

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas

ĮMONĖS 2012 METŲ I KETVIRČIO FINANSINĖS ATASKAITOS,
PARENGTOS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS
ATSKAITOMYBĖS STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

2012-04-27

Nr.8F- 653

Finansinė būklės ataskaita

	Pastabos	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
TURTAS			
Ilgalaikis turtas			
Nematerialusis turtas			
Programinė įranga		288 494	338 285
Kitas nematerialusis turtas		320 741	220 993
Ilgalaikio nematerialiojo turto iš viso		609 235	559 278
Ilgalaikis materialusis turtas			
Žemė		110 992 508	110 992 508
Pastatai ir statiniai		163 816 543	166 653 590
Mašinos ir kiti įrengimai		26 944 562	27 923 009
Transporto priemonės		4 513 542	4 746 878
Nebaigta statyba		3 049 679	3 144 548
Kitas materialusis turtas		2 418 216	2 126 802
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso		311 735 050	315 587 335
Investicinis turtas	3	1 496 972	1 554 278
Kitas ilgalaikis turtas		162 588	162 588
Ilgalaikio turto iš viso		314 003 845	317 863 479
Trumpalaikis turtas			
Atsargos	4	1 807 600	1 825 031
Iš klientų gautinos sumos	5	6 349 418	6 490 641
Kitos gautinos sumos		1 115 177	1 646 102
Išankstiniai apmokėjimai		1 044 712	1 213 474
Kitas trumpalaikis turtas		323 306	355 428
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	6	3 981 721	4 912 446
Trumpalaikio turto iš viso		14 621 934	16 443 122
Turto iš viso		328 625 779	334 306 601

(tęsinys kitame puslapyje)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Finansinės būklės ataskaita (tęsinys)

	Pastabos	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
Nuosavas kapitalas			
Įmonės savininko kapitalas	1	15 724 850	15 724 850
Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	1	162 303 843	162 303 843
Rezervai	7		
Privalomasis		26 999 719	26 999 719
Kiti rezervai		12 158 000	12 158 000
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)			
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(2 483 930)	(2 371 305)
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		25 839 238	28 210 544
Nuosavo kapitalo iš viso		240 541 720	243 025 651
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikės finansinės skolos	9	32 727 273	32 727 273
Dotacijos, susijusios su turtu	8	40 918 072	40 993 780
Ilgalaikiai įsipareigojimai darbuotojams		142 700	142 700
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		73 788 045	73 863 753
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai			
Ilgalaikių finansinių skolų einamųjų metų dalis	9	4 090 909	5 454 545
Prekybos skolos	15	5 019 639	6 166 215
Gauti išankstiniai apmokėjimai		260 005	589 562
Dotacijos, susijusios su turtu	8	2 729 764	3 563 977
Pelno mokesčio įsipareigojimas		-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		1 364 241	713 768
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos	10	831 456	929 130
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		14 296 014	17 417 197
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso		328 625 779	334 306 601

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. generalinio direktoriaus pareigas	_____	Darius Okunevičius	_____
Finansų departamento direktorė	_____	Lina Jolanta Budrevičienė	_____

Bendrujų pajamų ataskaita

	Pastabos	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Aviacinės veiklos pajamos	11	6 332 439	5 661 517
Neaviacinės veiklos pajamos	12	4 412 864	3 918 283
Pajamų iš viso		10 745 303	9 579 800
Kitos pajamos	13	41 493	131 518
Nusidėvėjimas ir amortizacija		3 519 961	3 221 345
Išmokos darbuotojams ir susijusios socialinio draudimo sąnaudos		4 154 681	4 166 631
Ilgalaikio turto priežiūros, remonto ir komunalinės sąnaudos		2 846 445	2 335 248
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		476 284	506 602
Kitos sąnaudos		2 038 579	2 623 199
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	14	13 860	20 603
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	14	248 636	234 273
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą		(2 483 930)	(3 355 377)
Pelno mokestis			-
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(2 483 930)	(3 355 377)
Kitos bendrosios pajamos			-
Bendrujų pajamų iš viso		(2 483 930)	(3 355 377)

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. generalinio direktoriaus pareigas	_____	Darius Okunevičius
Finansų departamento direktorė	_____	Lina Jolanta Budrevičienė

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2011 m. kovo 31 d.

Pastabos	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2010 m. gruodžio 31 d. likutis	15 724 850	162 303 843	26 999 719	10 250 000	31 182 475	246 460 887
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	(3 355 378)	(3 355 378)
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	-	-	-
Pervesta iš kitų rezervų	-	-	-	-	-	-
2011 m. kovo 31 d. likutis	15 724 850	162 303 843	26 999 719	10 250 000	27 827 097	243 105 509

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2012 m. kovo 31 d.

