



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
SĄ „SUSISIEKIMO PASLAUGOS“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
VERTINIMAS
2018 m. gegužės 4 d. Nr. R-05-3**

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	6
1. Įmonės Apskaitos politika neatitinka Verslo apskaitos standartų nuostatų	6
2. Tobulintina reprezentacinių sąnaudų apskaita	7
3. Ne visas išsinuomotas turtas apskaitytas	8
4. Padidėjus Įmonės sąnaudoms, pelningumo rodikliai sumažėjo	9
5. Neįgyvendinta ankstesnio audito rekomendacija	11
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	12
PRIEDAI	14
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	14
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	15
3 priedas. 2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenų pelno (nuostolių) ataskaitos duomenų palyginimas	18

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu², atlikome SĮ „Susisiekimo paslaugos“ (toliau - Įmonė) auditą, kurio tikslas atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (15 psl.).

Įvertinę Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio teisingumą, reikšmingų pastebėjimų dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio 2017 m. gruodžio 31 d. duomenų bei teisės aktų laikymosi, sudarant Įmonės finansines ataskaitas, neturėjome. Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Verslo apskaitos standartų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių įmonių finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimais, išskyrus atvejus, kad Įmonės Apskaitos politikoje neteisingai sugrupuotos ir tam tikrai sąnaudų grupei priskirtos sąnaudos, atskirais atvejais, priskiriant panaudotas lėšas reprezentacinėms sąnaudoms, nenurodyta kokių konkrečių asmenų naudai buvo jos patirtos, Įmonės išsinuomotas turtas neapskaitytas nebalansinėse sąskaitose, įgyvendintos ne visos ankstesnių auditų metu teiktos rekomendacijos.

Išvados

Įvertinę Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą, teisingumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams nustatėme, kad:

1. Įmonės vadovo patvirtintoje Apskaitos politikoje nurodytas sąnaudų grupavimas ir atskirų sąnaudų priskyrimas tam tikrai sąnaudų grupei neatitinka Verslo apskaitos standarto Nr. 11 „Sąnaudos“ 23 ir 30 punktų ir Verslo apskaitos standarto Nr. 3 „Pelno (nuostolių) ataskaita“ 9, 11 bei 12 punktų nuostatų (1 poskyris).

2. Reprezentacinių išlaidų naudojimo apraše numatytos lėšų naudojimo galimybės reprezentacijai neatitinka LR pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnio 2 dalies nuostatų, nes apraše numatyta iš reprezentacijai skirtų lėšų padengti Įmonės darbuotojams įteikiamų atminimo dovanų, suvenyrų, atvirukų ir kt. išlaidas. Atskirais atvejais Įmonė pripažindama išlaidas

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas, 2015 m. gegužės 14 d. Nr. XII-1696 (su vėlesniais pakeitimais)

reprezentacinėmis sąnaudomis, nenurodė kokių konkrečių asmenų naudai buvo jos patirtos (2 poskyris).

3. Įmonės buhalterinių sąskaitų plane nėra subsąskaitų, pagal kurias būtų galima iš karto apskaityti reprezentacines sąnaudas, nevykdant papildomų reprezentacinių sąnaudų atrankos iš kitų grupių sąnaudų. Tai neatitinka LR pelno mokesčio įstatymo 57 straipsnio 1 dalies ir šio mokesčio komentaro 57 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatų (2 poskyris).

4. Nebalansinėse sąskaitose neužregistruotas pagal patalpų nuomos sutartis gautas ilgalaikis turtas, tai neatitinka Įmonės apskaitos politikos 97 punkto ir Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tvarkos aprašo 8 punkto nuostatų (3 poskyris).

5. Savivaldybė per 2017 m. 12 510 811 Eur sumažino savo įsiskolinimą Įmonei, todėl Įmonei atsiskaičius su paslaugų teikėjais už suteiktas paslaugas, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai per 2017 m. sumažėjo 36 procentais arba 9 972 921 Eur, o pinigai banke ir kasoje padidėjo 2 926 497 Eur (4 poskyris). Įmonės visos pajamos 2017 m., lyginant su 2016 m., padidėjo 0,49 procentais. Įmonės visos 2017 m. sąnaudos, lyginant su 2016 m., padidėjo 1,62 procentais. Reikšmingai 32,4 procentais padidėjo Įmonės pajamos susijusios su paslaugų teikimu vykdant Savivaldybei priskirtas funkcijas (rinkliavos administravimo ir kt.), tuo tarpu bendrosios ir administracinės sąnaudos padidėjo tik 18,1 procentais. Nors Įmonės 2017 m. pajamos padidėjo, išaugus Įmonės sąnaudoms, grynasis Įmonės pelnas ir kiti pelningumo rodikliai sumažėjo (4 poskyris).

6. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. liepos mėn. 5 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SI „Susisiekimo paslaugos“ audito“ Savivaldybės administracijai teikta rekomendacija - reglamentuoti Savivaldybės tarybos sprendimais pavestų funkcijų vykdymui skiriamų Įmonei savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą, dar neįgyvendinta. Kadangi sandoris tarp Savivaldybės ir Įmonės nesudarytas ir nėra patvirtinti Įmonės Savivaldybei teikiamų paslaugų įkainiai, atitinkantys šių paslaugų rinkos kainas, ir toliau Savivaldybė atsiskaito su Įmone nustatant atlygį procentais nuo surinktos vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą, kas neužtikrina efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo (5 poskyris).

