



**VALSTYBĖS ĮMONĖS „REGITRA“
2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

**VILNIUS
2021 m.**

TURINYS

BENDRA INFORMACIJA	2
APSKAITOS POLITIKA	2
COVID-19 ĮTAKA PAGRINDINIAMS APSKAITINIAMS VERTINIMAMS, PRIELAIDOMS IR ĮVERTINIMO NEAPIBRĖŽTUMAMS	11
PASTABOS	13
1. Nematerialusis turtas, Eur	13
2. Materialusis turtas, Eur	14
3. Kitas ilgalaikis turtas, Eur	15
4. Atsargos, Eur	16
5. Per vienus metus gautinos sumos, Eur	16
6. Trumpalaikės investicijos, Eur	17
7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, Eur	17
8. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos, Eur	17
9. Kapitalas ir rezervai, Eur	18
10. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas, Eur	19
11. Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur	19
12. Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur	19
13. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos, Eur	20
14. Sandoriai su susijusiomis šalimis	20
15. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais, Eur	20
16. Pardavimo pajamos pagal suteiktų paslaugų pobūdį, Eur	21
17. Pardavimo savikaina, Eur	21
18. Bendrosios ir administracinės sąnaudos, Eur	21
19. Kitos pajamos, Eur	22
20. Kitos palūkanos ir panašios pajamos, Eur	22
21. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, Eur	22
22. Pelno mokestis, Eur	22
23. Po balansiniai įvykiai	23

BENDRA INFORMACIJA

Valstybės įmonė „Regitra“ (toliau – Įmonė) įsteigta vadovaujantis 1999 m. kovo 22 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 319 „Dėl visų transporto priemonių ir savaeigių žemės ūkio mašinų valstybės registro ir kelių transporto priemonių apskaitos valstybės įmonės įsteigimo“. Įmonės įregistravimo data – 2000 m. sausio 7 d., įmonės kodas – 110078991, PVM mokėtojo kodas – LT100789917.

Pradėjusi savo veiklą 2000-ųjų metų pradžioje, Įmonė registruoja kelių transporto priemones, teikia valstybės institucijoms, juridiniams bei fiziniams asmenims teisės aktų nustatyta tvarka duomenis apie transporto priemones, jų savininkus, disponavimo apribojimus ir pan. Nuo 2003 m. sausio mėn. Įmonė taip pat egzaminuoja asmenis, norinčius įgyti teisę vairuoti kelių transporto priemones. Nuo 2007 m. gegužės mėn. įmonė išduoda ir keičia vairuotojo pažymėjimus.

Pagrindinė Įmonės veiklos dalis nelaikoma ekonomine veikla, kadangi ją vykdyti įpareigoja teisės aktai ir tokia veikla nekonkuruoja su kitų asmenų teikiamomis paslaugomis.

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančioji institucija yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija. Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo ir pagal savo prievolos atsako tik tuo turtu, kuris gali būti išieškomas teismine tvarka. Įmonės teises valdyti, naudotis ir disponuoti jai patikėtu valstybės turtu nustato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas, Įmonės (toliau – Įstatai), kiti Lietuvos Respublikos teisės aktai.

Įmonę sudaro 6 filialai, neturinčių juridinio statuso, visose šalies apskrityse: Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių, Panevėžio, Alytaus. Filialai nėra juridiniai asmenys ir veikia Įmonės vardu, vadovaudamiesi įstatais ir Įmonės generalinio direktoriaus suteiktais įgaliojimais. Didžiausiuose Lietuvos Respublikos miestuose Įmonė turi padalinius, kuriuose registruojamos kelių transporto priemonės, egzaminuojami kandidatai į kelių transporto priemonių vairuotojus bei išduodami vairuotojo pažymėjimai.

2020 m. gruodžio 31 d. vidutinis sąrašinis Įmonės darbuotojų skaičius buvo 531.

Finansiniai Įmonės metai sutampa su kalendoriniais metais.

APSKAITOS POLITIKA

Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (ES) ir atitinkamus jų aiškinimus. Šie standartai yra išleisti Tarptautinių Apskaitos Standartų Tarybos (TAST), o jų aiškinimai – Tarptautinės Finansinės Atskaitomybės Aiškinimo Komiteto (TFAAK).

Visą finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- ataskaitinio laikotarpio bendrųjų pajamų ataskaita;
- ataskaitinio laikotarpio finansinės būklės ataskaita;
- ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- ataskaitinio laikotarpio pinigų srautų ataskaita;
- aiškinamasis raštas, kurį sudaro apskaitos politikos priemonių santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

Įmonės apskaitos principai nesikeitė, Įmonė iš anksto netaikė naujų standartų, pataisų ir išaiškinimų, kurių įsigaliojimo data yra vėlesnė nei 2020 m. sausio 1 d. Toliau išvardintos standartų pataisos, kurios įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d., neturėjo įtakos šioms Įmonės finansinėms ataskaitoms.

a) Naujų ir/ar pakeistų Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų ir Tarptautinės finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto (toliau – TFAAK) išaiškinimų taikymas

TFAS standartų koncepcinės sistemos pataisos (paskelbtos 2018 m. kovo 29 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

Koncepcinė sistema pateikia išsamų finansinių atskaitų sudarymo sąvokų rinkinį, standartų reguliavimą, gaires rengėjams, pateikiant nuoseklią apskaitos politiką ir pagalbą kitiems savo pastangomis suprasti ir interpretuoti standartus. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (toliau – TASV) taip pat išleido atskirą lydinį dokumentą „Nuorodų į TFAS standartų koncepcinės sistemos pataisos“, kuris apibrėžia pakeitimus koreguojamiems standartams, tam kad atnaujintų nuorodas į peržiūrėtą koncepcinę sistemą. Jo tikslas yra palengvinti perėjimą prie peržiūrėtos koncepcinės sistemos įmonėms, kurios kuria apskaitos politiką naudodamos koncepcinę sistemą, tuo atveju, kai nei vienas TFAS standartas netinka konkrečiai operacijai. Pataisos yra patvirtintos Europos Sąjungoje. Šios pataisos neturėjo įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms

3-ojo TFAS pataisos: Verslo apibrėžimas (paskelbtos 2018 m. spalio 22 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

TASV išleido „Verslo apibrėžimas“ pataisas (3-ojo TFAS pataisos), siekdama išspręsti sunkumus, kylančius tais atvejais, kai ūkio subjektas turi nustatyti, ar jis įsigijo verslą, ar turto grupę. Pataisos galioja verslo jungimams, kurie buvo įsigyti pirmame metiniame ataskaitiniame laikotarpyje, prasidedančiame 2020 m. sausio 1 d., ir turtui, kuris įsigyjamas tokio laikotarpio pradžioje arba vėliau. Standartą galima pradėti taikyti anksčiau. Pataisos yra patvirtintos Europos Sąjungoje. Šios pataisos neturėjo įtakos Bendrovės finansinėms ataskaitoms.