Pastabos	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2011 m. gruodžio 31 d. likutis	15 724 850	162 303 843	26 999 719	12 158 000	25 839 239	243 025 651
Grynasis pelnas (nuostoliai)	-	-	-	-	(2 483 930)	(2 483 930)
Bendrųjų pajamų iš viso	-	-	-	-	-	-
Pervesta iš kitų rezervų	-	-	-	-	-	-
2012 m. kovo 31 d. likutis	15 724 850	162 303 843	26 999 719	12 158 000	23 355 308	240 541 720

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. generalinio direktoriaus
pareigas

Darius Okunevičius

Finansų departamento direktorė

Lina Jolanta Budrevičienė

Pinigų srautų ataskaita

	Pastabos	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
Grynasis pelnas (nuostoliai)		(2 483 930)	(3 355 378)
Nepiniginių sąnaudų (pajamų) atstatymas:			
Nusidėvėjimas ir amortizacija		3 520 059	4 115 750
Ilgalaikių įsipareigojimų darbuotojams pasikeitimas			-
Sumokėtas pelno mokestis			
Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		234 776	213 670
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:			
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	4	17 431	49 825
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	5	141 223	784 034
Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		530 925	317 533
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		168 762	181 800
Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas		32 122	53 734
Prekybos skolų padidėjimas (sumažėjimas)	15	(1 146 576)	(2 789 999)
Kitų mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		223 242	1 337 098
Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		1 238 034	908 067
Investicinės veiklos pinigų srautai			
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)		(577 333)	(201 927)
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimas		6 986	582 307
Gauti dividendai, palūkanos	14		
Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(570 347)	(380 380)
Finansinės veiklos pinigų srautai			
Paskolų (grąžinimas)	9	(1 363 636)	(1 363 636)
(Sumokėtos) palūkanos	14	(248 636)	(234 273)
Gautos dotacijos	8		-
Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai	14	13 860	20 603
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(1 598 412)	(1 577 306)
Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(930 725)	(288 859)
Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(930 725)	(288 859)
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		4 912 446	5 478 147
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		3 981 721	5 189 288

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

L. e. generalinio direktoriaus
pareigas

Finansų departamento direktorė

Darius Okunevičius

Lina Jolanta Budrevičienė

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

1 Bendroji informacija

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas (toliau – Įmonė) yra Lietuvos Respublikoje registruota Valstybės Įmonė. Jos buveinės adresas yra:

Rodūnios kelias 10a,
02189 Vilnius,
Lietuva.

Pagrindinė įmonės veikla – oro uostų eksploatavimas, orlaivių ir keleivių aptarnavimas pagal Tarptautinės civilinės aviacijos organizacijos standartus bei rekomendacijas, Lietuvos Respublikos tarptautines sutartis ir susitarimus oro transporto srityje bei kitų teisės aktų reikalavimus. Įmonė įregistruota 1991 m. rugsėjo mėn. 30 d., įmonės kodas 120864074.

Įmonė yra iš valstybės turto įsteigta įmonė, kuri nuosavybės teise priklauso valstybei ir jai perduotą ir jos įsigytą turtą valdo, naudoja bei disponuoja patikėjimo teise. Įmonė yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo.

Įmonės savininko kapitalas 2012 m. kovo 31 d. sudarė 15 724 850 litų (2011 m. kovo 31 d. – 15 724 850 litų) turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas 2012 m. kovo 31 d. – 162 303 843 litų (2011 m. kovo 31 d. – 162 303 843 litų.).

Įmonė neturi jokių filialų ar atstovybių.

2012 m. kovo 31 d. Įmonės darbuotojų skaičius buvo 309 (2011 m. kovo 31 d. – 324).

Įmonės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2012 m. balandžio 27 d. Įmonės savininkai turi įstatymine teise patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Įmonės 2012 m. kovo 31 d. finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje (toliau – ES).

Finansinės ataskaitos buvo parengtos remiantis istorine savikaina.

Patvirtinti, bet dar neįsigalioję standartai

Įmonė nepritaikė šių TFAS ir TFAAK aiškinimų, kurie jau yra patvirtinti, bet dar neįsigalioję:

1 TAS „Finansinių ataskaitų pateikimas“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2012 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis pakeitimas koreguoja kitų bendrųjų pajamų atskleidimo reikalavimus bendrųjų pajamų ataskaitoje. Straipsniai, kurie ateityje galės būti perklasifikuojami iš kitų bendrųjų pajamų dalies bendrųjų pajamų ataskaitoje turės būti pateikti atskirai nuo tų straipsnių, kurie niekada negalės būti perklasifikuoti. Šis pakeitimas turės įtakos tik finansinių ataskaitų pateikimui ir neturės jokios įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams.