Rekomendacijos

1. Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

Siekiant efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo ir pagrįstų Įmonės teikiamų paslaugų kainų nustatymo, inicijuoti sandorio su SI „Susisiekimo paslaugos“ sudarymą (6 išvada).

2. Siekiant, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma laikantis teisės aktų reikalavimų, Įmonės direktoriui rekomenduojame:

2.1. Patikslinti Įmonės vadovo patvirtintą Apskaitos politiką taip, kad sąnaudų grupavimas, sąnaudų apskaitos metodai ir taisyklės atitiktų Verslo apskaitos standartų nuostatas ir Įmonės veiklos pobūdį (1 išvada);

2.2 Patikslinti Įmonės reprezentacinių išlaidų apskaičiavimo tvarką ir užtikrinti, kad lėšos reprezentacijai būtų naudojamos naujiems verslo ryšiams užmegzti arba esamiems pagerinti, reprezentacinių išlaidų nurašymo aktuose būtų nurodyta kokių konkrečių asmenų naudai jos buvo patirtos (2 išvada);

2.3. Papildyti buhalterinių sąskaitų planą ir nustatyti atskirą reprezentacinių sąnaudų apskaitą (3 išvada);

2.4. Įmonės nebalansinėse sąskaitose apskaityti visą iš trečių asmenų išsinuomotą ilgalaikį turtą (4 išvada).

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais, atlikome 2017 metų Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Audito tikslai: atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - Įmonė, iš Savivaldybės turto įsteigtas ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė nuosavybės teise priklauso Savivaldybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise.

Įmonė įregistruota Juridinių asmenų registre 1998 m. lapkričio 23 d. Įmonės buveinės adresas – Žolyno g. 15, LT-10209, Vilnius, kodas 124644360.

Audituojamo laikotarpio Įmonės įstatai buvo patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 30-2866³. Paskutinė Įmonės įstatų redakcija patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. 30-3347⁴.

Įmonės veiklos sritys: viešojo transporto organizavimas; viešojo transporto infrastruktūros priežiūros organizavimas; rinkliavų už automobilių stovėjimą administravimas; eismo stebėjimas ir šviesoforinis jo valdymas, šviesoforų, šviesoforinio valdymo ir Kelių eismo taisyklių pažeidimų fiksavimo sistemų administravimas ir šių sistemų priežiūros organizavimas; dviračių tinklo administravimas; vežėjų parinkimo konkurso organizavimas, kitų su Įmonės veiklos tikslais neatsiejamai susijusių funkcijų vykdymas ir paslaugų teikimas.

³ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 30-2866 „Dėl SI „Susisiekimo paslaugos“ įstatų tvirtinimo“

⁴ Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. 30-3347 „Dėl SI „Susisiekimo paslaugos“ įstatų tvirtinimo“

Įmonė priskirta Savivaldybės administracijos Miesto ūkio ir transporto departamento reguliavimo sričiai.

Įmonės valdymo organai: Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius, kolegialusis valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas.

AUDITO REZULTATAI

Finansinių ataskaitų 2017 m. gruodžio 31 d. rinkinio vertinimas

Reikšmingų pastebėjimų dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio 2017 m. gruodžio 31 d. duomenų neturime. Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimais. Nustatėme neatitikimus teisės aktų reikalavimams dėl reprezentacinių sąnaudų pripažinimo, Įmonės apskaitos politikos nuostatų bei išsinuomoto ilgalaikio turto apskaitos.

1. Įmonės Apskaitos politika neatitinka Verslo apskaitos standartų nuostatų

Įmonės vadovo patvirtintoje Apskaitos politikos⁵ XV dalyje „Sąnaudų apskaita“ neteisingai nurodyta kas Įmonėje priskiriama atskiroms sąnaudų grupėms, nes „Pardavimo sąnaudoms“ priskiriamos ir keleivių vežimo sąnaudos, kurios Įmonės Pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiamos „Pardavimo savikainos“ dalyje ir visai nepaaiškinta kas sudaro Įmonės „Bendrąsias ir administracines“ sąnaudas. Įmonės vadovo Apskaitos politikos dalyje „Sąnaudų apskaita“ nurodytos nuostatos neatitinka Verslo apskaitos standarto Nr. 11 „Sąnaudos“ 23 ir 30 punktų ir Verslo apskaitos standarto Nr. 3 „Pelno (nuostolių) ataskaita“ 9, 11 bei 12 punktų nuostatų.

Išvada: Įmonės vadovo patvirtintoje Apskaitos politikoje nurodytas sąnaudų grupavimas ir atskirų sąnaudų priskyrimas tam tikrai sąnaudų grupei neatitinka Verslo apskaitos standarto Nr. 11 „Sąnaudos“ 23 ir 30 punktų ir Verslo apskaitos standarto Nr. 3 „Pelno (nuostolių) ataskaita“ 9, 11 bei 12 punktų nuostatų.