1-ojo TAS ir 8-ojo TAS pataisos: „reikšmingumo“ sąvokos apibrėžimas (paskelbtos 2018 m. spalio 31 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

Pataisos įsigalioja nuo ar po 2020 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, ankstesnis taikymas yra leidžiamas. Pataisos patikslina reikšmingumo sąvokos apibrėžimą ir kaip ji turi būti taikoma. Naujas apibrėžimas paaiškina, kad „informacija yra reikšminga, jei jos praleidimas, suklaidinimas ar neaiškumas, pagrįstai tikėtina turės įtakos pagrindiniams finansinės atskaitomybės vartotojų priimamiems sprendimams, kuriuos jie priima remdamiesi šiomis finansinėmis ataskaitomis ir, kurios teikia finansinę informaciją apie šį konkretų atskaitingą subjektą“. Papildomai, paaiškinimai, lydinys šį apibrėžimą, buvo patobulinti. Pataisos taip pat užtikrina, kad „reikšmingumo“ apibrėžimas būtų nuoseklus visuose TFAS standartuose. Pataisos yra patvirtintos Europos Sąjungoje. Šios pataisos neturėjo įtakos nei šiai finansinei atskaitomybei, nei tikimasi, kad ateityje tai turės įtakos Įmonei.

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisos: Palūkanų normos indekso reforma (paskelbtos 2019 m. rugsėjo 26 d., įsigaliojo nuo 2020 m. sausio 1 d.)

9-ojo TFAS, 39-ojo TAS ir 7-ojo TFAS pataisomis užbaigiamas I-asis etapas, kuriuo siekiama reaguoti į Tarpbankinių palūkanų normos (angl. Interbank Offered Rates, IBOR) reformos poveikį finansinei atskaitomybei. II-asis etapas bus orientuotas į problemas, kurios gali turėti įtakos finansinei atskaitomybei, kai esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas (angl. benchmark) keičiamas į nerizikingą palūkanų normą (angl. Risk free rate, RFR). Šiose paskelbtose pataisose nagrinėjamos problemos, kurios turi įtakos finansinei atskaitomybei laikotarpiu iki esamo palūkanų normos lyginamojo indekso pakeitimo alternatyvia palūkanų norma, ir analizuojamas poveikis, kurį gali sukelti konkretūs apsidraudimo sandorių apskaitos reikalavimai, nustatyti 9-ajame TFAS „Finansinės priemonės“ ir 39-ajame TAS „Finansinės priemonės. Pripažinimas ir vertinimas“, kai dėl tokio poveikio būtina atlikti į ateitį orientuotą analizę. Remiantis pataisomis, leidžiama naudotis laikinomis lengvatomis, taikytinu visiems apsidraudimo sandoriams, kuriems palūkanų normų lyginamojo indekso reforma turi tiesioginės įtakos, kai pagal tokią reformą apsidraudimo apskaita tęsiama neaiškumo laikotarpiu, kol esamas palūkanų normos lyginamasis indeksas nekeičiamas į alternatyvią beveik nerizikingą palūkanų normą. Taip pat buvo atliktos pataisos ir 7-ajame TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ dėl papildomos informacijos apie neaiškumą, kuris atsiranda dėl palūkanų normų lyginamojo indekso reformos, atskleidimo. Šios pataisos neturėjo įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms. Pataisos yra patvirtintos Europos Sąjungoje.

b) Dar neįsigalioję nauji standartai, pakeitimai ir išaiškinimai

Nauji standartai, standartų pataisos ir aiškinimai, kurie neįsigaliojo ataskaitiniu laikotarpiu, prasidedančiu nuo 2020 m. sausio 1 d., ir nebuvo iš anksto taikyti rengiant šias finansines ataskaitas, nurodyti toliau:

17-asis TFAS: Draudimo sutartys (Naujas) (paskelbtas 2017 m. gegužės 18 d., įsigalioja nuo 2023 m. sausio 1 d.)

17-asis TFAS keičia 4-ąjį TFAS, kuris leidžia ūkio subjektams ir toliau taikyti dabartinę draudimo sutarčių apskaitos politiką. Dėl to investuotojams buvo sunku palyginti panašių draudimo bendrovių finansinę veiklą. 17-asis TFAS yra bendrais principais pagrįstas standartas, nustatantis apskaitos reikalavimus visų rūšių draudimo sutartims, įskaitant draudiko turimas perdraudimo sutartis. Šis standartas reikalauja pripažinti ir įvertinti draudimo sutarčių klases: (i) būsimųjų pinigų srautų (pinigų srautai iš sutarties vykdymo) dabartine verte, pakoreguota pagal riziką, kuri atspindi visą turimą informaciją apie iš sutarties vykdymo gaunamą pinigų srautą, kuris atitinka rinkoje stebimus duomenis pridėdant (jei vertė yra įsipareigojimas) arba atimant (jei vertė yra turtas); (ii) suma, atspindinčia negautą pelną (sutartyje numatytą paslaugų maržą) iš sutarčių grupės. Draudimo kompanijos draudimo sutarčių grupės pelną turės pripažinti per visą draudimo laikotarpį ir nuo rizikos perdavimo momento. Jei sutarčių grupė yra arba tampa nuostolinga, ūkio subjektas nuostolius pripažįsta nedelsiant. Standartas šiuo metu yra dar nepatvirtintas Europos Sąjungos. Šis standartas neturės įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams, nes draudimo paslaugomis neužsiima.

1-ojo TAS pataisos: Įsipareigojimų klasifikavimas į ilgalaikius ir trumpalaikius (paskelbtos 2020 m. sausio 23 d., įsigalioja nuo 2022 m. sausio 1 d.)

Pakeitimai galioja metiniams ataskaitiniams laikotarpiams, prasidedantiems nuo 2022 m. sausio 1 d. arba vėliau, leidžiant juos taikyti anksčiau. Pakeitimais siekiama skatinti nuoseklų reikalavimų taikymą padedant įmonėms nuspręsti, ar finansinės būklės ataskaitoje skolos ir kiti įsipareigojimai, kurių

atsiskaitymo data yra neapibrėžta, turėtų būti klasifikuojami kaip trumpalaikiai ar ilgalaikiai. Pataisos daro įtaką įsipareigojimų pateikimui finansinės padėties ataskaitoje ir nekeičia galiojančių reikalavimų, susijusių su turto, įsipareigojimų, pajamų ar sąnaudų įvertinimu ar pripažinimo momentu, taip pat informacijos, kurią ūkio subjektai atskleidžia apie tuos straipsnius. Be to, pataisos paaiškina skolas, kurią ūkio subjektas gali apmokėti išleisdamas nuosavo kapitalo priemones, klasifikavimo reikalavimus. Šiuo metu Įmonė vertina šios pataisos įtaką jų finansinėms ataskaitoms. Pataisos šiuo metu yra dar nepatvirtintos Europos Sąjungoje.

Finansinėse ataskaitose pateikiama Įmonės finansinė būklė ir finansiniai rezultatai (*Finansinių ataskaitų pateikimas 1-asis TAS*), laikantis veiklos *tęstinumo prielaidos*, *kaupimo principo taikymo apskaitoje* (išskyrus informaciją apie pinigų srautus), *reikšmingumo*, *sujungimo ir pastovumo principais*. Pateikiama *lyginamoji informacija*.