12 TAS „Pelno mokesčiai“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2012 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis pakeitimas įveda prielaidą, kad investicinio turto balansinė vertė bus paprastai atgaunama jį parduodant, ir taip praktiškai išsprendžia problemą, kylančią įmonėms, vertinančioms atidėtąjį mokestį, susijusį su investiciniu turtu, apskaitomu taikant tikrosios vertės modelį, kai reikia nustatyti, ar įmonė atgaus šio turto balansinę vertę jį naudodama, ar jį parduodama. Šis pakeitimas įtakos Įmonės finansinei būklei ar veiklos rezultatams neturės, nes Įmonė neturi investicinio turto apskaitomo tikrąją vertę.

19 TAS „Išmokos darbuotojams“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Pakeistame 19 TAS yra esminių pakeitimų išmokų darbuotojams apskaitoje, įskaitant pasirinkimo galimybės pensijų plano turto ir įsipareigojimų pasikeitimus apskaityti būsimais laikotarpiais (žinomos kaip „koridoriaus“ metodas) panaikinimą. Tai lems didesnius balanso svyravimus įmonėms, šiuo metu taikančioms „koridoriaus“ metodą. Šie standarto pakeitimai apribos bendruosius pensijų plano turto (įsipareigojimų) pasikeitimus, apskaitomus pelno (nuostolių) ataskaitoje iki bendrųjų palūkanų pajamų (sąnaudų) ir aptarnavimo mokesčio. Pajamos bus pripažįstamos ne remiantis laukiama grąža iš pensijų plano turto, o remiantis kitų įmonių obligacijų pajamingumo norma. Be to, pakeistas standartas numato neatidėliotiną ankstesnių aptarnavimo mokesčių, susidariusių dėl pensijų plano keitimų, pripažinimą pelno (nuostolių) ataskaitoje, taip pat nurodo išmokų, susijusių su darbo santykių nutraukimu, pripažinimą tik tada, kai pasiūlymas yra teisiškai įpareigojantis ir negali būti atšauktas. Šie pakeitimai neturės kokios nors įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi darbuotojų pensijų plano.

27 TAS „Atskiros finansinės ataskaitos“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Kaip pasekmė naujai išleistų 10 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nustatytų apskaitos ir atskleidimų reikalavimus investicijoms į dukterines, bendrai valdomas įmones ir asocijuotas įmones, kai bendrovė rengia atskiras finansines ataskaitas. Pagal 27 TAS bendrovė, rengianti atskiras finansines ataskaitas, turi apskaityti šias investicijas įsigijimo savikaina arba vadovaudamasi 9 TFAS „Finansinės priemonės“. Šie pakeitimai neturės įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi jokių investicijų.

28 TAS „Investicijos į asocijuotąsias ir jungtinės veiklos įmones“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Kaip pasekmė naujai išleistų 11 TFAS ir 12 TFAS, šis standartas buvo pakoreguotas taip, kad nurodytų investicijų į asocijuotas įmones apskaitos principus ir išdėstytų nuosavybės metodo taikymo reikalavimus, apskaitant investicijas į asocijuotąsias įmones ir bendrai valdomas įmones. Šie pakeitimai neturės įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi jokių investicijų.

32 TAS „Finansinės priemonės: Pateikimas“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2014 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Šie pakeitimai pateikia aiškesnę sąvokos „dabartinė juridinė užskaitos teisė“ apibrėžimą bei aiškesnius užskaitos kriterijų naudojimo reikalavimus atsiskaitymo įstaigoms. Šie pakeitimai turės būti taikomi retrospektyviai. Įmonė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

1 TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“, pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2011 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimti ES).

Pakeitimai pateikia naują menamos savikainos išimtį įmonėms, kurios veikė hiperinfliacijos sąlygomis. Kai įmonė perėjimo prie TFAS data atitinka funkcinės valiutos indeksavimo datą arba yra vėlesnė, įmonė gali pasirinkti vertinti visą turtą ir įsipareigojimus, apskaitytus prieš funkcinės valiutos indeksavimo dieną, tikrąja verte perėjimo prie TFAS metu. Įmonė nepritaikė šios išimties.

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2011 m. liepos 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis pakeitimas yra susijęs su finansinio turto pripažinimo nutraukimo papildomais atskleidimais finansinėse ataskaitose ir koreguoja atskleidimo reikalavimus kai kuriais finansinio turto perdavimo atvejais. Įmonė nemano, kad pakeitimas turės kokios nors įtakos jos finansinėms ataskaitoms, nes nebuvo tokio pobūdžio perdavimų.

