	(74)	(242)
Finansinė veikla, iš viso	(46)	(232)

8.1 Bendrovės palūkanų pajamos

2024 metais Bendrovė gavo 28 tūkst. Eur (2023 metais – 10 tūkst. Eur) palūkanų įplaukų pinigais, kurios parodomos pinigų srautų ataskaitos „Gautos palūkanos“ straipsnyje.

9 Pelno mokesčiai

9.1 Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	595	252
Atidėtojo mokesčio sąnaudų (pajamų) suma	(281)	(65)
Iš viso	314	187

9.2 Efektyvus mokesčio sutikrinimas

Pelno mokestis, apskaičiuotas Bendrovės pelnui prieš apmokestinimą, skiriasi nuo teorinės sumos, kuri susidarytų taikant Bendrovei taikytiną pelno mokesčio tarifą:

tūkst. Eur	2024 m.	2024 m.	2023 m.	2023 m.
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		1 639		1 237
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) taikant 15 proc. tarifą	15,00%	246	15,00%	186
Neapmokestinamos pajamos ir apmokestinamojo pelno nemažinančios sąnaudos	0,12%	2	0,16%	2
Pelno mokesčio tarifo pokytis	4,03%	66	-	-
Kita	-	-	(0,08)%	(1)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	19,15%	314	15,08%	187

Pelno mokestis apskaičiuojamas nuo pelno prieš mokesčius. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2024 ir 2023 m. buvo 15 proc. (nuo 2025 metų – 16 proc.).

9.3 Atidėtas mokestis

tūkst. Eur	2022 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	2023 m. gruodžio 31 d.	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	Pripažinta kitose bendrosiose pajamose	2024 m. gruodžio 31 d.
Atidėtojo mokesčio turtas							
Sukauptos sąnaudos	51	13	(1)	63	(41)	(2)	20
Nuomos teise valdomas turtas	12	-	-	12	(3)	-	9
Atidėtojo mokesčio turtas, iš viso	63	13	(1)	75	(44)	(2)	29
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas							
Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimas	113	(136)	522	499	(231)	113	381
Nusidėvėjimo normų skirtumai	1 079	84	-	1 163	(91)	-	1 072
Nuomos teise valdomas turtas	12	-	-	12	(3)	-	9
Atidėtas mokesčio įsipareigojimas, iš viso	1 204	(52)	522	1 674	(325)	113	1 462
Atidėtas mokestis, grynąja verte	(1 141)	65	(523)	(1 599)	281	(115)	(1 433)

10 Ilgalaikis materialusis turtas

10.1 Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas

tūkst. Eur	Transporto priemonės	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Išigijimo savikaina 2024 m. sausio 1 d.	11 396	9	-	11 405
Išigijimai	-	1	56	57
Perkainojimas	(552)	-	-	(552)
Perklasifikavimas iš / (į) finansinę nuomą	518	-	-	518
Perklasifikavimas iš / (į) turtą, skirtą parduoti	(1 973)	-	-	(1 973)
Išigijimo savikaina 2024 m. gruodžio 31 d.	9 389	10	56	9 455
Sukauptas nusidėvėjimas 2024 m. sausio 1 d.	(2 490)	(6)	-	(2 496)
Nusidėvėjimas	(2 171)	(1)	-	(2 172)
Perkainojimas	1 157	-	-	1 157
Perklasifikavimas iš / (į) finansinę nuomą	2	-	-	2
Perklasifikavimas iš / (į) turtą, skirtą parduoti	730	-	-	730
Sukauptas nusidėvėjimas 2024 m. gruodžio 31 d.	(2 772)	(7)	-	(2 779)
Likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d.	6 617	3	56	6 676
Išigijimo savikaina 2023 m. sausio 1 d.	3 867	10	-	3 877
Išigijimai	70	-	-	70
Perkainojimas	2 851	-	-	2 851
Pardavimai	(14)	(1)	-	(15)
Perklasifikavimas iš / (į) finansinę nuomą	6 021	-	-	6 021
Perklasifikavimas iš / (į) turtą, skirtą parduoti	(1 399)	-	-	(1 399)
Išigijimo savikaina 2023 m. gruodžio 31 d.	11 396	9	-	11 405
Sukauptas nusidėvėjimas 2023 m. sausio 1 d.	(2 269)	(6)	-	(2 275)
Nusidėvėjimas	(1 314)	(1)	-	(1 315)
Perkainojimas	630	-	-	630
Perklasifikavimas iš / (į) turtą, skirtą parduoti	9	1	-	10
Perklasifikavimas iš / (į) turtą, skirtą parduoti	454	-	-	454
Sukauptas nusidėvėjimas 2023 m. gruodžio 31 d.	(2 490)	(6)	-	(2 496)
Likutinė vertė 2023 m. gruodžio 31 d.	8 906	3	-	8 909

10.2 Perkainotas ilgalaikis materialusis turtas

Jei ilgalaikis materialusis turtas nebūtų buvęs perkainotas, Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės būtų buvusios tokios:

tūkst. Eur	Transporto priemonės	Iš viso
2023 m. gruodžio 31 d.	5 652	5 652
2024 m. gruodžio 31 d.	4 382	4 382

Toliau pateikiama informacija apie 2024 m. atlikto ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatus:

tūkst. Eur	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ir perkainojimo rezerve nuosavame kapitale	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	Visa perkainojimo įtaka
Likutinės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	606	(1)	605
Iš viso	606	(1)	605

2023 m. atlikto ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatai:

tūkst. Eur	Pripažinta kitų bendrųjų pajamų ir perkainojimo rezerve nuosavame kapitale	Pripažinta pelno (nuostolių) straipsnyje	Visa perkainojimo įtaka
Likutinės vertės padidėjimas (sumažėjimas)	3 481	-	3 481
Iš viso	3 481	-	3 481

10.3 Ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės hierarchijos lygiai

Bendrovės vadovybės vertinimu 2024 m. gruodžio 31 d. iš esmės viso turto, vertinamo perkainota verte likutinė vertė reikšmingai nesiskyrė nuo jo tikrosios vertės. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės priskiriamos 3-iajam hierarchijos lygiui, jei vertė buvo nustatyta taikant pajamų metodą, lyginamosios vertės metodą, kaštų metodą, likutinės atstatomosios vertės metodą arba mišrų metodą (tikrosios vertės hierarchijos lygiai nurodyti 1.10 Reikšmingi apskaitos principai dalies pastaboje). Paskutinis turto perkainojimas buvo atliktas 2024 m.

10.4 Įkeistas turtas

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo įkeisto materialiojo turto.

11 Investicinis turtas

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Likutinė vertė sausio 1 d.	2 204	2 136
Tikrosios vertės pokytis	205	68
Likutinė vertė gruodžio 31 d.	2 409	2 204

Investicinio turto vertinimas buvo atliktas 2024 m. lapkričio 12 d. nepriklausomo vertintojo APUS TURTAS, UAB. Vadovybės vertinimu, reikšmingų rinkos sąlygų pokyčių iki finansinių metų pabaigos nebuvo, o tikroji investicinio turto vertė 2024 m. gruodžio 31 d. yra tokia pat, kaip įvertino nepriklausomas vertintojas (2-asis tikrosios vertės hierarchijos lygis). Investicinis turtas vertinamas TVPN.

Bendrovė yra sudariusi nuomos sutartis dėl viso investicinio turto, kurį sudaro pastatai, statiniai ir įrenginiai, nuomos. Nuomos sutarčių terminai yra nuo 1 iki 5 metų. Bendrovė neturi jokių apribojimų investicinį turtą realizuoti uždirbant pajamas iš jo nuomos, neturi įsipareigojimų statyti, plėtoti ar remontuoti jį. Sutarčių nuomos terminas atskirai pagal kiekvieną sutartį nesudaro didžiosios turto ekonominio tarnavimo laiko dalies, o minimalių nuomos įmokų dabartinė vertė iš esmės neprilygsta visai nuomojamo turto tikrajai vertei, tad Bendrovė išlaiko iš esmės visą riziką ir naudą, susijusią su šio turto nuosavybe, ir nuomos sutartis apskaito kaip veiklos nuomą.

12 Ilgalaiškės gautinos sumos ir kitos gautinos sumos

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaiškės gautinos sumos	907	1 527
Kitos gautinos sumos	680	1 232
Iš viso	1 587	2 759
Atimti: atidėjinys nuostoliams	-	(4)
Likutinė vertė	1 587	2 755

Bendrovės gautinas lizingo sumas sudaro:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Minimalios įmokos		
Per pirmus metus	788	1 395
Nuo dviejų iki penkerių metų	939	1 663
Iš viso	1 727	3 058
Neuždirbtos finansinės pajamos		
Per pirmus metus	(108)	(163)
Nuo dviejų iki penkerių metų	(32)	(136)
Iš viso	(140)	(299)
Likutinė vertė	1 587	2 759

Bendrovė 2024 ir 2023 m. buvo pasirašiusi transporto priemonių atpirkimo sutartis, sutardama konkrečias atpirkimo sumas pagal ilgalaikėje nuomoje naudojamas transporto priemones. Todėl įvertinus gaunamas pajamas iš ilgalaikės nuomos, nuomojamo turto likutines vertes nuomos laikotarpio pabaigoje ir sumas, kuriomis bus parduotos (arba ne) šios transporto priemonės, yra parodomos ilgalaikių gautinų finansinio lizingo sumų straipsnyje. 2024 m. gruodžio 31 d. nebuvo atpirkimo sutarčių, kurios būtų įtrauktos į gautinas finansinio lizingo sumas (2023 m. gruodžio 31 d. buvo įtraukta 600 tūkst. Eur). Bendrovė įvertino nuomos pabaigoje grąžintinų transporto priemonių likutinę vertę, kuri 2024 gruodžio 31 d. sudarė 552 tūkst. Eur (2023 m. gruodžio 31 d. 533 tūkst.). Atpirkimo laikotarpiai iš esmės yra nuo 1 iki 5 metų. Bendrovė taikydama individualų vertinimą 2024 m. gruodžio 31 d. nenustatė reikšmingo vertės sumažėjimo transporto priemonių atpirkimo sutartims (2023 m. gruodžio 31 d. vertės sumažėjimas transporto priemonių atpirkimo sutartims sudarė 4 tūkst. Eur).