Šios finansinės ataskaitos parengtos remiantis istorinės savikainos principais. Sumos finansinėse ataskaitose pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai. Įmonės funkcinė valiuta yra euras. Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurai ir suapvalintos iki artimiausio vieneto (euro).

Sandoriai užsienio valiuta įvertinami funkcinė valiuta sandorių metu galiojančiais valiutos keitimo kursais. Piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai užsienio valiuta pervertinami funkcinė valiuta finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną Europos Centrinio Banko nustatytais ir paskelbtais orientaciniais valiutos keitimo kursais Valiutos kurso pasikeitimo teigiama arba neigiama įtaka apskaitoma kaip pelnas arba nuostoliai Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu vertinamas įsigijimo savikaina (*Nematerialusis turtas 38-asis TAS*). Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pripažinimo įmonė ilgalaikį nematerialųjį turtą vertina savikainos metodu: nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpis yra ribotas.

Amortizacijai apskaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas per visą numatytą naudingo tarnavimo laiką. Pelnas ar nuostoliai dėl nematerialiojo turto nurašymo yra apskaitomi kaip grynujų pardavimo įplaukų ir apskaitinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai kai turtas yra nurašomas. Nematerialiojo turto, kuris yra riboto tarnavimo laiko, vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinės vertės ir amortizacijos metodas yra kasmet peržiūrimi užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio nematerialiojo turto naudojimo pobūdį.

1 lentelė. Nustatytos nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laiko normos

Nematerialiojo turto grupės	Naudingo tarnavimo laikotarpis
Programinė įranga	3 metai
Patentai, licencijos	3 metai
Kitas nematerialusis turtas	4 metai

Nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais laikomas turtas, kurį Įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienus

metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė nei 290 Eur. be PVM.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai pirminio pripažinimo metu vertinami įsigijimo savikaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestis), kapitalizuotos skolinimosi išlaidos ir visos tiesiogiai priskirtinos išlaidos, susijusios su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą (*Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai 16-asis TAS*).

Remonto ir rekonstravimo išlaidos, susijusios su jau atiduotu į eksploataciją nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrengimais, pridedamos prie apskaitinės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vertės, jei jos pailgina turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina jo naudingąsias savybes. Visos kitos patirtos remonto ar rekonstravimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tuo metu, kai jos yra patiriamos.

Po pripažinimo įmonė nekilnojamąjį turtą, įrangą ir įrengimus vertina savikainos metodu: po pirminio pripažinimo turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo nuostolius.

Nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas metodas per visą numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas, likvidacinė vertė ir nusidėvėjimo metodas yra peržiūrimi periodiškai, užtikrinant, kad jie atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pobūdį.

2 lentelė. Nustatytas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės naudingo tarnavimo laikas

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai	40 – 75 metai
Statiniai	8 – 15 metų
Transporto priemonės	4 -10 metų
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	3 – 6 metai

Nuo 2020 m. sausio 1 d. Įmonė pradėjo taikyti naujus naudingo tarnavimo laikotarpius pastatams, mašinoms ir įrengimams, pateiktus 2 lentelėje.

Ilgalaikis materialusis turtas nurašomas jį pardavus arba kai iš jo naudojimo ar pardavimo nebesitikima jokios ekonominės naudos. Įsigijimo vertė bei susijęs nusidėvėjimas toliau nebeapskaitomi finansinėse ataskaitose, o su tuo susijęs pelnas arba nuostoliai apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pajamų ir perleisto turto balansinės vertės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Naujasis 16-asis TFAS „Nuoma“ įsigaliojo nuo 2019 sausio 1 d.

Įmonė taiko naująjį standartą naudodama modifikuotą retrospektyvinį metodą, palyginamieji skaičiai nėra perskaičiuoti.

Nuomos sutartys apėmė šias ilgalaikio turto grupes: pastatus, statinius ir automobilius.

Skaičiavimai atlikti pagal IFRS 16 modifikuotą retrospektyvų pereinamąjį metodą be įtakos nepaskirstytam pelnui (*Modified retrospective according to IFRS 16.C8(b) (ii) = simplified approach without impact on retained earnings*), kai naudojimo teise valdomas turtas vertinamas suma, lygiaverte nuomos įsipareigojimui, pakoreguotam visų iš anksto sumokėtų arba sukauptų nuomos mokesčių, susijusių su ta nuoma, suma, pripažinta finansinės būklės ataskaitoje prieš pat taikymo pirmą kartą datą.

Palūkanų norma imama iš Lietuvos banko puslapyje skelbiamos statistikos apie naujų paskolų susitarimus ir jų palūkanų normas. Nuomos laikotarpio nustatymas grindžiamas 16-ojo TFAS rekomendacijomis, ir atitinka sutartyje nurodytam nuomos laikotarpiui. Nusidėvėjimo terminas yra lygus nuomos laikotarpiui.

3 lentelė. 16 TFAS įtaka Finansinės būklės ataskaitai 2020 m. gruodžio 31 d.

NAUDOJIMO TEISE VALDOMAS TURTAS	Vertė 2020 m. gruodžio 31 d., Eur
Teisės į naudojamą turta	4 868 154
Pastatai ir statiniai	4 127 012
Transporto priemonės	741 142
Nuosavybė	4 952 527
Ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	4 122 725
Trumpalaikiai nuomos įsipareigojimai	829 802
Įtaka nuosavam kapitalui	(1 035 871)
Nusidėvėjimas	(905 417)
Palūkanų sąnaudos	(130 454)

Atsargos – turtas, kuris naudojamas teikiant paslaugas (*Atsargos 2-asis TAS*). Atsargos vertinamos savikaina, kuri apima visas įsigijimo ir kitas išlaidas, susidariusias gabenant atsargas į buvimo vietą.

Atsargos nurašomos FIFO metodu, jų balansinė vertė pripažįstama to ataskaitinio laikotarpio, kada pripažįstamos atitinkamos pajamos pardavimo sąnaudomis.

Trumpalaikių investicijų straipsnyje apskaitomi indėliai, kurių terminas sutarties sudarymo data yra lygus arba viršija 6 mėn.

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose (*Pinigų srautų ataskaitos 7-asis TAS*). Likučiai – tai lėšos, kuriomis galima pasinaudoti bet kuriuo metu.

Iš pirkėjų gautinos sumos pripažįstamos gautinų lėšų tikrąja verte.

Pajamų pripažinimas. Pardavimo pajamos – ekonominės naudos padidėjimas dėl paslaugų teikimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl to padidėja Įmonės turtas arba sumažėja įsipareigojimų ir dėl to padidėja nuosavas kapitalas. Apskaitoje pajamos pripažįstamos, registruojamos ir bendrųjų pajamų ataskaitoje parodomas, kai atitinka pajamų apibrėžimą ir galima patikimai nustatyti jų vertę. Apskaitoje pajamos registruojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais.

Vadovaujantis kaupimo principu pajamos apskaitoje registruojamos, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo gauti pinigai. Pajamų dydis nustatomas pagal nustatytą paslaugos kainą.