7 TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimai“ pakeitimas (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis pakeitimas yra susijęs su finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų tarpusavio užskaita ir pateikia papildomus atskleidimo reikalavimus. Šie atskleidimai finansinių atskaitų skaitytojui pateiks naudingos informacijos, reikalingos įvertinti tarpusavio užskaitos esamą arba galimą įtaką įmonės finansinei būklei. Šis pakeitimas turės būti taikomas retrospektyviai. Įmonė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

9 TFAS „Finansinės priemonės“ (įsigalioja nuo ar po 2015 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

9 TFAS ilgainiui pakeis 39 TAS. TASV išleido pirmąsias dvi šio standarto dalis, kuriose nustatyta nauja finansinio turto klasifikavimo ir vertinimo tvarka bei reikalavimai finansinių įsipareigojimų apskaitai. Įmonė dar neįvertino šio standarto taikymo įtakos.

10 TFAS „Konsoliduotos finansinės ataskaitos“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Šis 10 TFAS pakeitimas nustato vieningą kontrolės nustatymo būdą, kuris bus taikomas visoms įmonėms, įskaitant ir specialios paskirties įmones. 10 TFAS pakeitimai iš vadovybės reikalaus atlikti svarbius vertinimus nustatant, kurios įmonės yra kontroliuojamos ir atitinkamai privalo būti konsoliduojamos patronuojančios įmonės. Tokių svarbių vertinimų pavyzdžiai būtų de facto kontrolės įvertinimas, potencialių balsavimo teisių įvertinimas bei nustatymas ar sprendimų priėmėjas veikia kaip atstovaujamas ar kaip agentas. 10 TFAS pakeičia dalį 27 TAS „Konsoliduotos ir atskiros finansinės ataskaitos“, kalbančią apie konsoliduotas finansines ataskaitas, ir 12 NAK „Konsolidavimas – specialiosios paskirties įmonės“. Įmonė nemano, kad šie pakeitimai turės kokios nors įtakos jos finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi jokių investicijų.

11 TFAS „Bendros veiklos sutartys“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

11 TFAS panaikina jungtinės veiklos įmonių konsolidavimą taikant proporcingos dalies principą. Pagal 11 TFAS jungtinės veiklos įmonės, jei jos klasifikuojamos kaip bendrai valdomos įmonės (naujai apibrėžtas terminas), privalo būti apskaitomos taikant nuosavybės metodą. Be to, bendrai kontroliuojamas turtas ir veikla yra bendra veikla pagal 11 TFAS, o šių bendros veiklos sutarčių apskaita iš esmės nesiskirs nuo šiuo metu taikomų apskaitos principų, t.y. įmonė ir toliau pripažins jai priklausančią atitinkamą dalį turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų. Įmonė nemano, kad šie pakeitimai turės kokios nors įtakos jos finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi jokių investicijų.

12 TFAS „Dalyvavimo kitose įmonėse atskleidimai“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

12 TFAS, kaip vienas išsamus standartas, nustato atskleidimo reikalavimus įmonės investicijoms į dukterines įmones, bendros veiklos sutartis, investicijoms į asocijuotas įmones ir specialios paskirties įmones. Šis standartas pareikalaus papildomų informacijos atskleidimų, tokių kaip padaryti įvertinimai, susiję su kontrolės nustatymu. Įmonė nemano, kad šie pakeitimai turės kokios nors įtakos jos finansinėms ataskaitoms, nes ji neturi jokių investicijų.

13 TFAS „Tikrosios vertės nustatymas“ (įsigalioja nuo ar po 2013 m. sausio 1 d. prasidedančiais finansiniais metais, bet ne anksčiau nei bus priimtas ES).

Pagrindinė 13 TFAS išleidimo priežastis yra supaprastinti ir pagerinti standartų reikalavimų, susijusių su tikrosios vertės nustatymu, taikymo nuoseklumą. Šis standartas nekeičia nuostatų, kada įmonė privalo naudoti tikrosios vertės metodą, bet pateikia paaiškinimų, kaip turi būti atliekamas tikrosios vertės nustatymas, kai to reikalauja ar leidžia TFAS. Šis standartas bus taikomas perspektyviai (leidžiamas išankstinis pritaikymas). Įmonė dar neįvertino šių pakeitimų taikymo įtakos.

2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Įmonė apskaitą tvarko ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, litais.

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo finansinės būklės ataskaitos dieną yra apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

Nuo 2002 m. vasario 2 d. litas yra susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Lietuvos bankas.

2.3. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas įsigytas atskirai iš pradžių yra pripažįstamas įsigijimo verte. 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.