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė, taikydama individualų vertinimą, įvertino, ar lizingo klientų kredito rizika reikšmingai padidėjo, ir nenustatė reikšmingo kredito rizikos padidėjimo.

13 Prekybos gautinos sumos

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gautinos sumos pagal sutartis su klientais		
Gautinos sumos už transporto priežiūros paslaugas	246	288
Gautinos sumos pagal kitas sutartis		
Gautinos sumos už transporto nuomą	226	320
Gautinos sumos už turto nuomą	27	23
Kitos prekybos gautinos sumos	63	87
Iš viso	562	718
Atimti: atidėjiny nuostoliams	(76)	(186)
Likutinė vertė	486	532

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė nebuvo įkeitusi reikalavimo teisės į prekybos gautinas sumas.

Prekybos gautinoms sumoms palūkanos neskaiciuojamos, įprastas atsiskaitymo terminas yra nuo 30 iki 60 dienų.

13.1 Gautinų sumų atidėjiny nuostoliams (tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai)

Žemiau pateikiamos Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2024 m. gruodžio 31 d., kurių vertinimui yra taikomas bendrasis vertinimas naudojant nuostolių koeficientų matricą:

tūkst. Eur	Nuostolių koeficientas	Prekybos gautinos sumos	Atidėjiny nuostoliams
Nepradelsta	0,00%	449	-
iki 30 dienų	0,63%	37	-
30-60 dienų	0,00%	-	-
60-90 dienų	0,00%	-	-
90-120 dienų	0,00%	-	-
Daugiau nei 120 dienų	0,00%	-	-
2024 m. gruodžio 31 d.		486	-

Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais 2023 m. gruodžio 31 d., kurios įvertinamos bendrai taikant nuostolių koeficientų matricą:

tūkst. Eur	Nuostolių koeficientas	Prekybos gautinos sumos	Atidėjiny nuostoliams
Nepradelsta	0,00%	455	-
iki 30 dienų	6,10%	82	5
30-60 dienų	0,00%	-	-
60-90 dienų	0,00%	-	-
90-120 dienų	0,00%	-	-
Daugiau nei 120 dienų	0,00%	-	-
2023m. gruodžio 31 d.		537	5

Toliau pateikiamos Bendrovės prekybos gautinos sumos pagal sutartis su klientais, kurioms taikomas individualusis vertinimas:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.		2023 m. gruodžio 31 d.	
	Prekybos gautinos sumos	Atidėjiny nuostoliams	Prekybos gautinos sumos	Atidėjiny nuostoliams
Daugiau nei 120 dienų	76	76	181	181
Likutinė vertė	76	76	181	181

Prekybos gautinų sumų atidėjinių nuostoliams judėjimas 2024 ir 2023 m:

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Likutinė vertė sausio 1 d.	186	212
Atidėjiny nuostoliams per metus	-	(1)
Abejotinų gautinų sumų nurašymas	(110)	(25)
Likutinė vertė gruodžio 31 d.	76	186

Gautinų sumų atidėjiniai nuostoliams apskaitomi pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. Prekybos gautinų sumų tikroji vertė 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. apytikriai yra lygi jų likutinei vertei.

14 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pinigai bankų sąskaitose	2 045	994
Likutinė vertė	2 045	994

Pinigų ir pinigų ekvivalentų tikroji vertė 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. apytikriai yra lygi jų likutinei vertei. Bendrovė nebuvo įkeitusi pinigų banko sąskaitoje.

15 Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Likutinė vertė sausio 1 d.	455	435
Perleidimai	(1 280)	(925)
Perklasifikavimai (i) iš:		
Ilgalaikis materialusis turtas	1 243	945
Likutinė vertė gruodžio 31 d.	418	455

2024 m. Bendrovė už 1 655 tūkst. Eur pardavė ilgalaikį turtą, laikomą parduoti, kurio likutinė vertė buvo 1 280 tūkst. Eur. 2023 m. Bendrovė už 1 265 tūkst. Eur pardavė ilgalaikį turtą, laikomą parduoti, kurio likutinė vertė buvo 925 tūkst. Eur.

16 Nuosavas kapitalas

16.1 Kapitalo valdymas

Vadovybė naudoja nuosavą kapitalą, pateiktą finansinės padėties ataskaitoje, kapitalo rizikos valdymo tikslais.

Remiantis Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą, uždarosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 1 tūkst. Eur., o nuosavas kapitalas turi būti ne mažesnis kaip 50 proc. bendrovės įstatinio kapitalo. 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė atitiko šiuos reikalavimus.

16.2 Įstatinis kapitalas

Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Paprastosios akcijos	2 359 371	2 359 371
Išleistos ir visiškai apmokėtos paprastosios akcijos, EUR	2 359 371	2 359 371

2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo 2 359 371 Eur ir padalintas į 81 470 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 28,96 Eur. Visos Bendrovės akcijos buvo pilnai apmokėtos.

16.3 Dividendai

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
AB „Ignitis grupė“	840	1 605

840 tūkst. Eur dividendų už 2023 m. buvo patvirtinti visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu 2024 m. balandžio 30 d. 1 605 tūkst. Eur dividendų už 2022 m. buvo patvirtinti visuotinio metinio akcininkų susirinkimo metu 2023 m. gegužės 16 d.

17 Rezervai

17.1 Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas sudaryti rezervas. Bendrovės privalo pervesti į privalomąjį rezervą 5 proc. grynojo pelno, kol bendra šio rezervo suma pasiekia 10 proc. bendrovės įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti naudojamas dividendams išmokėti ir sudaromas tik būsimiems nuostoliams padengti.

Bendrovės privalomasis rezervas 2024 ir 2023 m. gruodžio 31 d. buvo pilnai suformuotas.

17.2 Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervas – tai ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimo suma, gauta perkainojus turtą. Iš perkainojimo rezervo negali būti mažinami nuostoliai.

18 Paskolos ir nuomos įsipareigojimai

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Gauta paskola iš patronuojančiosios įmonės	-	3 350
Nuomos įsipareigojimai	26	46
Ilgalaikė dalis, iš viso	26	3 396
Gauta paskola iš patronuojančiosios įmonės	-	19
Nuomos įsipareigojimai	32	38
Trumpalaikė dalis, iš viso	32	57
Iš viso	58	3 453

Paskolų ir nuomos įsipareigojimų grąžinimo terminai:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Iki 1 metų	32	56
Nuo 1 ir 2 metų	26	3 371
Nuo 2 iki 5 metų	-	23
Po 5 metų	-	3
Iš viso	58	3 453

Visos Bendrovės paskolos denominuotos eurai.

19 Grynoji skola

Grynoji skola yra ne TFAS likvidumo rodiklis, kuris naudojamas skolos ir labai likvidaus Bendrovės valdomo turto santykiui nustatyti. Įgyvendindama rizikos valdymo strategiją, vadovybė stebi grynosios skolos rodiklį.

Šioje pastaboje pateikta grynosios skolos, kuri yra ne TFAS rodiklis šių finansinių ataskaitų parengimo tikslais ir kurį vadovybė apibrėžia taip, kaip pateikta toliau.

Paskolos patronuojančiajai bendrovei ir susijusios mokėtinos palūkanos bei nuomos įsipareigojimai yra įtraukti į Grynosios skolos skaičiavimą.

Grynosios skolos likučiai:

tūkst. Eur	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	(2 045)	(994)
Ilgalaikė dalis	26	3 396
Trumpalaikė dalis	32	57
Grynoji skola	(1 987)	2 459

Bendrovės grynosios skolos likučių ir finansinės veiklos pinigų srautų suderinimas:

tūkst. Eur	Turtas Grynieji pinigai	Nuomos įsipareigojimai		Paskolos		Iš viso
		Ilgalaikiai	Trumpalaikiai	Ilgalaikės	Trumpalaikės	
Grynoji skola 2023 m. sausio 1 d.	(948)	13	38	6 750	20	5 873
Piniginiai pokyčiai						
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (padidėjimas) sumažėjimas	(46)	-	-	-	-	(46)
Sugrąžintos paskolos	-	-	-	(3 400)	-	(3 400)
Nuomos mokėjimai	-	-	(60)	-	-	(60)
Sumokėtos palūkanos ¹	-	-	-	-	(291)	(291)
Nepiniginiai pokyčiai						
Sudarytos nuomos sutartys	-	49	43	-	-	92
Mokėtinų palūkanų sukaupimas	-	-	1	-	242	243
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(16)	16	-	-	-
PVM nuo mokėtinų palūkanų	-	-	-	-	48	48
Grynoji skola 2023 m. gruodžio 31 d.	(994)	46	38	3 350	19	2 459
Grynoji skola 2024 m. sausio 1 d.	(994)	46	38	3 350	19	2 459
Piniginiai pokyčiai						
Pinigų ir pinigų ekvivalentų (padidėjimas) sumažėjimas	(1 051)	-	-	-	-	(1 051)
Sugrąžintos paskolos	-	-	-	(2 750)	(600)	(3 350)
Nuomos mokėjimai	-	-	(50)	-	-	(50)
Sumokėtos palūkanos ¹	-	-	(1)	-	(107)	(108)
Nepiniginiai pokyčiai						
Sudarytos nuomos sutartys	-	-	24	-	-	24
Mokėtinų palūkanų sukaupimas	-	-	1	-	73	74
Perklasifikavimai tarp straipsnių	-	(20)	20	(600)	600	-
PVM nuo mokėtinų palūkanų	-	-	-	-	15	15
Grynoji skola 2024 m. gruodžio 31 d.	(2 045)	26	32	-	-	(1 987)