Kitos veiklos pajamos – gautos iš neįprastinės veiklos, kurių Įmonė nelaiko pagrindine veikla. Kitos veiklos pajamas sudaro pripažinto netinkamo naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio bei trumpalaikio materialiojo turto pardavimo aukciono būdu pajamos, nuomos pajamos, draudimo įstaigų kompensacijos ir panašios pajamos.

Kitos palūkanų ir panašios pajamos – tai palūkanos už banke terminuotuose indėliuose laikomus pinigus, valiutų kursų pokyčio pajamos, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atlikti ir nekokybiškai atliktus darbus, kitos su finansine ir investicine veikla susijusios pajamos.

Sąnaudų pripažinimas. Pardavimo savikaina – per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais per ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.

Pardavimo savikaina - tai veiklos padalinių tiesioginės sąnaudos, skirtos paslaugų teikimui užtikrinti per ataskaitinį laikotarpį, ir netiesioginės sąnaudos: pastatų ir įrangos nusidėvėjimo, nuomos, eksploataavimo, sandėliavimo sąnaudos, darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos, paslaugų reklamos ir kitos panašios sąnaudos.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos – tai Įmonės administracijos ir bendrosios veiklos sąnaudos: Įmonės reprezentavimo, bendro naudojimo ilgalaikio turto eksploatacijos, nuomos, nusidėvėjimo (amortizacijos), nurašymo, vertės sumažėjimo, turto draudimo, kitų gautų paslaugų, administracijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, premijų darbuotojams, bankų ir kitų kredito įstaigų paslaugų, su Įmonės veikla susijusių įvairių mokesčių (į atskaitą neįtraukto pridėtinės vertės mokesčio, kurio įmonė neturi teisės įtraukti į PVM atskaitą), išskyrus pelno mokesčių, baudų ir delspinigių bei kitos sąnaudos.

Kitas veiklos sąnaudas sudaro nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto perleidimo nuostoliai, įmonės veiklai nebūdingų atsargų pardavimo savikaina ir kitos su veiklos pajamomis susijusios sąnaudos.

Pelno mokesčio sąnaudos atspindi mokėtino einamųjų metų pelno mokesčio ir atidėtojo pelno mokesčio sumą.

Einamųjų metų pelno mokesčiai yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną už metus. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje, nes jis neapima pajamų ar sąnaudų straipsnių, kurie kitais metais yra apmokestinami ar įskaitomi ir, be to, jis neapima straipsnių, kurie niekada neapmokestinami ar įskaitomi. Pelno mokesčiai apskaičiuojamos naudojant galiojusį ar iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos priimtą mokesčio tarifą. Įmonei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Atidėjiniai (*Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas 37-asis TAS*) – neapibrėžto laiko arba sumos įsipareigojimas. Tai suma, kuri gali būti sumokėta įvykdant įsipareigojimus, įvertinus balanso datą. Atidėjinį galima laikyti įsipareigojimu, kurį galima įvertinti ir kurį būtina atskirti nuo kreditorinio įsiskolinimo ir kitų tikslų įsipareigojimų. Įsipareigojimai būna tiksliai nustatomi (leidžia tiksliai įvertinti ir pripažinti sumą, kurią reiks sumokėti, jos atsiradimo momentu) arba įvertinami (jų atsiradimo momentu mokėtina suma nėra tiksliai žinoma ir pripažįstama tik apytikriai apskaičiuojant). Įmonėje dirba pensinio amžiaus žmonės. Atsižvelgiant į Darbo kodeksą ir įmonės kolektyvinėje sutartyje nustatytas prievolės, atsiranda įpareigojantis įvykis (teisinę prievolę sukuriantis įvykis, dėl kurio įmonė privalo įvykdyti šią prievolę) – išeinant į pensiją privaloma išmokėti išeitinę išmoką, tam skaičiuojami įsipareigojimų atidėjiniai. Kiekvieno balanso sudarymo datą atidėjiniai įvertinami iš naujo ir koreguojami, kad atspindėtų finansinėje atskaitomybėje tiksliausius vertinimus.

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

Svarbūs apskaitiniai įvertinimai ir pagrindiniai neaiškūs vertinimo šaltiniai. Rengiant finansines atskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybė priima tam tikrus sprendimus, prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui finansinių ataskaitų dieną ir kitais finansiniais metais. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją, nusidėvėjimą, vertės sumažėjimą atsargoms, gautinoms sumoms, nematerialiajam turtui bei nekilnojamajam turtui, įrangai ir įrengimams. Įvertinimai ir sprendimai yra nuolat vertinami ir priklauso

nuo vadovybės patirties bei kitų veiksmų, įskaitant esamomis aplinkybėmis numatomus ateities įvykius. Apskaitinių įvertinimų pasikeitimai yra apskaitomi tuo laikotarpiu, kuriuo įvertinimas peržiūrimas, jeigu pakeitimas turi įtakos tik tam laikotarpiui, arba pakeitimo laikotarpiu ir būsimais laikotarpiais, jeigu pakeitimas turi įtakos ir esamam, ir būsimam laikotarpiui.

RINKOS RIZIKA

Kredito rizika. Įmonės kredito rizika, susijusi su gautinomis sumomis, yra nereikšminga, nes pagrindinė dalis teikiamų paslaugų vykdoma po klientų išankstinio apmokėjimo.

Kredito rizika, susijusi su lėšomis bankuose, yra nereikšminga, nes atliekamos operacijos per bankus, turinčius aukštus kredito reitingus.

Palūkanų normos rizika. Įmonė nėra gavusi ar suteikusi paskolų, todėl nesusiduria su palūkanų normos rizika.

Užsienio valiutos rizika. Įmonė nesusiduria su valiutų kursų rizika, nes visi mokėjimai atliekami nacionaline valiuta – Eur.

Likvidumo rizika. Pagrindiniai finansinio likvidumo rodikliai:

- **Bendrasis padengimo koeficientas** (einamojo likvidumo koeficientas). (Trumpalaikis turtas / Trumpalaikiai įsipareigojimai)

2020 m. gruodžio 31 d. – 4,20;

2019 m. gruodžio 31 d. – 5,21.

- **Skubaus padengimo koeficientas** (kritinio likvidumo koeficientas) ((Trumpalaikis turtas minus Atsargos) / Trumpalaikiai įsipareigojimai)

2020 m. gruodžio 31 d. – 3,79;

2019 m. gruodžio 31 d. – 4,94

- **Pinigų padengimo koeficientas** (absoliutaus likvidumo koeficientas) (Grynieji pinigai ir jų ekvivalentai / Trumpalaikiai įsipareigojimai)

2020 m. gruodžio 31 d. – 3,56;

2019 m. gruodžio 31 d. – 1,90

Įmonės trumpalaikio turto pakanka trumpalaikiams įsipareigojimams vykdyti.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė. Įmonės finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. tikroji vertė yra artima jų balansinei vertei. Jų tikrosios vertės atitinka trečią lygį tikrosios vertės nustatymo hierarchijoje.

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

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

Pagrindinė ar pati palankiausia rinka turi būti Įmonei prieinama.