Nematerialiojo turto tarnavimo laikotarpis gali būti ribotas arba neribotas.

Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio tarnavimo laikotarpis yra ribotas, yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą naudingo tarnavimo laiką.

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo išlaidos yra kapitalizuojamos ir pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei šios išlaidos nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per 3 metų laikotarpį.

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

Įmonė neturi nematerialiojo turto su neribotu tarnavimo laikotarpiu.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimas yra vertinamas, kai yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai ir statiniai	40 metų
Mašinos ir kiti įrengimai	12 metai
Transporto priemonės	10 metų
Kitas materialusis turtas	3 – 12 metų

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

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 nepradėtas naudoti.

2.5. Atsargos

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.6. Finansinis turtas

Vadovaujantis TAS 39 „Finansiniai instrumentai: pripažinimas ir vertinimas“ Įmonės finansinis turtas yra skirstomas į suteiktas paskolas ir gautinas sumas.

Gautinos sumos ir suteiktos paskolos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytu būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiaujama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje tada, kai toks turtas yra nurašomas, sumažėja jo vertė ar jis yra amortizuojamas.

Gautinų sumų vertės sumažėjimas yra apskaitomas, kai yra požymių, kad gautinų sumų vertė gali būti sumažėjusi, tada balansinė gautinų sumų vertė yra mažinama naudojant vertės sumažėjimų sąskaitą. Nuvertėjusios gautinos sumos yra nurašomos, kai jos yra įvertinamos kaip nebeatgautinos.

2.7. Finansinio turto ir įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Finansinis turtas

Finansinio turto (ar, kur tinkama, dalies finansinio turto ar dalies panašaus finansinio turto grupės) pripažinimas yra nutraukiamas, kai:

- baigiasi teisės į finansinio turto pinigų srautus galiojimo laikas;
- Įmonė išlaiko teisę į pinigų srautus, bet prisiima įsipareigojimą sumokėti visą sumą trečiajam šaliai pagal perleidimo sutartį per trumpą laiką;
- Įmonė perleidžia savo teisę gauti pinigines įplaukas iš turto ir / arba (a) perleidžia iš esmės visą su finansinio turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą, arba (b) nei perleidžia, nei išlaiko su finansiniu turtu susijusią riziką ir naudą, bet perleidžia šio turto kontrolę.

Kai Įmonė perleidžia teisę į turto pinigų srautus, bet nei perleidžia, nei išlaiko su turto nuosavybe susijusią riziką ir naudą ir neperleidžia turto kontrolės, turtas yra pripažįstamas ta dalimi, su kuria Įmonė yra vis dar susijusi. Įmonės sąsaja su turtu, kuris buvo perleistas kaip garantija, apskaitoma mažesniąja suma iš apskaitinės turto vertės, ir didžiausios numanomos sumos, kurią Įmonei gali tekti sumokėti.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas, kai jis yra padengiamas, atšaukiamas ar baigiasi jo terminas. Kai vienas esamas finansinis įsipareigojamas pakeičiamas kitu įsipareigojimu tam pačiam skolintojui, bet kitomis sąlygomis, arba kai esamo įsipareigojimo sąlygos iš esmės pakeičiamos, toks pokytis laikomas pirminio įsipareigojimo nutraukimu ir naujo įsipareigojimo atsiradimu. Skirtumas tarp atitinkamų balansinių verčių pripažįstamas bendrųjų pajamų ataskaitoje.

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.9. Skolos

Skolinimosi išlaidos, tiesiogiai priskiriamos įsigijimui turto, kuriam reikia laiko paruošti numatomam naudojimui ar pardavimui, statybai ar gamybai, yra kapitalizuojamos kaip dalis atitinkamo turto savikainos. Visos kitos skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte, atėmus sandorio kaštus. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius.

2.10. Veiklos nuoma

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

Veiklos nuoma

Turto nuoma, pagal kurią visa su nuosavybe susijusi rizika ir teikiama nauda pasilieka nuomotojui, yra laikoma veiklos nuoma. Įmokos pagal veiklos nuomos sutartį yra apskaitomos kaip sąnaudos tiesiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Bendra nuomotojo suteikiamų lengvatų nauda yra pripažįstama kaip nuomos sąnaudų sumažėjimas per nuomos laikotarpį tiesiniu metodu.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra veiklos nuoma, ir akivaizdu, kad sandoris yra sudarytas tikrąja verte, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto. Jei pardavimo kaina yra žemesnė nei tikroji vertė, bet koks pelnas ar nuostoliai yra apskaitomi iš karto, išskyrus atvejus, kai nuostoliai kompensuojami žemesnėmis už rinkos kainas nuomos įmokomis ateityje. Tuomet jie atidedami ir amortizuojami proporcingai nuomos įmokomis per laikotarpį, kurį turtą numatoma naudoti. Jei pardavimo kaina viršija tikrąją vertę, suma, kuria viršijama tikroji vertė, yra atidedama ir amortizuojama per laikotarpį, kuriuo turtą numatoma naudoti.