¹ Sumokėtos palūkanos per laikotarpį apima ir PVM nuo palūkanų sumos

20 Neapibrėžtieji įsipareigojimai

20.1 Teisminiai ginčai

2024 m. Bendrovė nedalyvavo teisminėse procedūrose, kurios, vadovybės nuomone, turėtų reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

21 Sandoriai su susijusiomis šalimis

Susijusios šalys	Gautinos sumos 2024 m. gruodžio 31 d.	Mokėtinos sumos 2024 m. gruodžio 31 d.	Gautos paskolos 2024 m. gruodžio 31 d.	Pardavimai 2024 m.	Pirkimai 2024 m.	Finansinės paja- mos (sąnaudos) 2024 m.
Patronuojančioji įmonė AB „Ignitis grupė“	3	3	-	18	24	(72)
Kitos Grupės įmonės	447	26	-	4 411	239	-
Valstybės kontroliuojamos UAB „EPSO-G“ grupės įmonės	8	-	-	92	-	-
Iš viso	458	29	-	4 521	263	(72)

Susijusios šalys	Gautinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d.	Mokėtinos sumos 2023 m. gruodžio 31 d.	Gautos paskolos 2023 m. gruodžio 31 d.	Pardavimai 2023 m.	Pirkimai 2023 m.	Finansinės paja- mos (sąnaudos) 2023 m.
Patronuojančioji įmonė AB „Ignitis grupė“	2	2	3 369	33	7	(242)
Kitos Grupės įmonės	453	25	-	4 494	234	-
Valstybės kontroliuojamos UAB „EPSO-G“ grupės įmonės	49	-	-	463	-	-
Iš viso	504	27	3 369	4 990	241	(242)

Per ataskaitinius metus susijusioms įmonėms Bendrovė teikė transporto nuomos ir priežiūros paslaugas. Bendrovė pirko IT priežiūros, apskaitos ir turto valdymo paslaugas.

Sandoriai su kitomis valstybės valdomomis įmonėmis sudarė įprastiniai verslo sandoriai, todėl šie sandoriai neatskleisti.

Iš susijusių šalių gautos paskolos atskleidžiamos 18 pastaboje.

21.1 Sandorių su susijusiomis šalimis sąlygos

Atsiskaitymo terminai nustatomi per 15-90 dienų. Gautinų sumų likučiai metų pabaigoje nėra užtikrinti įkeitimais, joms nėra skaičiuojamos palūkanos, o atsiskaitymai įvyksta pinigais. Nebuvo suteikta ar gauta jokių susijusių šalių gautinų ar mokėtinų sumų dengimo garantijų.

21.2 Išmokos pagrindiniams vadovaujantiems asmenims

tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Atlyginimai ir kitos trumpalaikės išmokos pagrindiniams vadovaujantiems asmenims	30	76
Iš jų:		
Trumpalaikės išmokos: atlyginimai ir kitos išmokos	30	76
Pagrindinių vadovujančių asmenų skaičius	1	1

2024 ir 2023 m. pagrindiniais vadovaujančiais asmenimis Bendrovėje buvo laikomi vadovas.

22 Rizikos valdymas

22.1 Apžvalga

Rizika yra natūrali ir neatsiejama verslo veiklos dalis, o rizikos profilis nuolat kinta. Grupė siekia sumažinti savo rizikas ir sumažinti jas iki priimtino lygio, taikydama rizikos valdymą. Šioje dalyje aprašomas tik pagrindinių finansinių rizikų valdymas.

22.2 Finansinės rizikos veiksniai

Valdydama veiklą Bendrovė susiduria su įvairiomis finansinėmis rizikomis: rinkos rizika (įskaitant užsienio valiutos riziką, pinigų srautų palūkanų normos riziką), kredito rizika ir likvidumo rizika. Valdydamos šias rizikas Bendrovė siekia sumažinti veiksnių, galinčių neigiamai paveikti finansinius veiklos rezultatus, įtaką.

22.2.1 Rinkos rizika

Rinkos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos kainų pokyčių. Rinkos rizika apima dviejų rūšių riziką – palūkanų normos riziką ir valiutos riziką.

22.2.1.1 Valiutos rizika

Valiutos rizika – tai rizika, kad pozicijos tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl užsienio valiutos kurso pokyčių.

Bendrovė pardavimo/pirkimo sandorius daugiausia sudaro Eurais, todėl užsienio valiutų kursų svyravimo rizikos nepatiria.

22.2.1.2 Palūkanų normos rizika

Palūkanų normos rizika – tai rizika, kad finansinės priemonės tikroji vertė arba būsimi pinigų srautai svyruos dėl rinkos palūkanų normos svyravimų.

Bendrovė pajamoms ir pinigų srautams daro įtaką rinkos palūkanų normos svyravimai. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo gautų paskolų. 2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovė turėjo gautų paskolų su kintama palūkanų norma, todėl ji patiria palūkanų normos riziką.

Prisiimant skolinius įsipareigojimus siekiama, jog ilgalaikiai įsipareigojimai turėtų fiksuotą palūkanų normą. Jei dėl objektyvių priežasčių palūkanų normos fiksavimas yra negalimas ir priimtas įsipareigojimas sudaro ženklų sumą, palūkanų valdymui būtų naudojami palūkanų normos išvestiniai produktai (2024 ir 2023 m. Bendrovė nesinaudojo palūkanų normų išvestiniais produktais). Turi būti siekiama, kad bent 50 proc. Bendrovės ilgalaikių paskolų portfelio sudarytų ilgalaikės fiksuotos palūkanų normos paskolos. Naudojant bet kurį iš palūkanų normos išvestinių produktų būtina, jog jo pabaigos data sutaptų su skolos įsipareigojimų pabaigos data.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo gautų paskolų su kintama palūkanų norma. 2023 m. gruodžio 31 d. gautos paskolos su kintama palūkanų norma sudarė 3 350 tūkst. Eur.

Palūkanų normos rizika vertinama atsižvelgiant į Bendrovės jautrumą palūkanų normų pokyčiams. Šis vertinimas pateiktas toliau esančioje lentelėje.

tūkst. Eur	Padidėjimas / sumažėjimas procentiniais punktais	Pelno padidėjimas / (sumažėjimas)
2023 m.	1,0/(1,0)	(34)/34

22.2.2 Kredito rizika

Kredito rizika – tai rizika, kad sandorio šalis neįvykdys įsipareigojimų pagal finansinę priemonę ar sutartį su klientu ir dėl to patirs finansinių nuostolių.

Bendrovės kredito rizika kyla iš įmonės pagrindinės veiklos (prekybos, ilgalaikės bei kitos gautinos sumos), bei finansinės veiklos (pinigai ir pinigų ekvivalentai). Bendrovės rizika, susijusi su grynais pinigais yra ribota, kadangi Bendrovė laiko pinigų likučius tik patikimose finansinėse institucijose.

Didžiąją dalį gautinų sumų sudaro gautinos sumos iš susijusių šalių, kurios kredito rizikos prasme nėra labai rizikingos, tai patikimos, aukštų skolinimosi reitingų bendrovės arba su jais susiję asmenys (12 ir 13 pastaba).

Prioritetinis Bendrovės išdo valdymo tikslas yra lėšų saugumo užtikrinimas ir, laikantis šio tikslo, investicijų gražos maksimizavimas. Sandorio šalies kredito rizika valdoma sudarant sandorius tik su patikimomis finansinėmis institucijomis (arba tokių institucijų dukterinėmis bendrovėmis), turinčiomis ilgalaikio skolinimosi užsienio valiuta kredito reitingą ne žemesnį nei A- pagal „Fitch Ratings“ agentūrą (arba kitų tarptautinių kredito reitingų agentūrų atitikmenį).

Maksimali kredito lygi likutinei finansinio turto vertei.

tūkst. Eur	Pastaba	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Finansinis turtas, apskaitomas amortizuota savikaina:			
Ilgalaikės gautinos sumos	12	907	1 527
Prekybos gautinos sumos	13	486	532
Kitos gautinos sumos	12	680	1 228
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	14	2 045	994
Iš viso		4 118	4 281

22.2.3 Likvidumo rizika

Likvidumo rizika valdoma planuojant būsimus Bendrovės pinigų srautus ir užtikrinant, kad Bendrovė visada turėtų pakankamai lėšų, pasirašytų kredito sutarčių, užtikrinančių įprastinę Bendrovės veiklą. Refinansavimo rizika valdoma užtikrinant, kad finansinės skolos, mokėtinos per tam tikrą laikotarpį, būtų padengtos turimais pinigais, per šį laikotarpį laukiamu Bendrovės veiklos pinigų srautu ir nepanaudotų kreditų, kurie turi būti grąžinti vėlesniais laikotarpiais, suma.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės bendro likvidumo rodiklis (trumpalaikis turtas / trumpalaikiai įsipareigojimai) buvo 4,78 ; skubaus padengimo rodiklis (trumpalaikis turtas-atsargos / trumpalaikiai įsipareigojimai) – 4,78 (2023 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 7,19 ir 7,19).