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

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

Turtą ir įsipareigojimus, kurie finansinėse ataskaitose pripažįstami pakartotinai, įmonė, pakartotinai vertindama skirstymą, nusprendžia, ar perkeliama suma vyko tarp hierarchijos lygių (pagal žemiausio lygio duomenis, kurie yra reikšmingi nustatant tikrąją vertę apskritai) kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Vertinimus atlieka Įmonės vadovybė kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną. Siekdama atskleisti informaciją apie tikrąją vertę, Įmonė nustato turto ir įsipareigojimų klases pagal turto ir įsipareigojimų pobūdį, ypatybes bei riziką ir pirmiau apibūdintą tikrosios vertės hierarchijos lygį.

Kapitalo valdymas. Įmonės politika yra palaikyti stiprią kapitalo bazę, lyginant su skolintomis lėšomis, tokiu būdu išlaikant kreditorių ir rinkos pasitikėjimą, palaikyti verslo vystymąsi ateityje ir atitikti išorinius reikalavimus kapitalui. Kapitalą sudaro nuosavas kapitalas, priskirtinas savininkui.

Įmonė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir savo veiklos rizikos ypatybes. 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. gruodžio 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Įmonei nėra nustatyti jokie išoriniai kapitalo apribojimai.

COVID-19 ĮTAKA PAGRINDINIAMS APSKAITINIAMS VERTINIMAMS, PRIELAIMOMS IR ĮVERTINIMO NEAPIBRĖŽTUMAMS

Rengiant finansines ataskaitas pagal TFAS, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turėjo įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsiami įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus.

Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas. Rengiant šias finansines ataskaitas, reikšmingi vadovybės sprendimai dėl apskaitos politikos taikymo bei pagrindiniai neapibrėžtumų nustatymo šaltiniai buvo tie patys, kaip ir taikyti rengiant 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusią metų finansines ataskaitas, išskyrus tuos apskaitinius vertinimus, kurių neapibrėžtumas yra padidėjęs dėl COVID-19 pandemijos. Lyginant su 2019 metų metinėmis finansinėmis ataskaitomis, išskyrus COVID-19 pandemijos įtaką, rengiant šias finansines ataskaitas, daugiau nebuvo nustatyta kitų naujų sričių, kuriose tenka priimti reikšmingus ir sudėtingus sprendimus, arba sričių, kurių atžvilgiu daromos prielaidos ir taikomi apskaitiniai vertinimai turėjo reikšmingos įtakos šioms finansinėms ataskaitoms. Toliau aptariamos pagrindinės sritys, į kurias atsižvelgė Įmonės vadovybė vertindama COVID-19 įtaką:

- Veiklos tęstinumas

Vadovybė, vertindama Įmonės veiklos tęstinumo rizikas, atsižvelgė į ataskaitų išleidimo metu egzistuojantį COVID-19 protrūkio sukeltą neaiškumą dėl ateityje galimo poveikio Įmonės veiklai. Įmonės vadovybė įvertino pinigų srautų, paslaugų ar prekių tiekimo, finansavimo šaltinių pritraukimo galimus sutrikimus, teikiamų paslaugų paklausos galimą sumažėjimą dėl ekonomikos sulėtėjimo, kritines funkcijas atliekančių darbuotojų užsikrėtimo COVID-19 riziką ir vykdomų projektų vėlavimo riziką pasitelkdama visą šių finansinių ataskaitų išleidimo metu prieinamą informaciją apie COVID-19 keliamas grėsmes ateityje, nenustatė jokių aplinkybių, galinčių kelti abejones dėl Įmonės veiklos tęstinumo. Yra rizika ir tikimybė, kad dėl COVID-19 galėtų būti neapibrėžtam laikotarpiui pratęstas karantinas Lietuvos respublikoje bei griežčiausios apribojimo priemonės taikomos užsienio valstybėse šių finansinių ataskaitų išleidimo metu, todėl vadovybės atlikto poveikio Įmonės 2020 metų finansiniams rezultatams vertinimo rezultatai gali pakisti nežymiai. Pagrįstai įvertinti ilgesnės trukmės neigiamo poveikio scenarijaus prielaidas finansinių ataskaitų išleidimo datai nėra galimybės.

- Tikėtini kredito nuostoliai: finansinis turtas

Įmonės vadovybė įvertino praeities įvykius, dabartines ir būsimas ekonomines sąlygas, žinomas šių finansinių ataskaitų išleidimo dieną, nustatant tikėtinus kredito nuostolius dėl COVID-19 įtakos. Įmonės vadovybė, atsižvelgdama į tai, jog pagrindiniai klientai už paslaugas atsiskaito iš karto (prieš pasinaudojant ja), dauguma juridinių asmenų – avansiniu apmokėjimu, nustatė, kad būsima ekonominė padėtis dėl COVID-19 nekeičia reikšmingai galimų nuostolių tikimybės, kuri naudojama apskaičiuojant tikėtinus kredito nuostolius Įmonės finansiniam turtui 2020 m. gruodžio 31 d.

- Bendra informacija apie COVID 19 bei jo įtaką Įmonės vykdomai veiklai

2020 m. sausio 30 d. pasaulio sveikatos organizacija (PSO) dėl COVID-19 protrūkio paskelbė pasaulinę ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 11 d. ligos plitimą įvardijo kaip pandemiją. Europos sąjungoje apie COVID-19 protrūkį buvo pranešta 2020 m. sausio 31 d. Italijoje. 2020 m. vasario 26 d. dėl COVID-19 grėsmės Lietuvos respublikos vyriausybė šalyje paskelbė ekstremalią situaciją, o 2020 m. kovo 14 d. priėmė nutarimą Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos respublikoje paskelbimo“, kurio pagrindu visoje Lietuvos respublikos (toliau – LR) teritorijoje buvo paskelbtas karantinas nuo 2020 m. kovo 16 d. iki balandžio 27 d. su galimybe jį pratęsti. Karantinas pratęstas iki 2020 m. birželio 16 d. karantino. Antrasis karantinas paskelbtas nuo 2020 m. lapkričio 7 d. iki 2020 m. lapkričio 29 d., pratęstas iki 2021 m. kovo 31 d.

Valstybei paskelbus ekstremalią situaciją ir karantiną LR seimas ypatingos skubos tvarka priėmė pakeitimus, skirtus išsaugoti darbo vietas ir padėti gyventojams. taip pat, 2020 kovo mėn. 16 d. LR vyriausybės pasitarimo sprendimu (protokolas Nr. 14) buvo priimtas ekonomikos skatinimo ir COVID-19 plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių įgyvendinimo planas (toliau – planas), kuriame numatytos priemonės tiek dėl gyventojų, tiek dėl verslo pajamų bei likvidumo išsaugojimo ir ekonomikos skatinimo. Įmonės vadovybė nuo 2020 m. kovo 16 d. ir nuo lapkričio 16 d. nurodė visiems Įmonės dirbantiems darbuotojams, kurie turi galimybę dirbti nuotoliniu būdu, nesant būtinybei nevykti į darbo vietas biure, o susitikimus organizuoti telekonferencijos IT programų pagalba. Įmonė karantino laikotarpiu griežtai laikėsi visų LR vyriausybės pateiktų rekomendacijų dėl COVID-19 galimos grėsmės. Įmonėje buvo sudarytos visos sąlygos efektyviam darbui nuotoliniu būdu, I-o karantino metu Įmonės 379 darbuotojams paskelbta prastova, iki balandžio 26 dienos Įmonė mokėjo 2/3 vidutinio darbo užmokesčio, o nuo balandžio 27 d. iki birželio 16 d. – minimalią algą (607 EUR). Nuo priskaičiuotos sumos (nuo 2/3) valstybė kompensavo 70 proc., bet ne daugiau kaip 910,50 EUR (pusantros minimalios algos), o nuo priskaičiuotos minimalios algos - 90 %. Per 2020 m. gauta 363 699 EUR valstybės subsidijų.