2.11. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ir bendrųjų pajamų ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

2.12. Ilgalaikės išmokos darbuotojams

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus kiekvienam darbuotojui, išeinančiam iš įmonės sulaukus pensinio amžiaus, priklauso vienkartinė 2 mėn. atlyginimo dydžio išmoka.

Išmokų darbuotojams einamųjų metų savikaina pripažįstama sąnaudomis iš karto bendrųjų pajamų ataskaitoje. Anksčiau patirtos išlaidos pripažįstamos sąnaudomis lygiomis dalimis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Dėl išmokų sąlygų pakeitimo (sumažinimo arba padidinimo) atsiradęs pelnas ar nuostoliai bendrųjų pajamų ataskaitoje pripažįstami iš karto.

2.12. Ilgalaikės išmokos darbuotojams (tęsinys)

Išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Įsipareigojimas fiksuojamas finansinės būklės ataskaitoje ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. Dabartinė išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip ir išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą išmokų mokėjimo laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ir nuostoliai pripažįstami iš karto bendrųjų pajamų ataskaitos veiklos sąnaudose ir pardavimo savikainoje.

2.13. Atidėjiniai

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

2.14. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu įmonė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai įmonė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

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

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje tiek, kiek Įmonės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse ataskaitose.

2.15. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Įmonė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš prekių pardavimo pripažįstamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Aviacinę veiklą sudaro orlaivių takų, keleivių terminalų, Labai svarbių asmenų salės, oro uosto įrangos priežiūra ir valdymas, bagažo administravimas, Aviacijos saugumo užtikrinimas bei kita veikla pagal Tarptautinės civilinės aviacijos organizacijos standartus bei rekomendacijas, Lietuvos Respublikos tarptautines sutartis ir susitarimus oro transporto srityje bei kitų teisės aktų reikalavimus. Mokesčiai už šias paslaugas yra reguliuojami Civilinės Aviacijos Administracijos. Pajamos yra pripažįstamos pagal faktinį nutūpusių ir pakilusių orlaivių bei išvykusių keleivių skaičių.

Nuomos pajamos iš pasirašytų veiklos nuomos sutarčių, atėmus tiesiogines sutarties sudarymo išlaidas, yra pripažįstamos tiesiogiai proporcingai nuomos galiojimo terminui. Nuolaidos ar kitokio pobūdžio iniciatyvos, siekiant sudaryti nuomos sutartį, yra pripažįstamos tolygiai per nuomos terminą, nepriklausomai nuo pinigų srautų. Nuomos terminas yra minimalus periodas, kurį nuomininkas privalo nuomotis išsinuotą objektą. Į nuomos terminą yra įtraukiamas papildomas laikotarpis, kuriam yra nuomininkui suteikta galimybė pratęsti nuomos sutartį, jeigu Įmonės vadovybė pagrįstai tiki, jog šia galimybe nuomininkas pasinaudos.

Sutarties nutraukimo pajamos ar kompensacijos už nuomininko padarytą žalą yra apskaitoms tuo metu, kai tikėtina, jog Įmonė gaus su sandorio nutraukimu ar patirta žala susijusią ekonominę naudą.

2.16. Sąnaudų pripažinimas

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

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

2.17. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną finansinės būklės ataskaitos datą.

Kai paaiškėja, kad Įmonė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami bendrųjų pajamų ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažinto vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas bendrųjų pajamų ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.18. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima ilgalaikio materialiojo turto menamos savikainos nustatymą, nusidėvėjimą (2 pastaba), ilgalaikio materialiojo turto ir gautinų

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas
2012 M. KOVO 31 D. ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

sumų vertės sumažėjimo (5 pastaba), pajamų pripažinimo (11 pastaba) ir dotacijų apskaitos (8 pastaba) įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.19. Neapibrėžtumai

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

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

2.20. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įmonės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

3 Investicinis turtas

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Investicinio turto nuomos pajamos (12 pastaba)	497 742*	87 575
Tiesioginės veiklos sąnaudos, kurios generuoja nuomos pajamas	57 306	5 189
Grynasis pelnas iš investicinio turto	<u>440 436</u>	<u>82 386</u>

*Dalis turto yra išnuomota kaip kompleksas kartu su kilnojamoju turtu ir į šias pajamas yra įtraukta bendra nuomos suma.