2. Tobulintina reprezentacinių sąnaudų apskaita

Audito metu nustatyta atveju, kai Įmonė pripažindama patirtas išlaidas reprezentacinėmis sąnaudomis, reprezentacinių išlaidų nurašymo aktuose nenurodė kieno naudai jos buvo patirtos. Pvz. reprezentacinių išlaidų nurašymo aktuose nurodyta, kad pirktos prekės už 1696 Eur sumą (sieniniai kalendoriai, termo puodeliai, puodeliai su Įmonės logotipu ir kt.) buvo padovanotos

⁵ SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 305 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtinta Apskaitos politika

partneriams, siekiant pagerinti esamus darbinius santykius, tačiau neįvardyta kokiems konkrečiai partneriams ar Įmonės svečiams padovanota (2017 m. gruodžio 21 d. PVM sąskaita faktūra Nr.SK 1281 - pirкта 115 vnt. kalendorių už 350,22 Eur (be PVM); 2017 m. gruodžio 12 d. PVM sąskaita faktūra Nr.0179825 - pirкта 100 vnt. termo puodelių už bendrą 871,20 Eur (be PVM) kainą; 2017 m. liepos 31 d. PVM sąskaita faktūra Nr.0174190 - pirкта 50 vienetų užvalkalų dviračių sėdynei, 35 vienetų gertuvių bei 30 vienetų puodelių už bendrą 474,7 Eur (be PVM) sumą). Pagal LR pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnio 2 dalies nuostatas, reprezentacinėms sąnaudoms priskiriamos lėšos panaudotos naujiems verslo ryšiams užmegzti arba esamiems pagerinti, jos patiriamos konkrečių asmenų naudai. Reprezentacinės sąnaudos gali būti pripažįstamos ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymais tik tuo atveju, kai reprezentacinės išlaidos atitinka aukščiau išvardintus LR pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnio 2 dalyje nurodytus kriterijus. Išlaidų nurašymo aktuose nenurodžius kieno naudai buvo patirtos išlaidos, jos negali būti priskiriamos reprezentacinėms sąnaudoms, o visa patirtų išlaidų suma turėtų būti priskiriama neleidžiamais atskaitymams.

Pagal Įmonės direktoriaus 2017 m. balandžio 24 d. įsakymu⁶ patvirtinto Reprezentacinių išlaidų naudojimo aprašo 2.3 punkto nuostatas, reprezentacinėms sąnaudoms priskiriamos išlaidos skirtos Įmonės darbuotojams: atminimo dovanoms, suvenyrams, gėlėms, sveikinimo raštams, atvirukams, nuotraukoms valstybės, Vilniaus miesto, Įmonės, profesijų dienų progomis. Tai neatitinka LR pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnio 2 dalies nuostatų, kur reprezentacinių lėšų skyrimo įmonių darbuotojų dovanoms nenumatyta (audito metu nenustatyta, kad Įmonė skirtų dovanas darbuotojams iš reprezentacijai skirtų lėšų).

Iš Įmonės pateikto sąnaudų registro nėra galimybės apskaičiuoti kiek sąnaudų per metus buvo patirta reprezentacinėms reikmėms. Įmonė savo buhalterinių sąskaitų plane neturi atskiros reprezentacinių sąnaudų subsąskaitos ir atskirai reprezentacinių sąnaudų nekaupia. Pažymėtina, kad Įmonės reprezentacinės sąnaudos apskaitomos kartu su konferencijų ir marketingo sąnaudomis, be to reprezentacinės sąnaudos nėra išskaidomos į leidžiamus ir neleidžiamus atskaitymus. Įmonės paaiškinimu, pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais buhalterinėje apskaitoje yra naudojamos papildomos darbinės lentelės, kuriose kaupiama informacija, suvedamos sumos, priskiriamos neleidžiamais atskaitymams pagal sąnaudų rūšis, tarp jų ir reprezentacinių sąnaudų dalis. Pagal LR pelno mokesčio įstatymo 17 straipsnio 2 dalies 4 punkto, 22 straipsnio 3 dalies nuostatas (galiojanti 2017 m. redakcija) reprezentacinės sąnaudos priskiriamos ribojamų dydžių leidžiamais atskaitymams, iš pajamų gali būti atskaitoma ne daugiau kaip 75 procentai reprezentacinių sąnaudų, nustatyti ir kiti specialūs reikalavimai reprezentacinių sąnaudų

⁶ SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2017 m. balandžio 24 d. įsakymu Nr. V-44 „Dėl reprezentacinių išlaidų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Reprezentacinių išlaidų naudojimo aprašas

pripažinimui. Tuo tarpu, marketingo (jeigu jos nėra reprezentacinio pobūdžio) sąnaudų pripažinimui nenustatyti specialieji reikalavimai, jiems nenustatytas specialus išskirtinis apmokestinimo būdas. Vadovaujantis LR pelno mokesčio įstatymo 57 straipsnio 1 dalies ir šio mokesčio komentaro⁷ 57 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatomis, mokesčio mokėtojų buhalterinė apskaita privalo būti tvarkoma taip, kad ji teiktų pakankamą informaciją pelno mokesčiui apskaičiuoti, todėl Įmonė, tvarkydami buhalterinę apskaitą, turi pasitvirtinti buhalterinių sąskaitų planą, įsivesti papildomas subsąskaitas, kad galėtų apskaičiuoti sąnaudas pelno mokesčiui apskaičiuoti.