Toliau lentelėje pateikta informacija apie Bendrovės finansinius įsipareigojimus pagal grupes:

tūkst. Eur	Pastaba	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Mokėtinos sumos, apskaitomos amortizuota savikaina			
Paskolos	18	-	3 369
Nuomos įsipareigojimai		58	84
Prekybos mokėtinos sumos		102	125
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		60	5
Iš viso		220	3 583

Toliau lentelėje pateikta informacija apie Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus pagal sutartis (imant finansinių įsipareigojimų, kuriems skaičiuojamos palūkanos, nediskontuotus pinigų srautus, ir kitų finansinių įsipareigojimų likutinę vertę):

tūkst. Eur	2024 m.				Iš viso
	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 ir 5 metų	Po 5 metų	
Nuomos įsipareigojimai	10	23	26	-	59
Prekybos mokėtinos sumos	102	-	-	-	102
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	60	-	-	-	60
2024 m. gruodžio 31 d.	172	23	26	-	221

tūkst. Eur	2023 m.				Iš viso
	Mažiau nei 3 mėn.	Nuo 3 mėn. iki 1 metų	Nuo 1 ir 5 metų	Po 5 metų	
Paskolos	63	133	3 438	-	3 634
Nuomos įsipareigojimai	12	27	44	3	86
Prekybos mokėtinos sumos	125	-	-	-	125
Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5	-	-	-	5
2023 m. gruodžio 31 d.	205	160	3 482	3	3 850

23 Finansinių priemonių tikrosios vertės

23.1 Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama

Bendrovės paskolų, gautų iš Grupės įmonių, tikroji vertė skaičiuojama diskontuojant būsimuosius pinigų srautus pagal rinkoje stebimą palūkanų normą. 2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo paskolų, gautų iš Grupės įmonių. 2023 m. gruodžio 31 d. pinigų srautai diskontuoti naudojant svertinę vidutinę diskonto normą sudarė – 6,42 proc. Su skolomis susijusių finansinių įsipareigojimų vertinimas priskiriamas 2-ajam tikrosios vertės hierarchijos lygiui.

Toliau lentelėje parodytas Bendrovės finansinių priemonių tikrosios vertės paskirstymas 2023 m. gruodžio 31 d. pagal hierarchijos lygius:

tūkst. Eur	Pastaba	Likutinė vertė	1-asis lygis	2-asis lygis	3-iasis lygis	Iš viso
			Aktyviose rin- kose kotiruoja- mos kainos	Kiti tiesiogiai arba netiesio- giai stebimi duomenys	Nestebimi duomenys	
Finansinės priemonės, kurių tikroji vertė atskleidžiama						
Įsipareigojimai						
Gautos paskolos iš patrunuojančiosios įmonės	18	3 369	-	3 313	-	3 313

24 Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio

Reikšmingų įvykių po ataskaitinio laikotarpio iki šių finansinių ataskaitų išleidimo datos nebuvo.

1.2 Papildoma informacija

1 Reikšmingi apskaitos principai

1.1 Nauji standartai, standartų pakeitimai ir aiškinimai

1.1.1 Ataskaitiniu laikotarpiu galiojantys Europos Sąjungos paskelbti ir priimti standartai ir jų aiškinimai

Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, patvirtinti TASV ir priimti taikyti Europos Sąjungoje 2024 m. gruodžio 31 d. pa

2024 m. įsigalioję standartai ar jų pataisos

Įsipareigojimų priskyrimas trumpalaikiams ir ilgalaikiams
Pakeitimai TAS 7 Pinigų srautų ataskaitoje ir IFRS 7 Finansinių instrumentų atskleidimai: Tiekėjų finansavimo susitarimai
16-ojo TFAS „Nuoma“ pataisos. Nuomos įsipareigojimo vertinimas pardavimo ir atgalinės nuomos atveju

Šių standartų, pataisų ir išaiškinimų taikymas neturėjo reikšmingos įtakos finansinėms ataskaitoms.

1.1.2 Patvirtinti, bet dar neįsigalioję ir anksčiau nepradėti taikyti standartai

Rengdama šias finansines ataskaitas, Grupė netaikė naujų TASV išleistų TFAS, TAS, jų pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2024 m. gruodžio 31 d. ir kuriuos galima taikyti anksčiau. Toliau pateikiami nauji standartai ir (arba) standartų pataisos, kurie buvo išleisti, bet dar neįsigaliojo:

Kiti standartai

Dėl toliau pateiktų naujų standartų ar standartų pataisų nėra tikimasi reikšmingo poveikio finansinėms ataskaitoms:

Kiti nauji standartai ir pataisos	TASV įsigaliojimo data	Patvirtinimo taikyti ES statusas
Pakeitimai į IAS 21 Valiutų kursų pokyčių poveikis: Keitimo trūkumas	2025 m. sausio 1 d.	Patvirtinta
Sutartys, susijusios su gamtos išteklių priklausiančia elektros energija – 9-ojo TFAS ir 7-ojo pakeitimai	2026 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Metiniai patobulinimai, 11 tomas	2026 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pakeitimai – TFAS 9 ir TFAS 7 pakeitimai	2026 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
19-ojo TFAS Dukterinės įmonės be viešosios atskaitomybės: atskleidimas	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta
18-ojo TFAS 18 Finansinių ataskaitų pateikimas ir atskleidimas	2027 m. sausio 1 d.	Dar nepatvirtinta

1.2 Pajamos pagal sutartis su klientais

Bendrovė sutartyse su klientais nustato, ar sutarties vykdymo įsipareigojimas (tiek aiškiai apibrėžtas, tiek numanomas) yra perduoti atskiras prekes ar paslaugas ar perduoti keletą atskirų prekių ar paslaugų, kurios iš esmės yra tos pačios ir turi tą patį perdavimo modelį klientui. Pažadėtos prekės ar paslaugos reiškia atskirą veiklos įsipareigojimą, jei prekės ar paslaugos yra atskiros. Pažadėta prekė ar paslauga laikoma atskira, jei tenkinami abu šie kriterijai:

- klientas gali gauti naudos iš prekės ar paslaugos savarankiškai arba naudodamas kitus lengvai prieinamus išteklius ir
- prekę ar paslaugą galima atskirti nuo kitų pažadų sutartyje (skiriasi sutarties kontekste).

Pajamos iš sutarčių su klientais yra pripažįstamos, kai perduotų prekių ar paslaugų kontrolė yra perduodama klientui už kainą, kuri atspindi atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti mainais į šias prekes ar paslaugas. Pajamos yra įvertinamos atsižvelgiant į atlygį, kurį Bendrovė tikisi turinti teisę gauti pagal sutartį su klientu, neįtraukiant sumų, surinktų trečiųjų šalių vardu.

Pajamos iš tam tikrų paslaugų sutarčių su klientais pripažįstamos remiantis faktiškai suteiktomis paslaugomis iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos kaip visų teikiamų paslaugų dalis, nes klientas gauna ir naudoja nauda tuo pačiu metu. Pripažindama pajamas, Bendrovė atsižvelgia į sutarčių su klientais sąlygas ir į visus svarbius faktus bei aplinkybes, įskaitant pinigų srautų, atsirandančių dėl sutarties su klientu, pobūdį, sumą, laiką ir neapibrėžtumą.

1.2.1 Pajamos už suteiktas transporto priemonių aptarnavimo paslaugas

Bendrovė teikia transporto aptarnavimo paslaugas bei priemonių priežiūros kartu su nuomos paslaugomis. Paslaugos yra pritaikomos pagal nuomojamo turto specifiką bei nuomos sutarties sąlygas. Transporto priemonių priežiūros paslaugų pajamos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje suteikus paslaugą.

1.3 Kitos pajamos

1.3.1 Nekilnojamo turto nuomos paslaugos

Bendrovė teikia nekilnojamojo turto nuomos paslaugas sudarant nekilnojamųjų daiktų nuomos sutartis tam tikram terminui, kuris gali trukti nuo kelių mėnesių iki kelių metų. Nekilnojamojo turto nuomos pajamos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

1.3.2 Finansinė nuoma

Apskaitoje finansinė nuoma registruojama, kai pagal sudarytas sutartis galima nustatyti, kad per nuomos laikotarpį nuomininkas sumoka visą turto įsigijimo kainą ir palūkanas, o nuomos laikotarpio pabaigoje dažniausiai tampa to turto savininku arba Bendrovė yra sudariusi turto išpirkimo sutartį su nustatyta išpirkimo kaina nuomos laikotarpio pabaigoje. Į finansinę nuomą Bendrovė taip pat įtraukia nuomos sandorius, kurie pagal savo turinį atitinka finansinės nuomos kriterijus:

- nuomos laikotarpis apima didesnę nuomojamo turto ekonominio tarnavimo laiko dalį, net jeigu nuosavybės teisė neperduodama;
- sandorio sudarymo datą nuomos mokesčių dabartinė vertė iš esmės prilygsta visai nuomojamo turto tikrajai vertei.

Finansinė nuoma registruojama tada, kai perduodama didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ir turto nuosavybės teisė vėliau gali būti perduodama arba ne. Ar sandoris yra finansinė nuoma yra nustatoma pirminio pripažinimo metu.

Jeigu per nuomos laikotarpį pasikeičia aplinkybės ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, tokiu atveju šis pasikeitimas apskaitoje registruojamas kaip naujas sandoris. Bendrovė, perdavusi nuomininkui turtą, registruoja po vienerių metų gautinas sumas, tokia suma, kuri lygi grynyųjų investicijų į lizingą sumai, parodant ją straipsnyje „po vienerių metų gautinos sumos einamųjų metų dalis“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikių skolų sumos dalis, kuri gali būti padengta per vienerius metus, perkeliama į straipsnį „po vienerių metų gautinos sumos“. Bendrovė gautas įmokas pripažįsta kaip skolos dengimą (turto vertės dengimo suma) ir pardavimo pajamas (palūkanų suma). Jei sutartis, pagal kurią pripažįstama finansinė nuoma nutraukiama, ir turtas grąžinamas Bendrovei, šis apskaitoje registruoja turtą suma, kuri lygi neapmokėtai turto vertės dengimo sumai.

1.3.3 Finansinės nuomos palūkanų pajamos

Palūkanų pajamos pripažįstamos amortizuota savikaina kaupimo principu, atsižvelgiant į skolos likutį ir taikomą palūkanų normą. Gautos palūkanų įplaukos (be PVM) pinigų srautų ataskaitoje pateiktos kaip pagrindinės veiklos pinigų srautai.

1.3.4 Veiklos nuomos pajamos

Nuomos pajamos yra pripažįstamos lygiomis dalimis per nuomos laikotarpį.

Nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka Bendrovei yra laikoma veiklos nuoma. Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos kaip „Pajamos iš turto nuomos“ pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį. Visos veiklos nuomos nuolaidos yra pripažįstamos naudojant tiesinį metodą per nuomos laikotarpį mažinant nuomos pajamas. Neapibrėžtos nuomos pajamos yra pripažįstamos kaip pajamos laikotarpiu kada jos susidarė. Tiesioginės sąnaudos, atsiradusios pasirašant veiklos nuomos sutartį, yra pridamos prie nuomojamo turto likutinės vertės ir pripažįstamos per nuomos laikotarpį tuo pačiu metodu kaip ir nuomos pajamos.

Pagal veiklos nuomos sutartis išnuomos turtas Bendrovės finansinės padėties ataskaitoje yra apskaitomas pagal turto pobūdį. Pinigų srautų ataskaitoje gauti klientų mokėjimai (be PVM) pagal finansinės ir veiklos nuomos sutartis pateikiami pagrindinės veiklos pinigų srautuose.

1.3.5 Ilgalaikio turto pardavimo pelnas

Bendrovė, pasibaigus nuomos sutartims, nusprendžia perkelti transporto priemones į ilgalaikį turtą skirtą parduoti. Transporto priemonių pardavimo pajamos pripažįstamos pajamomis pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje gavusi atitinkamą atlygį.

1.4 Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikainos arba perkainotos vertės modeliu:

- transporto priemonės apskaitomos perkainota verte;
- kitas ilgalaikis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimą.

Turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tada, kai šis turtas yra parengtas naudojimui, t. y. kai jis yra toje vietoje ir jam sudarytos tokios sąlygos, kad jį būtų galima naudoti vadovybės numatytu būdu.

Ilgalaikis materialusis turtas, apskaitomas perkainota verte, nustatyta remiantis periodiškais nepriklausomų turto vertintojų arba Bendrovės vadovybės atliekamais turto vertinimais, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Visas sukauptas nusidėvėjimas bei vertės sumažėjimas perkainojimo metu sudengiamas su bendraja turto verte ir likusi suma koreguojama iki perkainotos turto vertės.

Kai turtas nurašomas arba kitaip perleidžiamas, jo įsigijimo savikaina bei susijęs sukauptas nusidėvėjimas toliau neapyskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje. Pelnas arba nuostolis, perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami iš gautų pajamų atimant parduoto turto likutinę vertę. Pardavus perkainotą turtą, atitinkama perkainojimo rezervo dalis perkeliama į nepaskirstytąjį pelną.

Likutinės vertės padidėjimas dėl ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos kitose bendrosiose pajamose ir kaupiamas perkainojimo rezerve nuosavo kapitalo dalyje. Tačiau padidėjimas pripažįstamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje, tiek, kiek jis panaikina to paties turto likutinės vertės sumažėjimą dėl perkainojimo, anksčiau pripažinto pelnu ar nuostoliais. Likutinės vertės sumažėjimas, susijęs su turto perkainojimu, pripažįstamas pelnu arba nuostoliais; vertės sumažėjimai, kurie atsveria to paties turto ankstesnius vertės padidėjimus, pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir pateikiami mažinant perkainojimo rezervą. Kiekvienais metais skirtumas tarp nusidėvėjimo, apskaičiuoto pagal turto perkainotą likutinę vertę (kai perkainojant likutinė vertė padidėja), pripažinto pelnu arba nuostoliu, ir nusidėvėjimo, apskaičiuoto pagal to turto pirminę įsigijimo savikainą, perkeliamas iš perkainojimo rezervo į nepaskirstytą pelną, įvertinus atidėtojo mokesčio poveikį.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nurašant turto įsigijimo / perkainotą vertę iki likvidacinės vertės per šiuos įvertintus naudingo tarnavimo laikotarpius (metais):

Ilgalaikio materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais)
Transporto priemonės	5 - 8
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	3 - 15

Turto likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpiai nors kartą per metus peržiūrimi ir, prireikus, koreguojami.

Ilgalaikio materialiojo turto pripažinimas yra nutraukiamas, kai turtas yra parduodamas, perklasifikuojamas kaip finansinė nuoma arba kai nesitikima gauti ekonominės naudos ateityje iš to turto naudojimo arba pardavimo. Pelnas arba nuostoliai, susidarę perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, yra apskaičiuojami palyginant gautas pajamas su perleidžiamo turto likutine verte. Pelnas (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas tik sandorio rezultatas. Nuostoliai dėl turto nurašymo yra pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos straipsnyje, kai turto pripažinimas finansinėse ataskaitose yra nutraukiamas.

1.5 Naudojimo teise valdomas turtas

Naudojimo teise valdomas turtas yra turtas, kuris parodo bendrovės teisę naudotis nuomojamu turtu nuomos laikotarpiu. Bendrovė pripažįsta naudojimo teise valdomą turtą visų rūšių nuomai, įskaitant naudojimo teise valdomo turto nuomą subnuomos atveju, išskyrus nematerialiojo turto nuomą, trumpalaikę nuomą ir mažaverčio turto nuomą.

1.5.1 Naudojimo teise valdomo turto pirminis vertinimas

Nuomos pradžios datą Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą įvertina savikaina. Naudojimo teise valdomo turto savikainą sudaro: nuomos įsipareigojimo pirminio vertinimo suma, bet kokios nuomos mokesčiai pradžios datą arba iki jos, atėmus bet kokias gautas nuomos paskatas; bet kokios Bendrovės patirtos pirminės tiesioginės išlaidos; ir išlaidų, kurias Bendrovė patirs išmontuodama ir pašalindama nuomojamą turtą, tvarkydama jo buvimo vietą arba atkurdama tokią nuomojamo turto būklę, kokios reikalaujama pagal nuomos sąlygas, įvertis, nebent tos išlaidos patiriamos atsargoms gaminti. Bendrovė prisiima su šiomis išlaidomis susijusį įsipareigojimą pradžios datą arba pasinaudojusi nuomojamu turtu tam tikrą konkretų laikotarpį. Bendrovė pripažįsta šias išlaidas kaip dalį naudojimo teise valdomo turto savikainos, kai yra prisiimamas įsipareigojimas dėl šių išlaidų.

1.5.2 Naudojimo teise valdomo turto vėlesnis vertinimas

Po pradžios datos Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina taikydama savikainos metodą. Taikydama savikainos metodą, Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą vertina savikaina atėmusi visą sukauptą nusidėvėjimą ir visus sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, pakoreguotus dėl nuomos įsipareigojimo pakartotinio įvertinimo.

Apskaičiuodama naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą, Bendrovė taiko 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai“ nusidėvėjimo reikalavimus.

Naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nusidėvėjimo periodas nustatomas pagal sutarties laikotarpį.

Jeigu iki nuomos laikotarpio pabaigos Bendrovei perleidžiamu nuomojamo turto nuosavybės teisė arba jeigu naudojimo teise valdomo turto kaina rodo, kad Bendrovė pasinaudos pasirinkimo pirkti teise, Bendrovė skaičiuoja naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą nuo pradžios datos iki nuomojamo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos. Kitu atveju Bendrovė naudojimo teise valdomo turto nusidėvėjimą skaičiuoja nuo pradžios datos iki ankstesnės iš šių datų: naudojimo teise valdomo turto naudingo tarnavimo laiko pabaigos arba nuomos laikotarpio pabaigos.

Bendrovė naudojimo teise valdomą turtą finansinės padėties ataskaitoje pateikia atskirai nuo ilgalaikio materialaus turto.

1.6 Investicinis turtas

Investicinį turtą sudaro Bendrovės pastatai ir statiniai, kurie laikomi uždirbti nuomos pajamas arba tikintis vertės padidėjimo. Investicinis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina, o vėliau tikrąja verte, kurią nustato nepriklausomi turto vertintojai. Investicinio turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas, pelnas ar nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo sudarant finansines ataskaitas, parodomi ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos pelno (nuostolių) dalyje.

1.7 Finansinės priemonės

1.7.1 Pripažinimas ir pirminis vertinimas

Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai pripažįstami pradiname etape, kai įmonė tampa sutartinių instrumento sąlygų šalimi. Finansinis turtas (išskyrus pirkėjų įsiskolinimus, neturinčius reikšmingos finansavimo sudedamosios dalies) arba finansinis įsipareigojimas pradiname etape vertinamas tikrąja verte, padidinta arba sumažinta tiesiogiai priskiriamomis sandorio išlaidomis, kai objektas nėra vertinamas tikrąja verte per pelną ar nuostolius (TVKBP). Pirkėjų įsiskolinimai, neturintys reikšmingos finansavimo sudedamosios dalies, pradiname etape vertinami sandorio kaina.

1.7.2 Klasifikavimas ir vėlesnis vertinimas

1.7.2.1 Finansinis turtas – klasifikavimas

Pradiniame pripažinime finansinis turtas klasifikuojamas taip, kad vėliau būtų vertinamas: amortizuota savikaina; finansinis turtas, kurio vėlesnis vertinimas tikrąja verte pateikiamas pripažįstant vertės pokytį per kitą bendrąjį rezultatą (toliau vadinamas „TVKBP“); arba finansinis turtas, kurio vėlesnis vertinimas tikrąja verte pripažįsta vertės pokytį per pelną ar nuostolius (toliau vadinamas „TVPN“).

Finansinis turtas po pradinio pripažinimo nėra perklasifikuojamas, nebent Grupė pakeistų savo finansinio turto valdymo verslo modelį. Tokiu atveju visi paveikti finansiniai turtai yra perklasifikuojami pirmąjį pirmojo ataskaitinio laikotarpio dieną po verslo modelio pakeitimo. Finansinis turtas vertinamas amortizuota savikaina, jei tenkinamos abi šios sąlygos ir turtas nėra vertinamas TVPN:

- jis laikomas verslo modelyje, kurio tikslas – turėti turtą sutartinėms pinigų srautų sumoms surinkti;
- jo sutartinės sąlygos tam tikromis datomis sukuria pinigų srautus, kurie yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai pagal pagrindinės sumos likutį.