4 Atsargos

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Atsargos	1 807 601	1 449 545
Prekės, skirtos perparduoti	-	1 031
	<u>1 807 601</u>	<u>1 450 576</u>

Įmonės atsargų, apskaitytų grynąja realizacine verte, įsigijimo vertė (savikaina) 2012 m. kovo 31 d. sudarė 1 807 601 litų (1 451 607 litų 2011 m. kovo 31 d.). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2012 m. kovo 31 d. ir 2011 m. kovo 31 d. yra įtrauktas į kitas sąnaudas įmonės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas
2012 M. KOVO 31 D. ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

5 Iš klientų gautinos sumos

	<u>2012 m. kovo 31 d.</u>	<u>2011 m. kovo 31 d.</u>
Iš klientų gautinos sumos, bendraja verte	26 721 035	28 133 917
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	20 371 617	20 371 617
	<u>6 349 418</u>	<u>7 762 300</u>

Vertės sumažėjimo abejotinioms gautinoms sumoms pasikeitimas 2012 m. kovo 31 d. ir 2011 m. kovo 31 d. yra į įtrauktas į kitas sąnaudas Įmonės bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Įmonės gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas yra toks:

	<u>Individualiai nustatytas vertės sumažėjimas</u>
2011 m. kovo 31 d. likutis	20 371 617
Vertės sumažėjimas, priskaičiuotas per metus	-
Nurašyta	-
Atstatymas per metus	-
2012 m. kovo 31 d. likutis	<u>20 371 617</u>

Įmonės iš klientų gautinų sumų senaties analizė:

	<u>Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas nėra praėjęs bei kurioms neapskaitytas vertės sumažėjimas</u>	<u>Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių mokėjimo terminas jau praėjęs, tačiau kurioms nėra apskaitytas vertės sumažėjimas</u>				<u>Iš viso</u>
		<u>Mažiau nei 30 dienų</u>	<u>30 – 60 dienų</u>	<u>60 – 90 dienų</u>	<u>daugiau nei 120 dienų</u>	
2011 m. kovo 31 d.	4 851 256	1 438 630	1 269 621	8 781	194 013	7 762 301
2011 m. gruodžio 31 d.	4 600 902	1 087 288	415 115	30 286	357 050	6 490 641
2012 m. kovo 31 d.	4 727 946	1 273 137	65 803	0	282 532	6 349 418

Iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 – 60 dienų.

Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių nominali vertė 2012 m. kovo 31 d. buvo lygi 26 721 035 litų (28 133 917 litų 2011 m. kovo 31 d.), buvo nuvertėjusios 20 371 617 litų ir joms buvo apskaitytas vertės sumažėjimas dėl oro linijų bedrovės bankroto procedūros pradėjimo.

6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	<u>2012 m. kovo 31 d.</u>	<u>2011 m. kovo 31 d.</u>
Pinigai banke	3 979 161	5 165 729
Pinigai kasoje	2 560	23 559
	<u>3 981 721</u>	<u>5 189 288</u>

7 Rezervai

Privalomasis rezervas

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Nustatytą dydį viršijanti privalomojo

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas
2012 M. KOVO 31 D. ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

rezervo dalis gali būti perskirstyta skirstant Įmonės pelną. Privalomasis rezervas naudojamas tik Įmonės nuostoliams dengti. Padengus nuostolius, privalomojo rezervo dydis turi būti atkuriamas, laikantis šioje dalyje nustatytos tvarkos.

Paskirstytini rezervai

Kiti rezervai sudaromi įstatuose nustatyta tvarka iš Įmonės paskirstytinojo pelno, naudojami Įmonės įstatuose nustatytiems tikslams ir naikinami Įmonės įstatuose nustatyta tvarka.

8 Dotacijos, susijusios su turtu

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Likutis sauso 1 d.	44 557 757	22 177 283
ES fondo dotacijos	-	-
Valstybės biudžeto dotacijos	-	-
Grąžintos dotacijos	-	-
Amortizacija	(909 921)	(403 908)
Likutis kovo 31 d.	43 647 836	21 773 375

9 Finansinės skolos

Ilgalaikės paskolos grąžinimo terminai:

	2012 m. kovo 31 d. Kintama palūkanų norma
2012 m.	4 090 909
2013 m.	5 454 545
2014 m.	5 454 545
2015 m.	5 454 545
2016 m.	5 454 545
2017 m.	5 454 545
2018 m.	5 454 548
	36 818 179

Įmonė sindikuotai paskolai užtikrinti įkeitė ilgalaikį materialų turtą: du keleivių terminalus, kurių likutinė vertė 2012 m. kovo 31 d. buvo 17 992 255 litų ir 2011 m. kovo 31 d. – 18 000 534 litų.