Išvada: Atskirais atvejais, Įmonė pripažindama išlaidas reprezentacinėmis sąnaudomis, nenurodė kokių konkrečių asmenų naudai buvo jos patirtos. Įmonės vadovo patvirtintame Reprezentacinių išlaidų naudojimo apraše, kuris reglamentuoja lėšų reprezentacijai naudojimą, numatyta galimybė iš reprezentacijai skirtų lėšų padengti Įmonės darbuotojams įteikiamų atminimo dovanų, suvenyrų, atvirukų ir kt. išlaidas, tai neatitinka LR pelno mokesčio įstatymo 22 straipsnio 2 dalies nuostatų. Be to, Įmonės buhalterinių sąskaitų plane nėra subsąskaitų, kad būtų galima iš karto apskaičiuoti reprezentacines sąnaudas (nevykdant papildomų reprezentacinių sąnaudų atrankos iš kitų grupių sąnaudų) ir tai neatitinka LR pelno mokesčio įstatymo 57 straipsnio 1 dalies ir šio mokesčio komentaro 57 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatų.

3. Ne visas išsinuomotas turtas apskaičiuotas

Įmonė išsinuomavo administracines patalpas Justiniškių g. 14⁸ ir Žolyno g. 15⁹, tačiau jų neregistravo Įmonės nebalansinėse sąskaitose. Pagal Įmonės Apskaitos politikos 97 punkto ir Įmonės direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtinto Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tvarkos aprašo 8 punkto nuostatas, nuomos sutartimi iš trečiųjų asmenų gautas turtas registruojamas Įmonės nebalansinėse sąskaitose. Pažymėtina, kad Įmonės finansinių ataskaitų 2017 m. gruodžio 31 d. aiškinamajame rašte informacija apie nuomos būdu valdomą trečiųjų asmenų turtą atskleista pagal Verslo apskaitos standarto Nr.6 „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus.

Išvada: Pagal patalpų nuomos sutartis gautas ilgalaikis turtas neužregistruotas nebalansinėse sąskaitose ir tai neatitinka Įmonės apskaitos politikos 97 punkto ir Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tvarkos aprašo 8 punkto nuostatų.

⁷ VMĮ Pelno mokesčio įstatymo komentaras (2001-12-20 Nr. IX-675 aktuali redakcija)

⁸ 2017 m. rugpjūčio 9 d. Turto (negyvenamųjų patalpų, pastatų, statinių, bei kito ilgalaikio materialiojo turto) nuomos sutartis Nr. SUT-2017/108

⁹ 2016 m. rugpjūčio 1 d. negyvenamųjų patalpų sutartis Nr. 48-A.2016/788

¹⁰ SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2017 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. V-55 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tvarkos aprašas“

4. Padidėjus Įmonės sąnaudoms, pelningumo rodikliai sumažėjo

Įmonės turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. sumažėjo 28 procentais (11 495 237 Eur) ir sudarė 29 277 953 Eur, iš jų ilgalaikis turtas sumažėjo 34 procentais. Po vienerių metų gautina suma sumažėjo 52 procentais - Savivaldybė už automatizuotą šviesoforinio reguliavimo ir valdymo sistemų projekto diegimą 2017 metais Įmonei sumokėjo dalį skolos (5 221 386 Eur). Dėl požeminės aikštelės Gedimino per. 9 A bei šviesoforų centralizuotos valdymo sistemos (gauta dotacija) ir kito turto apskaičiuoto nusidėvėjimo Įmonės materialusis turtas per 2017 m. sumažėjo 18 procentų (1 953 284 Eur). Kadangi apskaičiuota nematerialiojo turto amortizacija 44 447 Eur viršijo įsigyto nematerialaus turto vertę, Įmonės nematerialusis turtas sumažėjo 18 procentų. Savivaldybės administracija 7 289 425,2 Eur sumažino skolą Įmonei už lengvatinį keleivių vežimą, todėl 2017 metais 39 procentais sumažėjo per vienerius metus gautinos sumos, o pinigai Įmonės banko sąskaitose ir kasoje padidėjo 2 926 497 Eur.

Per 2017 m. Įmonės nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis iš viso sumažėjo 28 procentais arba 11 492 237 Eur. Įmonės nuosavas kapitalas padidėjo 7,97 procentais. Šį pokytį lėmė 54 procentais padidėjęs sukauptas pelnas, kuris 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 620 094 Eur. Apskaičiavus iš savivaldybės dotacijos lėšų įsigyto turto nusidėvėjimą, Įmonės dotacijų likutis per 2017 m. sumažėjo 34 procentais. Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai per 2017 m. sumažėjo 36 procentais arba 9 972 921 Eur. Iš jų įsiskolinimas vežėjams sumažėjo 5 928 391 Eur.

Įmonės visos pajamos 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 38 314 331,03 Eur, pardavimo pajamos - 38 283 318 Eur. Transporto bilietų pardavimo pajamos sudaro didžiausią dalį - 87,92 procentus visų pardavimo pajamų. Įmonės visos pajamos 2017 m., lyginant su 2016 m., padidėjo 0,49 procentais, pardavimo pajamos padidėjo 2 procentais, iš jų: parkavimo aikštelių pajamos padidėjo 20,3 procentais, pajamos iš rinkliavų - 32,4 procentais. Tačiau 0,4 procentais sumažėjo transporto bilietų pajamos. Iš pardavimo pajamų 2017 metais reikšmingai 663 164,56 Eur arba 32,4 padidėjo pajamos iš rinkliavos: administravimo, šviesoforų sistemos administravimo bei susisiekimo dviračiais organizavimo pajamos, kadangi Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 1 d. sprendimu Nr. 1-802¹¹ buvo nustatytos naujos automobilių parkavimo zonos ir patvirtinti nauji (padidinti) automobilių stovėjimo įkainiai. Vietinės rinkliavos įskaitomos į Vilniaus miesto biudžetą. Vietinę rinkliavą renka ir administruoja Įmonė. Įmonei nustatytas atlygis sudaro 30 % surinktos vietinės rinkliavos sumos.