1.7.2.2 Finansinis turtas – vėlesnis vertinimas bei pelnas ir nuostoliai

Finansinis turtas, TVPN	Šis turtas vėliau vertinami tikrąja verte. Grynasis pelnas ir nuostoliai, įskaitant bet kokias palūkanų ar dividendų pajamas, pripažįstami pelne ar nuostolyje.
Finansinis turtas, vertinimas amortizuota savikaina	Šis turtas vėliau vertinami amortizuota savikaina pagal efektyviųjų palūkanų metodą. Bendroji turto suma sumažinama dėl vertės sumažėjimo nuostolių. Palūkanų pajamos, užsienio valiutos pelnai ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas pripažįstami pelne ar nuostolyje. Bet koks pelnas ar nuostolis, atsisakius turto, pripažįstamas pelne ar nuostolyje.
Skolos priemonės, TVKBP	Šis turtas vėliau vertinami tikrąja verte. Palūkanų pajamos, apskaičiuotos pagal efektyviųjų palūkanų metodą, užsienio valiutos pelnai ir nuostoliai bei vertės sumažėjimas pripažįstami pelne ar nuostolyje. Kiti gryniesi pelnai ir nuostoliai pripažįstami kituose bendruose rezultatuose. Atsisakius turto, sukaupti pelnai ir nuostoliai yra perklasifikuojami į pelną ar nuostolį.
Kapitalo investicijos, TVKBP	Šis turtas vėliau vertinami tikrąja verte. Dividendai pripažįstami kaip pajamos pelne ar nuostolyje, nebent dividendai aiškiai rodo dalies investicijos savikainos atgavimo. Kiti gryniesi pelnai ir nuostoliai pripažįstami kituose bendruose rezultatuose ir niekada nėra perklasifikuojami į pelną ar nuostolį.

1.7.2.3 Finansiniai įsipareigojimai - klasifikavimas, vėlesnis vertinimas bei pelnas ir nuostoliai

Finansiniai įsipareigojimai vertinami amortizuota savikaina arba TVPN. Finansinis įsipareigojimas vertinamas TVPN, jei jis klasifikuojamas kaip laikomas prekybai, yra išvestinė priemonė arba pradiniame pripažinime yra taip paskirtas. Finansiniai įsipareigojimai TVPN vertinami tikrąja verte, o gryniesi pelnai ir nuostoliai, įskaitant bet kokias palūkanų išlaidas, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kiti finansiniai įsipareigojimai vėliau vertinami amortizuota savikaina pagal efektyviųjų palūkanų metodą. Palūkanų išlaidos ir užsienio valiutos pelnai arba nuostoliai pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Bet koks pelnas ar nuostolis, pripažinimo nutraukimo taip pat pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

1.7.3 Pripažinimo nutraukimas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas nutraukiamas tik tada, kai baigiasi sutartinės teisės į pinigų srautus iš finansinio turto; ji perduoda finansinį turtą ir pervedimą, kurio pripažinimas gali būti nutrauktas.

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojimas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolinio, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų likutinių verčių yra pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

1.7.3.1 Finansinio turto vertės sumažėjimas – tikėtini kredito nuostoliai (toliau – TKN)

Bendrovė atlieka į ateitį orientuotą TKN, susijusių su jos skolos priemonėmis, vertinamos amortizuota savikaina, vertinimą nepaisant to, ar egzistuoja vertės sumažėjimo požymių.

Bendrovės patiriami kredito nuostoliai apskaičiuojami, kaip visų sutartyje numatytų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė turi gauti pagal sutartį, ir visų pinigų srautų, kuriuos Bendrovė tikisi gauti, skirtumas (t. y. visas pinigų trūkumas) diskontuotas taikant pirminę TKN. Pinigų srautus Bendrovė apskaičiuoja atsižvelgiant į visas finansinės priemonės sutarties sąlygas per tikėtiną tos finansinės priemonės galiojimo laikotarpį, įskaitant turimo užstato pardavimo arba kitokio kredito vertės didinimo, kuris yra neatskiriamas nuo sutarties sąlygų, pinigų srautus.

TKN vertinami taip, kad atspindėtų nešališką ir tikėtiną svertinę sumą, nustatomą atsižvelgiant į galimus gauti rezultatus; pinigų laiko vertę; pagrįstą ir patvirtinamą informaciją apie įvykius praeityje ir dabartines sąlygas; bei pagrįstas ir patvirtinamas prognozes dėl įvykių ateityje ir ekonominių sąlygų finansinių ataskaitų sudarymo dieną.

Tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai – tai TKN, susidarantys dėl visų galimų įsipareigojimų neįvykdymo įvykių per laikotarpį nuo finansinio turto pirminio pripažinimo iki vėlesnės, finansinio turto padengimo, arba finansinio turto galutinio nurašymo, datos.

Bendrovė siekia, kad tikėtini galiojimo laikotarpio kredito nuostoliai būtų pripažįstami prieš tai, kai finansinė priemonė tampa pradelsta. Paprastai kredito rizika reikšmingai padidėja prieš tai, kai finansinė priemonė tampa laiku neapmokėta arba pastebima kitų su skolininku susijusių pradelsimo veiksnių (pvz., pakeitimas arba restruktūrizacija). Todėl, jei ne per didelėmis išlaidomis ar pastangomis galima gauti pagrįstos ir patvirtinamos informacijos, kuri yra labiau orientuota į ateitį nei apie pradelstus mokėjimus, ja remiamasi vertinant kredito rizikos pasikeitimus. TKN yra pripažįstami atsižvelgiant į individualiai arba bendrai įvertinta išduotų paskolų, prekybos ir kitų gautinų sumų kredito riziką, kurios vertinimas remiasi visa pagrįsta informacija, įskaitant į ateitį orientuotą informaciją.

Bendrovė taiko individualų ir bendrą vertinimą gautinų sumų vertės sumažėjimui vertinti.

Kitų gautinų sumų ir sutarčių turto TKN apskaičiuojami atliekant individualųjį vertinimą.

Bendrovės vadovybės sprendimas dėl individualaus vertinimo priimamas atsižvelgiant į galimybę gauti informaciją apie konkretaus skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, kuri leistų laiku nustatyti konkretaus skolininko reikšmingą kredito rizikos padidėjimą, tokiu būdu leidžiant vadovybei priimti sprendimą dėl viso galiojimo laikotarpio TKN pripažinimo konkretaus skolininko atžvilgiu. Nesant patikimų informacijos šaltinių apie skolininko kredito istoriją, finansinę būklę vertinimo datai įskaitant į ateitį orientuotą informaciją, Bendrovė vertina skolą taikydama bendrąjį vertinimą. Tikėtinų kredito nuostolių pripažinimo etapai:

1. sudarius finansinio lizingo sutartį Bendrovė pripažįsta dvylikos mėnesių TKN. Finansinio lizingo palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto likutinės vertės nekoreguojant ją TKN suma;
2. nustačiusi, kad kredito rizika, susijusi su finansinio lizingo klientu, reikšmingai padidėjo, Bendrovė apskaitos viso finansinio lizingo sutarties galiojimo TKN. Visi finansinės priemonės galiojimo laikotarpio tikėtini kredito nuostoliai apskaičiuojami tik esant reikšmingam kredito rizikos, susijusios su finansinio lizingo, padidėjimui. Finansinio lizingo palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto likutinės vertės nekoreguojant jų TKN suma;
3. jeigu Bendrovė nustato, kad finansinio lizingo kliento būklė rodo, kad šio kliento skolą reikia priskirti prie abejotinų skolų, tuomet šią gautinas lizingo sumas Bendrovė priskiria prie finansinio turto, kurio vertė sumažėjo dėl kredito rizikos (abejotinos paskolos ir gautinos sumos). Finansinio lizingo palūkanų pajamos apskaičiuojamos nuo finansinio turto likutinės vertės, kurią mažina TKN suma.

2-ajame etape atliekamas finansinio lizingo gavėjo finansinės padėties reikšmingas pablogėjimo įvertinimas lyginant finansinio lizingo gavėjo būklę vertinimo metu su būkle buvusia finansinio lizingo išdavimo metu.

Vėliausias momentas, kai Bendrovė pripažįsta visus finansinio lizingo tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, identifikuojamas, kai skolininkas vėluoja apmokėti eilinę įmoką, arba visą skolą ilgiau negu 90 dienų. Esant kitų įrodymų, Bendrovė apskaito visus finansinio lizingo tenkančius tikėtinus galiojimo laikotarpio kredito nuostolius, neatsižvelgiant į įmokų vėlavimo apmokėti ilgiau negu 90 dienų prielaidą.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų TKN yra apskaičiuojamas įvertinus finansų įstaigų, kuriose laikomi grynųjų pinigų indėliai, kredito reitingus ir kitus reikšmingus kriterijus (tokius kaip likvidumas, kapitalo pakankamumo priežiūra). Vadovybės vertinimu, pinigų ir pinigų ekvivalentų TKN paprastai nėra reikšmingas.

1.7.3.2 Dėl kredito rizikos sumažėjusios vertės (angl. credit-impaired) finansinis turtas

Finansinio turto vertė yra sumažėjusi dėl kredito rizikos įvykus vienam arba daugiau įvykių, kurie neigiamai paveikia tikėtinus būsimus to finansinio turto pinigų srautus. Finansinio turto vertės sumažėjimo dėl kredito rizikos įrodymai yra stebėjimais grindžiami duomenys apie šiuos įvykius:

- (a) dideli skolininko finansiniai sunkumai;
- (b) sutarties pažeidimai, pavyzdžiui, laiku neapmokėta skola arba įmoka vėluojanti daugiau negu 90 dienų;
- (c) skolininkui suteikta nuolaida, kurios skolininkas kitu atveju nebūtų suteikęs dėl ekonominių ar sutartyje nurodytų priežasčių, siejamų su skolininko finansiniais sunkumais;
- (d) išauga tikimybė, kad skolininkas bankrutuos arba bus atliktas kitoks finansinis reorganizavimas;
- (e) dėl finansinių sunkumų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka;
- (f) finansinis turto perkamas arba suteikimas su didele nuolaida, iš ko matyti patirti kredito nuostoliai.