Vadovybės vertinimu LR vyriausybės priimti nutarimai dėl covid-19 protrūkio grėsmės suvaldymo plano įgyvendinimo Įmonės veiklai turėjo reikšmingą poveikį – paslaugų teikimo galimybių ir pajamų sumažėjimą. Poveikis Įmonės veiklai pateiktas žemiau lentelėje (2019 ir 2020 m. palyginimas)

4 lentelė. Teikiamų paslaugų palyginimas

Pavadinimas	2019	2020	Pokytis	2019	2020	Pokytis
	EUR	EUR	%	Vnt.	Vnt.	%
Kelių transporto priemonių registravimo paslaugų teikimas	18 138 521	14 619 275	-19,40	676 508	521 870	-22,86
Kandidatų į kelių transporto priemonių vairuotojus egzaminavimo paslaugų teikimas	5 188 437	4 408 340	-15,04	286 398	241 840	-15,56
Vairuotojo pažymėjimų išdavimo paslaugų teikimas	3 622 635	3 054 184	-15,69	197 508	167 655	-15,11

PASTABOS

1. Nematerialusis turtas, Eur

Eil. Nr.	Rodikliai	Programinė įranga	Patentai, licencijos	Kitas nematerialusis turtas	Sumokėti avansai	Iš viso
1.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	94 142	26 345	5 691	0	126 178
1.1	įsigijimo savikaina	2 791 220	585 918	57 558	0	3 434 696
1.2	sukaupta amortizacija(-)	-2 697 078	-559 573	-51 867	0	-3 308 518
2.	Pokyčiai per 2019 metus:					
2.1	įsigyto turto savikaina	41 987	112 783	43 477	0	198 247
2.2.	nurašyto turto(-)	-56 286	-708	-36 337	0	-93 331
2.3	amortizacija(-)	-87 551	-23 415	-6 413	0	-117 379
2.4	nurašyto turto amortizacija	56 286	708	36 337	0	93 331
3.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	48 578	115 713	42 755	0	207 046
3.1	įsigijimo savikaina	2 776 921	697 993	64 698	0	3 539 612
3.2	sukaupta amortizacija(-)	-2 728 343	-582 280	-21 943	0	-3 332 566
4.	Pokyčiai per 2020 m.:					
4.1	įsigyto turto savikaina	0	86 203	0	32 713	118 916
4.2	nurašyto turto(-)	0	0	0	0	0
4.3	amortizacija(-)	-44 306	-57 826	-12 681	0	-114 813
4.4	nurašyto turto amortizacija	0	0	0	0	0
5.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	4 272	144 090	30 074	32 713	211 149
5.1	įsigijimo savikaina	2 776 921	784 196	64 698	32 713	3 658 528
5.2	sukaupta amortizacija(-)	-2 772 649	-640 106	-34 624	0	-3 447 379

Kiekvieną ataskaitinį laikotarpį amortizacijos suma pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos ir veiklos sąnaudų straipsniuose.

2. Materialusis turtas, Eur

Eil. Nr.	Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Pastatai ir statiniai (Naudojim o teise valdomo turto nuoma)	Transporto priemonės	Transporto priemonės (Naudojim o teise valdomo turto nuoma)	Kiti inžinieriniai, prietaisai ir įrankiai	Vykdomi materialiojo turto statybos darbai	Iš viso
1.	Likutis 2018 m. gruodžio 31 d.	1 155 269	4 467 261	0	16	0	833 919	335 988	6 792 453
1.1	įsigijimo savikaina	1 155 269	13 448 415	0	677 047	0	7 176 231	335 988	22 792 950
1.2	sukauptas nusidėvėjimas(-)	0	-8 981 154	0	-677 031	0	-6 342 312	0	-16 000 497
2.	Pokyčiai per 2019 metus:								
2.1	įsigyto turto savikaina	0	0	3 044 841	0	1 075 542	257 741	1 878 119	6 256 243
2.2.	nurašyto turto(-)	0	-3 925	-509 731	-35 135	-84 192	-515 363	0	-1 148 346
2.3	nusidėvėjimas (-)	0	-876 544	-445 151	0	-407 111	-410 151	0	-2 138 957
2.4	nurašyto turto nusidėvėjimas	0	3 926	181 073	35 134	84 192	509 543	0	813 868
2.5	perkelta turto iš vieno straipsnio į kitą (+ / -)	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.	1 155 269	3 590 717	2 271 032	15	668 202	675 689	2 214 107	10 575 031
3.1	įsigijimo savikaina	1 155 269	13 444 490	2 535 110	641 912	991 350	6 918 609	2 214 107	27 900 847
3.2	sukauptas nusidėvėjimas (-)	0	-9 853 772	-264 078	-641 897	-323 148	-6 242 920	0	-17 325 815
4.	Pokyčiai per 2020 m.:								
4.1	įsigyto turto savikaina	0	60 481	2 468 785	10792	489 229	1 049 601	1779625	5 858 513
4.2	nurašyto turto (-)	0	0	-160 637	0	-311 184	0	0	-471 821
4.3	nusidėvėjimas (-)	0	-156 066	-489 128	-674	-416 290	-518 319	0	-1 580 477
4.4	nurašyto turto nusidėvėjimas	0	0	36 960	0	311 184	0	0	348 144
4.5	perkelta turto iš vieno straipsnio į kitą (+ / -)	0	3 896 620	0	0	0	0	-3 896 620	0
5.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.	1 155 269	7 391 752	4 127 012	10 133	741 141	1 206 971	97 112	14 729 390
5.1	įsigijimo savikaina	1 155 269	17 401 591	4 843 258	652 704	1 169 395	7 968 210	97 112	33 287 539
5.2	sukauptas nusidėvėjimas (-)	0	-10 009 838	-716 246	-642 571	-428 254	-6 761 239	0	-18 558 148

Kiekvieną ataskaitinį laikotarpį nusidėvėjimo suma pripažįstama bendrųjų pajamų ataskaitoje, pardavimo savikainos ir veiklos sąnaudų straipsniuose.