¹¹ Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 1 d sprendimu Nr. 1-802 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų tvirtinimo“ pakeitimo“

Įmonės kitas pajamas sudaro patalpų nuomos ir atsitiktinės pajamos. Kitos Įmonės pajamos 2017 m., lyginant su 2016 m., sumažėjo 721 984,46 Eur, nes Įmonė 2016 metais, pasibaigus teismo procesui ir taikos sutartimi sumažinus bankui mokėtiną sumą už šviesoforų valdymo sistemos įdiegimą, buvo gavusi 719 617,73 Eur, kurie buvo priskirti Įmonės pajamoms. Tokių pajamų Įmonė 2017 metais neturėjo.

Įmonės visos 2017 m. sąnaudos, lyginant su 2016 m., padidėjo 1,62 procentais ir sudarė 36 696 292,54 Eur, iš jų: pardavimo savikaina (vežėjų paslaugų sąnaudos) sumažėjo 0,44 procentais, pardavimo sąnaudos (transporto bilietų pardavimo ir kt.) sumažėjo 2,45 procentais ir sudarė 1 489 960 Eur. Tuo tarpu, bendrosios ir administracinės sąnaudos (visos kitos Įmonės veiklos sąnaudos) padidėjo 18,1 procentų arba 852 462 Eur. Sąnaudų padidėjimą lėmė tai, kad:

- padidinus darbuotojų skaičių atliekant privataus vežėjo darbo reguliavimo ir kontrolės funkcijas, su darbo užmokesčiu susijusios sąnaudos padidėjo 14,9 procentais;
- padidėjus šviesoforų sistemų remonto apimtims, Vilniaus m. šviesoforų eksploatacijos ir remonto sąnaudos padidėjo 34,5 procentais;
- atlikus kelių ženklavimo darbus bei padidėjus vartotojų atsiskaitymams SMS žinutėmis, padidėjo jų išlaidos, todėl rinkliavos administravimo sąnaudos padidėjo 41,4 procentais;
- dėl Park Ride aikštelių įrengimo ir eksploatacijos išlaidų parkavimo aikštelių sąnaudos padidėjo 36,3 procentais.

Įmonės 2017 m. rezultatai (grynasis pelnas), lyginant su 2016 m., sumažėjo 19,7 procentais ir sudarė 1 372 473 Eur. Bendrasis pelningumo rodiklis, lyginant su 2016 m., sumažėjo 11,6 procentais ir sudarė 22,58, grynasis pelningumo rodiklis sumažėjo 21,2 procentais ir sudarė 3,58, EBITDA pelnas sumažėjo 16,5 procentais ir sudarė 2 11 078 Eur.

Išvada: Savivaldybė per 2017 m. sumažino savo įsiskolinimą Įmonei 12 510 811 Eur, todėl Įmonei atsiskaičius su paslaugų teikėjais už suteiktas paslaugas, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai per 2017 m. sumažėjo 36 procentais arba 9 972 921 Eur, o pinigai banke ir kasoje padidėjo 2 926 497 Eur.

Įmonės visos pajamos 2017 m., lyginant su 2016 m., padidėjo 0,49 procentais. Įmonės visos 2017 m. sąnaudos, lyginant su 2016 m., padidėjo 1,62 procentais. Reikšmingai 32,4 procentais padidėjo Įmonės pajamos susijusios su paslaugų teikimu vykdant Savivaldybei priskirtas funkcijas (rinkliavos administravimo ir kt.), tuo tarpu bendrosios ir administracinės sąnaudos padidėjo tik 18,1 procentais.

Nors Įmonės 2017 m. pajamos padidėjo, išaugus Įmonės sąnaudoms, grynasis Įmonės pelnas ir kiti pelningumo rodikliai sumažėjo.

5. Neįgyvendinta ankstesnio audito rekomendacija

Kontrolės ir audito tarnyba 2016 m. liepos mėn. 5 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ audito“ Savivaldybės administracijai buvo teikta rekomendacija - reglamentuoti Savivaldybės tarybos sprendimais pavestų funkcijų vykdymui skiriamų Įmonei savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą, neįgyvendinta. Minėtoje kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. liepos mėn. 5 d. audito ataskaitoje buvo nurodoma, kad Savivaldybės taryba įgyvendindama savarankiškąją savivaldybių funkciją, pavedė¹² Įmonei vykdyti vietinės rinkliavos rinkimą ir administravimą, vietinės rinkliavos mokėjimo kontrolės vykdymą, automobilių statymo tvarkos priežiūrą, automobilių stovėjimo bilietų automatų ir mokamas automobilių stovėjimo vietas žyminčių kelio ženklų įrengimo ir priežiūros atlikimą ir kt. Pagal audito metu galiojusį Savivaldybės tarybos sprendimą Įmonei skiriama 30 proc. surinktos vietinės rinkliavos sumos pavestoms funkcijoms vykdyti. Taip pat Savivaldybės taryba¹³ pavedė Įmonei vykdyti Vilniaus miesto automatizuotos šviesoforinio reguliavimo ir valdymo sistemos administravimą ir priežiūrą, šviesoforinių sankryžų įrengimo projektų derinimą, šviesoforinio eismo reguliavimą, kitas funkcijas, susijusias su eismo valdymu ir organizavimu. Šioje ataskaitoje buvo nurodyta, kad Savivaldybė su Įmone nėra sudariusi sandorio, kur būtų apspręstas atlygio dydis už suteikiamas paslaugas arba nustatyti suteikiamų paslaugų įkainiai, todėl negalima spręsti ar Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos ekonomiškai ir efektyviai. Pažymėtina, kad nesudarius su Įmone sandorio, kur būtų apspręsti įkainiai už pavestų paslaugų Savivaldybei vykdymą, ir toliau atlygio už paslaugas (vietinės rinkliavos rinkimas ir organizavimas) dydis nustatomas ne pagal rinkoje esančias tokių paslaugų kainas, o procentais nuo surinktų rinkliavų.