Finansinio turto vertės sumažėjimą dėl kredito rizikos gali kartu lemti keli įvykiai, kurie gali įvykti vienu metu arba vienas po kito per finansinio turto sutarties galiojimo laikotarpį.

1.8 Nuomos įsipareigojimai

Pradžios datą bendrovė vertina nuomos įsipareigojimą ta data nesumokėtų nuomos mokesčių dabartine verte. Pradžios datą nuomos mokesčiai, įtraukti į nuomos įsipareigojimo vertinimą, apima fiksuotuosius mokesčius, atėmus bet kokias gautinas nuomos paskatas; kintamuosius nuomos mokesčius, kurie priklauso nuo indekso ar normos, iš pradžių įvertinamus naudojant indeksą ar normą pradžios datą; sumas, kurias bendrovė turėtų mokėti pagal likvidacinės vertės garantijas; pasirinkimo pirkti sandorio vykdymo kainą, jei yra pagrįstai žinoma, kad bendrovė ta pasirinkimo teise pasinaudos; ir baudas už nuomos nutraukimą, jeigu daroma prielaida, kad per nuomos laikotarpį patiriantis bendrovė pasinaudos pasirinkimo teise nutraukti nuomą.

Kintami nuomos mokesčiai, nepriklausantys nuo indekso ar palūkanų normos, pripažįstami sąnaudomis (nebent išlaidos patiriamos atsargoms gaminti) tuo laikotarpiu, kai įvyksta įvykis ar sąlyga, lemianti mokėjimą.

Skaiciuodama dabartinę nuomos mokesčių vertę, bendrovė naudoja nuomininko priskaitytiną skolinimosi palūkanų normą, nuomos pradžios datą, nes nuomos sutartyse numatytos palūkanų normos negalima lengvai nustatyti. Po pirminio pripažinimo patiriantis bendrovė nuomos įsipareigojimą vertina: padidindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į nuomos įsipareigojimo palūkanas; sumažindama likutinę vertę, kad būtų atsižvelgta į sumokėtus nuomos mokesčius. Be to, nuomos įsipareigojimo likutinė vertė pakartotinai vertinama jeigu yra nuomos pakeitimai, pakeistas nuomos terminas, pakeičiami nuomos mokesčiai (pvz., būsimų mokesčių pokyčiai, atsirandantys dėl indekso ar normos, naudojamų tokiems nuomos mokesčiams nustatyti) arba pasikeičia pasirinkimo teisės pirkti nuomojamą turtą vertinimas.

1.8.1 Trumpalaikė ir mažos vertės turto nuoma

Bendrovė taiko trumpalaikės nuomos pripažinimo išimtį (t. y. nuomai, kurios terminas baigiasi per 12 mėnesių nuo nuomos pradžios ir nėra pasirinkimo teisės pirkti). Taip pat mažos vertės turto pripažinimo išimtis taikoma nuomai, kuri laikoma mažaverte. Trumpalaikės nuomos ir mažos vertės turto nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis proporcingai per visą nuomos laikotarpį.

1.8.2 Bendrovė, kaip veiklos nuomos davėjas

Nuomos sutartys, pagal kurias Bendrovė neperduoda iš esmės visos nuomojamo turto nuosavybei būdingos rizika ir naudos, yra priskiriamos veiklos nuomai. Įplaukos iš nuomos apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį ir pripažįstamos pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje kitų pajamų straipsnyje atsižvelgiant į nuomos pobūdį. Pirminės tiesioginės išlaidos, kurios patiriamos dėl derybų ir nuomos organizavimo, turi būti įskaičiuojamos į išnuomoto turto likutinę vertę ir pripažįstamos nuomos laikotarpio sąnaudomis tuo pačiu pagrindu, kaip ir pagal nuomos sutartį gaunamos pajamos. Neapibrėžtosios įmokos pripažįstamos pajamomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos uždirbamos.

1.8.3 Bendrovė, kaip finansinio lizingo davėjas

Nuomos sutartys, pagal kurias Bendrovė perduoda iš esmės visą nuomojamo turto nuosavybei būdingą riziką ir naudą, arba, jei nuomininkas turi galimybę tęsti nuomą antriniu laikotarpiu, kurios kaina yra daug mažesnė nei rinkos kaina, yra priskiriamos finansiniam lizingui. Pradžios datą Bendrovė pripažįsta finansinio lizingo turta savo finansinės padėties ataskaitoje ir pateikia jį kaip gautiną sumą, lygią grynosioms investicijoms į nuomos sutartį. Finansinės pajamos per nuomos laikotarpį, pagrįstos pastovia periodine Bendrovės grynųjų investicijų į nuomą grąžos norma, yra apskaitomos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį ir įtraukiamos į finansines pajamas pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje. Nuomos mokėjimai paskirstomi tarp finansinių pajamų ir gautinos nuomos sumos sumažinimo, kad būtų pasiekta pastovi palūkanų norma už likusį gautinos sumos likutį. Finansiniai mokesčiai pripažįstami pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje finansinėse pajamose.

1.9 Išmokos darbuotojams

1.9.1 Valstybiniai planai

Bendrovė dalyvauja tik valstybiniuose planuose. Valstybiniai planai nustatomi teisės aktais, apimančiais visus subjektus, ir juos valdo nacionalinė ar vietos valdžia arba kita institucija (pavyzdžiui, Bendrovės atveju – Valstybinis socialinio draudimo fondas). Valstybiniai planai - nustatytų išmokų planas, pagal kurį Bendrovė moka nustatyto dydžio įmokas ir ateityje neturės jokio teisinio ar konstruktyvaus įsipareigojimo ir toliau mokėti šias įmokas, jeigu fondas neturės pakankamai turto, kad galėtų visiems darbuotojams sumokėti išmokas, susijusias su tarnyba dabartiniu ar ankstesniais laikotarpiais. Socialinio draudimo įmokos pripažįstamos sąnaudomis pagal kaupimo principą ir priskiriamos prie darbo užmokesčio sąnaudų.

1.9.2 Išėitinės išmokos

Įprastai išėitinės išmokos darbuotojams mokamos darbdaviui nutraukus darbo santykius su darbuotoju iki jo įprasto išėjimo į pensiją dienos arba gali būti mokamos nutraukiant darbo santykius bendru sutarimu. Bendrovė pripažįsta išėitines išmokas tada, kai ji yra akivaizdžiai įpareigota nutraukti darbo santykius su esamais darbuotojais pagal detalų oficialų darbo santykių nutraukimo planą be galimybės jo atsisakyti arba įpareigota mokėti išėitines išmokas po to, kai jos buvo pasiūlytos už išėjimą iš darbo savo noru. Ilgalaiškės išmokos yra pripažįstamos dabartine verte, taikant rinkos palūkanų normą.

1.9.3 Ilgalaiškės išmokos darbuotojams

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išėinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir pagal kolektyvinę sutartį priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Jei darbuotojas priklauso profesinei sąjungai, jis taip pat turi teisę į papildomą ištamauto laiko išmoką pagal kolektyvinę sutartį. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas finansinės padėties ataskaitoje ir atspindi uždirbtų tų išmokų dabartinę vertę finansinės padėties ataskaitos sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas finansinių ataskaitų sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Nustatytos ilgalaikės išmokos įsipareigojimo dabartinė vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, naudojant palūkanų normas, nustatytas vyriausybės obligacijoms, kurios išreikštos tokia valiuta, kuria bus sumokėtos išmokos darbuotojams ir kurių terminas panašus į susijusio įsipareigojimo terminą.

1.10 Tikroji vertė

Bendrovė vertina finansines priemones, tokias kaip nefinansinį turta, pavyzdžiui, investicinį turta, tikrąja verte kiekvieną finansinės padėties ataskaitos datą. Tikrosios vertės nustatymas paremtas prielaida, kad turto pardavimo ar įsipareigojimų perdavimo sandoris vyksta arba:

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

Turto ar įsipareigojimų tikroji vertė nustatoma naudojant tas prielaidas, kurias naudotų rinkos dalyviai norėdami nustatyti turto ar įsipareigojimų kainą, darant prielaidą, kad rinkos dalyviai turi geriausių ekonominių interesų.

Nefinansinio turto tikroji vertė nustatoma, atsižvelgiant į rinkos dalyvio gebėjimą generuoti ekonominę naudą, naudojant turta efektyviausiai ir geriausiai arba parduodant jį kitam rinkos dalyviui, kuris turta naudotų efektyviausiai ir geriausiai.

Bendrovė naudoja vertinimo metodikas, kurios esamomis aplinkybėmis yra tinkamos ir apie kurias turima pakankamai duomenų tikrajai vertei nustatyti, naudodama kuo daugiau svarbių stebimų duomenų ir kuo mažiau nestebimų duomenų.

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

- 1-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis identiško turto kotiruojamomis (nekoreguotomis) kainomis aktyviose rinkose.
- 2-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis kitais tiesiogiai arba netiesiogiai stebimais rodikliais.
- 3-ajam lygiui priskiriama ta turto vienetų tikroji vertė, kuri nustatyta remiantis nestebimais rodikliais.

Turta ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, Bendrovė 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.

1.3 Nepriklausomo auditoriaus išvada

UAB „Transporto valdymas“ akcininkams

■ Nuomonė

Mes atlikome UAB „Transporto valdymas“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų auditą. Įmonės finansines ataskaitas sudaro:

- 2024 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita,
- tą dieną pasibaigusių metų pinigų srautų ataskaita, ir
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

■ Pagrindas nuomonei pareikšti

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

■ Kita informacija

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

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

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

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

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir

- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

■ Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

■ Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

„KPMG Baltics“, UAB, vardu

Rokas Kasperavičius

Partneris

Atestuotas auditorius

Klaipėda, Lietuvos Respublika

2025 m. balandžio 29 d.

Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada, esanti šio dokumento 27-29 puslapiuose.

1.4 Informacija apie auditorių

Apžvalga

2023 m. gegužės mėn. 16 d. Bendrovės akcininkų susirinkime „KPMG Baltics“ UAB buvo pakartotinai paskirsta atlikti 2023-2027 m. Bendrovės finansinių ataskaitų auditą. Remdamasi ankstesne sutartimi, KPMG taip pat atliko 2021 ir 2022 m. Bendrovės ataskaitų auditą.

Verta paminėti, kad visi su nepriklausomu auditoriumi susiję konkursai vykdomi remiantis gerosiomis praktikomis. Be to, kadangi patrunuojančiai bendrovei taikomi viešųjų pirkimų teisės reikalavimai, visi audito konkursai vykdomi pagal juos. Pagrindinis viešųjų konkursų įgyvendinimo kriterijus yra konkurencingumo užtikrinimas, todėl vienintelis specialus audito atrankos kriterijus, kurį galima įtraukti, yra patirtis atliekant energetikos sektoriaus įmonių auditą. Galiausiai visą audito atrankos procesą prižiūri Audito komitetas, o nepriklausomas auditorius skiriamas patrunuojančiosios bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo, o vėliau – kiekvienos grupės bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu.

Nepriklausomi auditoriai ir finansinis laikotarpis, per kurį buvo suteiktos audito paslaugos

Nuo 2021 m. iki 2024 m.	
„KPMG Baltics“, UAB Lvivo g. 101 LT-08104 Vilnius, Lietuva	

Paslaugos ir mokesčiai

2023–2024 m. Bendrovei nepriklausomas auditorius kartu su tarptautiniais savo įmonės partneriais suteikė žemiau nurodytas paslaugas

Nepriklausomo auditoriaus paslaugos ir atlygis, tūkst. Eur

Tūkst. Eur	2024 m.	2023 m.
Finansinių ataskaitų audito paslaugos pagal sutartis	12	12
Iš viso	12	12

Remiantis Grupės politika, mūsų teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus metinis mokestis už ne audito paslaugas negali viršyti metinio mokesčio už teisės aktų nustatyto audito paslaugas, apskaičiuoto Grupės lygmeniu. Viršyti viršutinę ribą galima tik gavus patrunuojančiosios bendrovės Audito komiteto pritarimą.

2 Papildoma informacija

2.1	Kita svarbi teisinė informacija	32
-----	---------------------------------	----

2.1 Kita svarbi teisinė informacija

Šiame metiniame pranešime pateikiama informacija UAB „Transporto valdymas“ (toliau tekste – ir Bendrovė) akcininkams, kreditoriams ir kitiems suinteresuotiems asmenims apie Bendrovę ir jos valdomų įmonių, jei tokių turi, veiklą per 2024 m. sausio-gruodžio mėnesių laikotarpį.

Metinį pranešimą parengė Bendrovės administracija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymų, tuo pačiu atsižvelgiant į Valstybės valdomų įmonių veiklos skaidrumo užtikrinimo gairių aprašą. Bendrovės vertybiniai popieriai nėra įtraukti ir jais nėra prekiaujama reguliuojamoje rinkoje. Bendrovės įstatai nenumato daugiau reikalavimų Bendrovės metinio pranešimo turiniui negu yra numatyta aukščiau minėtuose įstatymuose.

Už metiniame pranešime pateiktą informaciją atsakinga Bendrovės vadovybė. Su ataskaita bei dokumentais, kuriais naudojantis jis buvo parengtas, galima susipažinti (iš anksto susitarus) darbo dienomis pirmadieniais–ketvirtadieniais 7.30–16.30 val., penktadieniais 7.30–15.15 val. Bendrovės centrinėje būstinėje (Laisvės pr. 10, Vilnius).

Informacija apie Bendrovę

1. Bendrovės pavadinimas: UAB „Transporto valdymas“
2. Bendrovės teisinė forma: uždaroji akcinė bendrovė
3. Įstatinis kapitalas: 2 359 371,20 Eur
4. Įregistravimo data ir vieta: 2018-02-15, Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras
5. Bendrovės kodas: 304766704
6. Bendrovės adresas: Laisvės pr. 10, Vilnius, Lietuva
7. Bendrovės registras: VĮ „Registrų Centras“
8. Telefono numeris: +370 694 57022
9. El. pašto adresas: info@tpvaldymas.lt
10. Interneto svetainės puslapis: <http://www.tpvaldymas.eu>

Teisinės pastabos

1. Svarbių įvykių po finansinių metų pabaigos neįvyko.
2. Bendrovė nenaudojo finansinių ir apsidraudimo priemonių, kurioms taikoma apsidraudimo sandorių apskaita, kurios būtų svarbios vertinant Bendrovės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, finansinę būklę ir veiklos rezultatus.
3. Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pradžioje savų akcijų neturėjo ir per ataskaitinį laikotarpį savų akcijų neįsigijo.
4. Bendrovė neturi filialų bei atstovybių.
5. Bendrovė numato tolimesnę tvarią esamos veiklos plėtrą, siekiant užtikrinti aukštesnį veiklos pelningumą ir turto panaudojimo efektyvumą ilgu laikotarpiu. Tyrimai bus atliekami esant poreikiui.
6. Bendrovės vykdoma veikla atitinka reikalavimus, nustatytus aplinkosaugą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Reikšmingi sandoriai

Reikšmingų susitarimų, kurių šalis yra Bendrovė ir kurie įsigaliotų, pasikeistų ar nutrūktų pasikeitus Bendrovės kontrolei, sudaryta nebuvo.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovė žalingų sandorių (neatitinkančių patronuojančios bendrovės tikslų, esamų įprastų rinkos sąlygų, pažeidžiančių akcininkų ar kitų asmenų grupių interesus ir pan.), turėjusių ar ateityje galinčių turėti neigiamos įtakos Bendrovės veiklai ir (arba) veiklos rezultatams, taip pat sandorių, sudarytų esant interesų konfliktui tarp Bendrovės vadovų, kontroliuojančių akcininkų ar kitų susijusių šalių pareigų Bendrovei ir jų privačių interesų ir (arba) kitų pareigų, nesudarė.

Bendrovės ir jos organų narių ar darbuotojų susitarimų, numatančių kompensaciją, jei jie atsistatydintų arba būtų atleisti be pagrįstos priežasties arba jei jų darbas baigtųsi dėl Bendrovės kontrolės pasikeitimo, sudaryta nebuvo.

Pagrindiniai vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, susijusių su finansinių ataskaitų sudarymu, požymiai

Bendrovės finansinės ataskaitos rengiamos pagal ES priimtus TFAS apskaitos standartus (TFAS). Visi metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys yra apskaičiuoti pagal TFAS ir atitinka audituotas Bendrovės finansinės ataskaitas.

Bendrovei apskaitos paslaugas teikiančios įmonės darbuotojai prižiūri, kad finansinės ataskaitos būtų tinkamai rengiamos, rūpinasi, kad duomenys būtų surinkti laiku ir teisingai. Bendrovės finansinių ataskaitų rengimas, vidaus kontrolės ir finansinės rizikos valdymo sistemos, teisės aktai, reglamentuojantys finansinių ataskaitų sudarymą, yra kontroliuojami ir valdomi.

Informacija apie tvarumą

UAB „Transporto valdymas“ yra patronuojamoji įmonė ir jos informacija apie tvarumą yra pateikta patronuojančiosios įmonės AB „Ignitis grupė“ konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje, todėl vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 1 dalies 1 punktu, atitinka sąlygą neteikti įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatyme nurodytos informacijos tvarumo klausimais.

Į konsoliduotąją AB „Ignitis grupė“ vadovybės ataskaitą integruotojoje 2024 m. metinėje tvarumo ataskaitoje pateikiama AB „Ignitis grupė“ ir jai priklausančių įmonių (toliau – Grupė), taip pat ir jai priklausančios bendrovės UAB „Transporto valdymas“ tvarumo informacija. Tai apima įsipareigojimų ir veiksmų apžvalgą tokiose srityse, kaip aplinkosauginis veiksmingumas, socialinė atsakomybė ir valdysenos praktika. Tvarumo ataskaitą galima rasti Grupės interneto svetainės www.ignitisgrupe.lt dalyse „Investuotojams“ bei „Tvarumas“.

3 Atsakingų asmenų patvirtinimas

2025 m. balandžio 29 d.

Mes, UAB Transporto valdymas Bendrovės vadovė Jurgita Navickaitė-Dedelienė, Finansų ir administravimo skyriaus vadovas Marius Strumickas ir UAB „Ignitis grupės paslaugų centras“ Apskaitos ekspertė, veikiantis pagal 2024 m. rugsėjo 30 d. sprendimą Nr. 24_GSC_SP_0051 Jurgita Markevičienė, patvirtiname, kad, mūsų žiniomis, UAB Transporto valdymas finansinės ataskaitos, parengtos už metus pasibaigusius 2024 m. gruodžio 31 d., pagal TFAS apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo UAB Transporto valdymas turta, įsipareigojimus, finansinę būklę, laikotarpio pelną arba nuostolius ir pinigų srautus, o metiniame pranešime yra teisingai nurodyta kita aktuali informacija apie UAB Transporto valdymas.

Jurgita Navickaitė-Dedelienė	Marius Strumickas	Jurgita Markevičienė
Bendrovės vadovė	Finansų ir administravimo skyriaus vadovas	UAB Ignitis grupės paslaugų centras, Apskaitos ekspertė, veikianti pagal 2024 m. rugsėjo 30 d. įsakymą Nr. 24_GSC_SP_0051

UAB Transporto valdymas	+37069457022	Juridinio asmens kodas
Laisvės pr. 10, LT-04215,	info@tpvaldymas.lt	304766704
Vilnius, Lietuva	www.tpvaldymas.eu	PVM mokėtojo kodas
		LT1000011488517