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos darbai:

Eil. Nr.	Statybos darbai	2020-12-31	Per 2020 metus		2019-12-31
			Sumokėtas avansas	Perkeltas į IT	
1	Vilniaus filialo administracinio pastato Lentvario g. 7, Vilnius, rekonstrukcijos techninio projekto parengimas, projekto ekspertizė, remonto projektavimo paslaugos (nuo 2017-06-16)	17 056	13 267		3 789
2	Šiaulių filialo administracinio pastato su aikštelėmis statybos projektavimo darbai, techninio projekto ekspertizė (nuo 2009-10-29)	70 754			70 754
3	Klaipėdos filialo administracinio pastato su patikros postu ir aikštele statybų projektas, statybos darbai (nuo 2017-01-06)	0	937 347	3 057 398	2 120 051
4	Mastaičių km. vairavimo aikštelės įrengimo galimybių studija (nuo 2017-01-12)	8 213			8 213
5	Kauno filialo statinio techninio projekto ekspertizė, rekonstrukcijos darbai (nuo 2018-08-27)	0	605 887	617 187	11 300
6	Šiaulių filialo Mažeikių grupės pastato rekonstrukcijos lokalinės sąmatos sudarymo paslaugos, remonto darbai (nuo 2020-01-28)	0	222 035	222 035	
7	Klaipėdos filialo Utenos grupės TP tapatumo nustatymo posto rekonstravimo projektas (nuo 2020-05-08)	1 089	1 089		
	Iš viso	97 112	1 779 625	3 896 620	2 214 107

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 neparuoštas naudoti.

3. Kitas ilgalaikis turtas, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Atidėtojo pelno mokesčio turtas	33 002	162 092
Sumokėtas avansas UAB "OKSETA" pagal negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį 2017-03-31 Nr. (5.4)-2-393, kuris bus įskaitytas į Nuomininko galutinių paskutinių trijų mėnesių atsiskaitymų su Nuomotoju sumą iki 2022 m. liepos mėn.	9 634	9 634
Iš viso	42 636	171 726

Atidėtojo pelno mokesčio turtas, Eur:

	2020-12-31
Pensijų išeitinių išmokų kaupinių laikinieji skirtumai	-9 802
Atostogų kaupimo sąnaudos	42 804
Iš viso	33 002

Įmonės atidėtojo mokesčio turtas apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą.

4. Atsargos, Eur

	Įsigijimo savikaina 2020-12-31	Per 2020 metus		Įsigijimo savikaina 2019-12-31
		įsigijimas	nurašymas	
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės				
Transporto priemonės registracijos liudijimai, naudotojo pažymėjimai	86 256	231 434	278 113	132 935
Vairuotojų pažymėjimai	595 889	434 390	270 231	431 730
Degalai	5 640	123 829	124 400	6 211
Kitos atsargos	43 398	68 554	37 643	12 487
Iš viso	731 183	858 207	710 387	583 363
Pirktos prekės, skirtos perparduoti				
VNŽ	212 889	1 172 838	1 251 474	291 525
Hologramos lipdukai	7 137	68 408	71 712	10 441
PVC įdėklai, laminavimo vokai	18 489	32 234	25 273	11 528
Iš viso	238 515	1 273 480	1 348 459	313 494
Sumokėti avansai	1 088	1088	5 551	5 551
Iš viso atsargos	970 786	2 132 775	2 064 397	902 408

5. Per vienus metus gautinos sumos, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Pirkėjų skolos	32 185	48 698
Kitos gautinos sumos	491 606	160 432
Iš viso	523 791	209 130

Kitų gautinų sumų detalizavimas:

	2020-12-31	2019-12-31
Žemės nuomos mokesčio permoka	3 639	5 386
Sumokėti mokesčių avansai į VMI	420 058	26 596
Sumokėta į VSDF (atostoginiai)	49 150	127 434
Iš atskaitingų asmenų gautinos sumos	1 137	741
Kitos gautinos sumos	17 622	275
Iš viso	491 606	160 432

6. Trumpalaikės investicijos, Eur

	2020-12-31	Per 2020 metus		2019-12-31
		pasirašytos terminuotųjų indėlių sutartys	pasibaigė terminuotųjų indėlių sutartys	
Terminuotas indėlis Luminor Bank AB	0		10 000 000	10 000 000
Iš viso	0	-	10 000 000	10 000 000

7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Pinigai bankuose	8 178 088	6 209 717
Pinigai kasose	83 448	71 227
Pinigai kelyje	99 350	114 781
Iš viso	8 360 886	6 395 725

Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai atsiskaitomosiose sąskaitose („Swedbank“, AB, SEB bankas, AB, Luminor Bank AS Lietuvos sk., Šiaulių bankas, AB).

8. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	239 723	112 777
Sukauptos pajamos	13 447	7 253
Iš viso	253 170	120 030

Ateinančių laikotarpių sąnaudos: duomenų bazių (Oracle) programinės įrangos aptarnavimas ir palaikymas 12 mėn., automobilių KASKO ir CA draudimas, darbuotojų draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, verslo civilinės atsakomybės draudimas, verslo turto draudimas (įrengimai, statiniai), vadovaujančių asmenų civilinės atsakomybės draudimas, leidimas įrengti išorinę reklamą, viešųjų pirkimų planavimo, registravimo bei valdymo programinė įranga, networks aparatinės ir programinės įrangos BIG IP 3600AS priežiūra ir konsultavimas, eilių valdymo sistemos įrangos Q-matic nuoma, viešųjų pirkimų

planavimo, rekonstravimo bei valdymo programinė įranga, RH00004 Red HAT Enterprise Linux Server metinis aptarnavimas, Ereg nario mokestis, personalo valdymo profesionalų asociacijos nario mokestis, planavimas licencijos iniciatoriams, ZIMBRA licencijos, Office 365 Business Premium prenumerata, SSL sertifikato www.eregitra.lt, INFOLEX sistemos paieškos abonentinis mokestis, prenumerata, True Business ID EV sertifikatas (vp.eregitra.lt), atostoginiai, socialinis draudimas ir pan.

9. Kapitalas ir rezervai, Eur

a) Įmonės savininko kapitalas

100 proc. Įmonė priklauso Lietuvos Respublikos valstybei. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančioji institucija yra Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija.

	2020-12-31	2019-12-31
Savininko kapitalo dydis	7 892 743	7 892 743

b) Privalomas rezervas

Privalomas rezervas – tai Lietuvos Respublikos įstatymų numatytas privalomas rezervas. Privalomojo rezervo dydis sudarys 1/10 savininko kapitalo vertės.

	2020-12-31	2019-12-31
Privalomo rezervo dydis	789 274	789 274

c) Kiti rezervai

Kiti rezervai formuojami pagal Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymą. Rezervai gali būti naudojami tik įsakyme patvirtintiems tikslams.

	Likutis 2020-12-31	Likutis 2019-12-31
Kiti rezervai	5 677 445	6 899 552

d) Nepaskirstytasis pelnas

	2020-12-31	2019-12-31
Ataskaitinių metų pelnas	2 921 832	4 451 114
Ankstesnių metų pelnas		1 526 779
Iš viso	2 921 832	5 977 893

e) Įmonės pelno įmoka

Į valstybės ar savivaldybės biudžetą buvo sumokėta 7 200 000 Eur įmonės pelno įmoka.

10. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas, Eur

Įmonės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal įmonės kolektyvinę sutartį apskaičiuota 6 mėnesių vidutinio darbo užmokesčio dydžio išmoka.