Išvada: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. liepos mėn. 5 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ audito“ Savivaldybės administracijai teikta rekomendacija - reglamentuoti Savivaldybės tarybos sprendimais pavestų funkcijų vykdymui skiriamų Įmonei savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą, dar neįgyvendinta. Kadangi sandoris tarp Savivaldybės ir Įmonės nesudarytas ir nėra patvirtinti Įmonės Savivaldybei teikiamų paslaugų įkainiai, atitinkantys šių paslaugų rinkos kainas, ir toliau Savivaldybė atsiskaito su Įmone nustatant atlygį procentais nuo surinktos vietinės rinkliavos už automobilių stovėjimą, kas neužtikrina efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo.

¹² Vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų, patvirtintų VMS tarybos 2011 m. liepos 13 d. sprendimu Nr. 1-127 „Dėl vietinės rinkliavos už naudojimąsi tarybos nustatytais mokamomis vietomis automobiliams statyti nuostatų tvirtinimo“

¹³ Savivaldybės tarybos 2006 m. gegužės 24 d. sprendimas Nr. 1-1174 „Dėl automatizuotos šviesoforinio reguliavimo ir valdymo sistemos diegimo“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame: Siekiant efektyvaus Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo ir pagrįstų Įmonės teikiamų paslaugų kainų nustatymo, inicijuoti sandorio su SĮ „Susisiekimo paslaugos“ sudarymą	Savivaldybės administracijos direktorius		
2.	Siekiant, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma laikantis teisės aktų reikalavimų, Įmonės direktoriui rekomenduojame:			
2.1	Patikslinti Įmonės vadovo patvirtintą Apskaitos politiką taip, kad sąnaudų grupavimas, sąnaudų apskaitos metodai ir taisyklės atitiktų Verslo apskaitos standartų nuostatas ir Įmonės veiklos pobūdį	SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktorius	Apskaitos politikos XV dalies patikslinimas, kurioje bus aprašytas sąnaudų grupavimas	2018-10-01
2.2	Patikslinti Įmonės reprezentacinių išlaidų apskaičiavimo tvarką ir užtikrinti, kad lėšos reprezentacijai būtų naudojamos naujiems verslo ryšiams užmegzti arba esamiems pagerinti, reprezentacinių išlaidų nurašymo aktuose būtų nurodyta kokių konkrečių asmenų naudai jos buvo patirtos	SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktorius	Įmonės reprezentacinių išlaidų apskaičiavimo tvarkoje bus užtikrinta, kad lėšos reprezentacijai būtų naudojamos naujiems verslo ryšiams užmegzti arba esamiems pagerinti, reprezentacinių išlaidų nurašymo aktuose būtų nurodyta kokių konkrečių asmenų naudai jos buvo patirtos	2018-10-01
2.3	Papildyti buhalterinių sąskaitų planą ir nustatyti atskirą reprezentacinių sąnaudų apskaitą	SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktorius	Sąskaitų plane bus išskirta atskira reprezentacinių sąnaudų apskaita	Nuo 2019-01-01

2.4	Įmonės nebalansinėse sąskaitose apskaityti visą iš trečių asmenų išsinuomotą ilgalaikį turtą	SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktorius	Įmonės apskaitos politikos 97 punktas ir Įmonės direktoriaus įsakymu patvirtinto Įmonės ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto tvarkos aprašo 8 punkto nuostatos yra perteklinės Verslo apskaitos standartų atžvilgiu, todėl bus pakeistos aukščiau minėtų dokumentų nuostatos, t. y. bus panaikintos nuostatos, kad Įmonės nebalansinėse sąskaitose turi būti apskaitomas visas iš trečiųjų asmenų išsinuomotas ilgalaikis turtas	2018-10-01
-----	--	--	---	------------

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistės

Lidija Kudrešova

Laimutė Melnikienė

tarnautoja

Miglė Brigita Narbutienė

Susipažinau:

SĮ „Susisiekimo paslaugos“ Bendrųjų reikalų departamento vadovas, vykdamas direktoriaus funkcijas

Vaidotas Meškauskas

Laikinais einanti pareigas vyr. finansininkė

Greta Vetriakaitė

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba – Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

SĮ „Susisiekimo paslaugos“ - Įmonė

Audito ataskaitos „SĮ
„Susisieikimo paslaugos“ 2017 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas atlikti - 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku finansinėms ataskaitoms yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 585 559,1 Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą)

. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ataskaitos	Audito metu buvo vertinamas Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Įmonė pateikė auditui vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos raštu ¹⁴ . Audito metu vertinamą Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: 2017 m. gruodžio 31 d. balansas; 2017 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita; 2017 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita; 2017 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Pagal Įmonės balanso duomenis 2017 m. pradžios ir pabaigos turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis	2017 m. sausio 1 d. turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis sudarė 40 770 190 Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. - sudarė 29 277 953 Eur. Įmonės ilgalaikis turtas 2017 m. pradžioje sudarė iš viso 20 711 162 Eur, pabaigoje – 13 627 562 Eur, iš jų po

¹⁴ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. kovo 14 d. raštas Nr. R-07-42 „Dėl SĮ „Susisieikimo paslaugos” audito”

	<p>vienerių metų gautinos sumos - 9 805 302 Eur, 2017 m. pabaigoje - 4 718 095 Eur. Atitinkamai trumpalaikis turtas metų pradžioje buvo 20 032 141 Eur, pabaigoje sumažėjo iki 15 623 218 Eur, iš jų per vienerius metus gautinos sumos buvo atitinkamai 18 889 817 Eur ir 11 576 757 Eur. Įmonės nuosavas kapitalas 2017 m. pradžioje sudarė 5 931 043 Eur, 2017 m. pabaigoje padidėjo iki 6 407 888 Eur. Įmonės dotacijos 2017 m. pradžioje sudarė 5 926 273 Eur, pabaigoje 3 889 525 Eur. Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai 2017 m. pradžioje sudarė 28 053 361 Eur, pabaigoje – sumažėjo iki 18 080 440 Eur.</p>
2017 m. pajamos ir sąnaudos	<p>Įmonės pardavimo pajamos sudarė 38 283 318 Eur, kitos veiklos pajamos sudarė 30 001 Eur, palūkanų ir panašios pajamos - 1 012 Eur. Pardavimo savikaina sudarė 29 639 933 Eur, pardavimo sąnaudos sudarė 1 489 960 Eur, bendrosios ir administracinės sąnaudos sudarė 5 564 037 Eur, kitos veiklos sąnaudos - 2 196 Eur, palūkanų sąnaudos - 166 Eur. Pelno mokestis sudarė 245 566 Eur. Grynasis pelnas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 372 473 Eur.</p>
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audito planavimą	<p>Nustatėme galimas rizikas: Ilgalaikio turto srityje - dėl nebaigto nematerialaus turto apskaitos, išsinuomoto ilgalaikio turto apskaitos nebalansinėse sąskaitose. Ilgalaikis turtas 2017 m. gruodžio 31 d., lyginant su 2016 m. gruodžio 31 d., sumažėjo 34 %. Bendrųjų administracinių sąnaudų srityje - dėl reprezentacinių sąnaudų apskaitos ir reprezentacijai skirtų lėšų naudojimo. Bendrosios administracinės sąnaudos per 2017 m. padidėjo 18 %.</p>
Ilgalaikio turto sritis	<p>Atsirinkus ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vienetus patikrinome turto įsigijimo, nurašymo, nebaigto turto apskaitos, nuvertėjimo apskaičiavimo teisingumą. Taip pat patikrinome, ar turtas buvo inventorizuotas, ar inventorizacijos duomenys atitinka apskaitos duomenis, ar nebalansinėse sąskaitose apskaitytas išsinuomotas turtas.</p>
Bendrųjų ir administracinių sąnaudų sritis	<p>Atsirinkus pavyzdžius iš bendrųjų ir administracinių sąnaudų patikrinome ar teisingai apskaitytos Įmonės bendrosios ir administracinės sąnaudos, ar apskaitos registruose užregistruotos sąnaudos tikrai patirtos, ar jos pagrįstos, ar teisingai apskaitytos reprezentacinės sąnaudos, ar Įmonė reprezentacijai skirtas lėšas panaudojo teisėtai.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. LR pelno mokesčio įstatymas. 2. 2014 m. spalio 3 d. LR vyriausybės nutarimas Nr. 1070 „Dėl LR vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo pakeitimo“. 3. Verslo apskaitos standartas Nr. 2 „Balansas“. 4. Verslo apskaitos standartas Nr. 3 „Pelno (nuostolių) ataskaita“. 5. Verslo apskaitos standartas Nr. 11 „Sąnaudos“. 6. Verslo apskaitos standartas Nr. 12 „Nematerialusis

	<p>turtas“.</p> <p>7. Verslo apskaitos standartas Nr. 13 „Materialusis turtas“.</p> <p>8. Savivaldybės tarybos 2002 m. kovo 1 d. sprendimu Nr. 516 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Vilniaus miesto savivaldybės turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ patvirtinta Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti Vilniaus miesto savivaldybės turto nurašymo tvarka.</p> <p>9. SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 305 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtinta Apskaitos politika.</p> <p>10. SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2017 m. balandžio 24 d. įsakymu Nr. V-44 „Dėl reprezentacinių išlaidų naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Reprezentacinių išlaidų naudojimo aprašas.</p> <p>11. SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2017 m. gegužės 23 d. įsakymu Nr. V-55 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašas.</p> <p>12. SĮ „Susisiekimo paslaugos“ direktoriaus 2017 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. V-77 „Dėl SĮ „Susisiekimo paslaugos“ darbuotojų darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ patvirtintas Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas (su pakeitimais).</p>
--	---

Audito ataskaitos „SĮ
„Susisiekimo paslaugos“ 2017 metų
finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
3 priedas

2017 m. gruodžio 31 d. balanso duomenų palyginimas: 2016-12-31 ir 2017-12-31

Eil. Nr.	TURTAS	Ataskaitinis laikotarpis 2017 12 31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016 12 31	Skirtumas (+padidėjo - sumažėjo)	
				Eur	%
	TURTAS				
A.	ILGALAIKIS TURTAS	13.627.562	20.711.162	(7.083.600)	(34)
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	199.133	243.580	(44.447)	(18)
1.1.	Plėtros darbai			-	
1.2.	Programinė įranga	199.133	243.580	(44.447)	(18)
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			-	
1.4.	Kitas nematerialusis turtas			-	
1.5.	Sumokėti avansai			-	
2.	MATERIALUSIS TURTAS	8.685.299	10.638.583	(1.953.284)	(18)
2.1.	Žemė			-	
2.2.	Pastatai ir statiniai	5.295.425	5.393.276	(97.851)	(2)
2.3.	Mašinos ir įranga	2.372.208	4.334.793	(1.962.585)	(45)
2.4.	Transporto priemonės	-	2	(2)	(100)
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	1.017.666	910.512	107.154	12
2.6.	Investicinis turtas			-	
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos darbai)			-	
3.	FINANSINIS TURTAS	4.718.095	9.805.302	(5.087.207)	(52)
3.1.	Po vienu metų gautinos sumos	4.718.095	9.805.302	(5.087.207)	(52)
3.2.	Kitas finansinis turtas			-	
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS	25.035	23.697	1.338	6
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	25.035	23.697	1.338	6
4.2.	Biologinis turtas			-	
4.3.	Kitas turtas			-	
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	15.623.218	20.032.141	(4.408.923)	(22)
1.	ATSARGOS	43.618	65.978	(22.360)	(34)
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo gaminiai	43.618	63.165	(19.547)	(31)
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			-	
1.3.	Produkcija			-	
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			-	
1.5.	Biologinis turtas			-	
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas perparduoti			-	
1.7.	Sumokėti avansai	-	2.813	(2.813)	(100)
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	11.576.757	18.889.817	(7.313.060)	(39)

2.1.	Pirkėjų įsiskolinimas	384.125	521.387	(137.262)	(26)
2.2.	Kitos gautinos sumos	11.192.632	18.368.430	(7.175.798)	(39)
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			-	
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	4.002.843	1.076.346	2.926.497	272
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	27.173	26.887	286	1
	TURTAS IŠ VISO	29.277.953	40.770.190	(11.492.237)	(28)

Eil. Nr.	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Skirtumas (+padidėjo - sumažėjo)	
				Eur	%
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI				
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	6.403 690	5.931.043	472 647	7,97
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS	3.439.632	3.439.632	-	-
2.	TURTĄ, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS			-	
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTĄ ATITINKANTIS KAPITALAS			-	
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS			-	
5.	REZERVAI	343.964	791.759	(447.795)	(57)
5.1.	Privalomasis	343.964	343.964	-	-
5.2.	Kiti rezervai	-	447.795	(447.795)	(100)
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	2.620 094	1.699.652	920 442	54,2
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	1.372.473	1.699.652	(327 179)	(19,2)
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1.247.621	-	1.247.621	
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	3.889.525	5.926.273	(2.036.748)	(34)
F.	ATIDĖJINIAI	-	-	-	
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			-	
2.	Mokesčių atidėjiniai			-	
3.	Kiti atidėjiniai			-	
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	18.080 440	28.053.361	(9.972 921)	(36)
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	5.091.172	10.173.379	(5.082.207)	(50)
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			-	
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			-	
1.3.	Gauti avansai			-	
1.4.	Skolos tiekėjams	5.086.172	10.173.379	(5.087.207)	(50)
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			-	
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	5.000	-	5.000	
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	12.989 268	17.879.982	(4 890 714)	(27)
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai	5.086.172	4.127.984	958.188	23
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			-	

2.3.	Gauti avansai	706.711	630.052	76.659	12
2.4.	Skolos tiekėjams	408.622	386.159	22.463	6
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			-	
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	112.035	206.132	(98.295)	(48)
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	241.304	177.549	63.755	36
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	6.434.424	12.352.106	(5.917.682)	(48)
H.	SUKAPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	904.298	859.513	44.785	5
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO	29.277.953	40.770.190	(11.492.237)	(28)

2017 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaitos duomenų palyginimas

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis 2017 12 31	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016 12 31	Skirtumas (+padidėjo - sumažėjo)	
				Eur	%
1.	Pardavimo pajamos	38.283.318	37.372.730	910.588	2,4
2.	Pardavimo savikaina	(29.639.933)	(29.770.190)	130.257	(0,44)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			-	
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	8.643.385	7.602.540	1.040.845	14
5.	Pardavimo sąnaudos	(1.489.960)	(1.527.439)	37.479	(2,45)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(5.564.037)	(4.711.575)	(852.462)	18,1
7.	Kitos veiklos rezultatai	27.805	656.617	(628.812)	(96)
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			-	
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			-	
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	1.012	1.749	(737)	(42)
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			-	
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(166)	(5.842)	5.676	(97)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	1.618.039	2.016.050	(398.011)	(19,7)
14.	Pelno mokestis	(245.566)	(316.398)	70.832	(22,4)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	1.372.473	1.699.652	(327.179)	(19,2)