Įmonės vienkartinės išmokos išeinantiems iš įmonės darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus:

	2020-12-31	2019-12-31
Priskaityta	163 083	228 428

11. Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Naudojimo teise valdomo turto ilgalaikiai nuomos įsipareigojimai	4 122 725	2 267 273
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (patikėjimo teise perduotas turtas (žemės sklypai))	1 155 269	1 155 269
Iš viso	5 277 994	3 422 542

Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai (patikėjimo teise perduotas turtas (žemės sklypai):

	2020-12-31	2019-12-31
Klaipėda, Šiaurės pr.25; 1,4256 ha	907 669	907 669
Alytus, Artojų g.5A; 0,3707 ha	12 600	12 600
Kauno raj. Mastaičių km. Alytaus g.1A; 3,7298 ha	235 000	235 000
Iš viso	1 155 269	1 155 269

12. Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Naudojimo teise valdomo turto nuomos einamųjų metų dalis	829 802	700 986
Gauti avansai	239 199	122 131
Skolos tiekėjams	452 537	848 482
Pelno mokesčio įsipareigojimai	0	364 533
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	732 339	1 325 007
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	92 053	458
Iš viso	2 345 930	3 361 597

Didžiausią dalį paslaugų įmonė atlieka po išankstinio apmokėjimo. Pagrindinė dalis gautų avansų yra avansai iš pirkėjų. Tai nėra reikšmingos sumos.

Atsiskaitymas su tiekėjais vykdomas per nustatytą terminą, iki 30 dienų. Pagal sutartį mokėjimo terminas dar nesuėjo ir nėra reikšmingos sumos. 2020 m. gruodžio 31 d. didžiausios skolos sudaro UAB SQUALIO Lietuva 71 971 Eur už duomenų bazių (Oracle) programinės įrangos palaikymo paslaugas, UAB „Lodvila“ 78 152 Eur už valstybinius registracijos numerio ženklus.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai:

	2020-12-31	2019-12-31
Mokėtinas darbo užmokestis	0	0
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo su darbo santykiais susijusių A klasės pajamų	0	0
Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo su darbo santykiais nesusijusių pajamų	66	66
Mokėtinos socialinių draudimo įmokos	2 477	2 457
Atostoginių kaupiniai	729 796	444 439
Premijų kaupiniai	0	878 045
Iš viso	732 339	1 325 007

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

	2020-12-31	2019-12-31
Žemės nuomos mokestis		
Atskaitingi asmenys	61	458
Surinktas TP registracijos mokestis pervestimui VMI	91 991	0
Įvairios mokėtinos sumos		0
Iš viso	92 052	458

13. Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos, Eur

	2020-12-31	2019-12-31
Sukauptos sąnaudos	23 507	9 067

14. Sandoriai su susijusiomis šalimis

Šalys yra laikoma susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Įmonės susijusios šalys – valstybės įmonės, kurių savininko teises ir pareigas įgyvendina Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija.

Už 2020 metų 12 mėnesius, pasibaigusius gruodžio 31 d., sandorių su susijusiomis šalimis nebuvo, išskyrus priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį valdybos nariams. Nebuvo jokių kitų išmokų ar sukauptimų, nesusijusių su darbo santykiais, nebuvo gauta (suteikta) jokių paskolų ar garantijų.

15. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais, Eur

	2020 01 01 – 2020 12 31		2019 01 01 – 2019 12 31	
	Vadovai	Valdybos nariai	Vadovai	Valdybos nariai
Per 12 mėnesius priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (pagrindinis darbo užmokestis, išeitinės kompensacijos, premijos ir kitas atlygis), Eur	107 267	20 810	103 580	31 505
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	12	2	10

16. Pardavimo pajamos pagal suteiktų paslaugų pobūdį, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Kelių transporto priemonių registravimo paslaugų teikimas	14 619 275	18 138 522
Kandidatų į kelių transporto priemonių vairuotojus egzaminavimo paslaugų teikimas	4 408 340	5 188 437
Vairuotojo pažymėjimų išdavimo paslaugų teikimas	3 054 184	3 622 635
Duomenų teikimas	621 765	543 575
Iš viso	22 703 564	27 493 169

17. Pardavimo savikaina, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
PVM sąnaudos	441 035	350 506
Darbo užmokesčio sąnaudos	8 973 963	10 229 233
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1 525 745	2 007 764
Išduodamų dokumentų (valstybinio numerio ženklų, transporto priemonių re	2 182 155	2 907 007
Patalpų nuoma	64 509	20
Aikštelės nuoma	54 354	7 964
Automobilių nuoma	42 430	13 489
Įrengimų remonto ir eksploatacijos sąnaudos	432 823	372 470
Transporto priemonių remonto ir eksploatacijos sąnaudos	178 177	210 283
Komunalinės sąnaudos	316 808	333 996
Kitos sąnaudos	707 209	1 651 202
Iš viso	14 919 208	18 083 934

18. Bendrosios ir administracinės sąnaudos, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Darbo užmokesčio sąnaudos	3 478 883	2 990 821
Nusidėvėjimas ir amortizacija	169 546	248 572
PVM sąnaudos	83 798	74 969
Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	91 958	83 386
Mokesčių sąnaudos (už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise, žemės nuomos, taršos ir kt.)	161 776	157 855
Kitos sąnaudos	343 000	677 717
Iš viso	4 328 961	4 233 320

19. Kitos pajamos, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	0	358
Nuomos pajamos	121 094	136 956
Draudimo kompensacijos	8 018	12 856
Kitos pajamos	610	3 266
Iš viso	129 722	153 436

20. Kitos palūkanos ir panašios pajamos, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Baudų ir delspinigių pajamos	40 132	7 925
Palūkanos už terminuotas indelius	4 247	14 425
Iš viso	44 379	22 350

21. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Palūkanų sąnaudos	130 454	81 169
Neigiamų valiutos kursų pasikeitimo įtaka	174	290
Baudų ir delspinigių sąnaudos	1089	0
Iš viso	131 717	81 459

22. Pelno mokestis, Eur

	2020-01-01 2020-12-31	2019-01-01 2019-12-31
Pelnas prieš apmokestinimą	3 497 779	5 270 240
Neleidžiami atskaitymai (<i>koregavimas pagal LR PM įstatymo reikalavimus</i>)	-470 583	1 255 063
Neapmokestinamos pajamos (<i>koregavimas pagal LR PM įstatymo reikalavimus</i>)	-48 154	-21 230
Mokesčio bazė apmokestinamos pelno mokesčiu	2 979 042	6 504 073
Pelno mokesčio sąnaudos, taikant 15% tarifą	446 856	975 611
Atidėtojo pelno mokėsčio sąnaudos (pajamos)	129 091	-156 484
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos) apskaitytos bendrųjų pajamų ataskaitoje	575 947	819 127

23. Po balansiniai įvykiai

Po finansinių metų pabaigos iki šių finansinių ataskaitų patvirtinimo nebuvo jokių įvykių, kurie galėtų daryti reikšmingą įtaką finansinėms ataskaitoms ar turėtų būti papildomai atskleisti.



Dalius Prevelis
Generalinis direktorius



Eugenijus Kaziliūnas
Finansų skyriaus vadovas