10 Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos

Finansinių įsipareigojimų, išskyrus paskolas, sąlygos yra tokios:

- Prekybos skoloms netaikomos palūkanos, jos paprastai padengiamos per 60 dienų.
- Kitoms mokėtinoms sumoms netaikomos palūkanos, jų vidutinis apmokėjimo terminas yra 30 dienų.
- Įsipareigojimų susijusioms šalims sąlygos pateiktos 16 pastaboje.

11 Aviacinės veiklos pajamos

	2012 m. I ketvirtis	2011 m. I ketvirtis
Rinkliavos	5 731 525	5 003 103
Centrinės infrastruktūros pajamos	600 914	646 144
VISO:	6 332 439	5 649 247

Generalinio direktoriaus įsakymu patvirtinta kainodara, kuri numato, kad oro linijų bendrovės, prisiėmusios įsipareigojimus per metus pervežti tam tikrą keleivių skaičių, moka tik išvykstančio keleivio rinkliavą.

12 Neviacinės veiklos pajamos

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Investicinio turto nuomos pajamos	497 742	87 575
Kito turto nuomos pajamos*	2 883 351	2 634 362
Kitos pajamos	925 162	1 074 992
	<u>4 306 255</u>	<u>3 796 929</u>

* Vienas iš pagrindinių įmonės neviacinių pajamų šaltinių yra nuomos pajamos. Daugiausia šios veiklos pajamų gaunama dalinai išnuomojus keleivių terminalus. Kadangi yra išnuomota tik dalis šio nekilnojamo turto, tokios pajamos neatvaizduojamos kaip investicinio turto nuomos pajamos.

13 Kitos pajamos

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Turto pardavimo rezultatas	40 253	131 232
Kitos	107 849	133 909
	<u>148 102</u>	<u>265 141</u>

14 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos)

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Palūkanų pajamos	862	8 305
Palūkanų (sąnaudos)	(229 893)	(213 750)
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos)	(5 745)	(8 225)
	<u>(234 776)</u>	<u>(213 670)</u>

15 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Įmonės prekybos partnerių koncentracija yra pakankamai didelė. Gautinos sumos iš pagrindinių dviejų įmonės pirkėjų – UAB „Travel Retail“ ir UAB „Baltic ground service“ – 2012 m. kovo 31 d. sudarė apie 27 proc. (36 proc. 2011 m. kovo 31 d.) visų įmonės iš pirkėjų gautinų sumų.

Įmonė taiko priemones, kuriomis siekiama nuolat užtikrinti, kad produkcija būtų parduodama ir paslaugos teikiamos patikimiems klientams ir pardavimai neviršytų patvirtinto kredito rizikos limito. Reguliariai kiekvieno kalendorinio mėnesio pradžioje klientai, kurie pavėlavo apmokėti sąskaitą laiku, yra informuojami apie tai priminimo forma. Klientai, kurių mokėjimai vėluoja daugiau kaip 31 dieną, yra informuojami apie tai rašytinės pretenzijos forma. Klientai, kurių mokėjimai ir toliau vėluoja, įspėjami pakartotina pretenzija. Skolos, kurių vėlavimas yra didesnis kaip 90 dienų (po 2 pretenzijų išsiuntimo), su teisės skyriaus pagalba perduodamos antstoliams.

Įmonė nesuteikia garantijų už kitų šalių prievoles. Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vienetu balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl įmonės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną.

Palūkanų normos rizika

Didesnę Įmonės paskolų dalį sudaro paskolos su kintama palūkanų norma, kuri yra susijusi su EURIBOR ir sukuria palūkanų normos riziką. 2012 m. kovo 31 d. ir 2011 m. kovo 31 d. Įmonė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

Užsienio valiutos rizika

Pagrindinė valiutos rizika, su kuria susiduria Įmonė, kyla dėl to, kad Įmonė skolinasi lėšas užsienio valiuta. Įmonės politika yra suderinti pinigų srautus iš labai tikėtinų būsimų pardavimų su pirkimais kiekviena užsienio valiuta. Įmonė nesinaudoja kokiomis nors finansinėmis priemonėmis, padedančiomis valdyti užsienio valiutos riziką, išskyrus tai, kad ji stengiasi skolintis eurais, su kuriais yra susietas litas. 2012 m. kovo 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	<u>Turtas</u>	<u>Įsipareigojimai</u>
Litais	9 713 989	7 595 559
Eurais	2 777 039	36 837 956
JAV doleriais	-	2 708
Iš viso	<u>12 491 028</u>	<u>44 436 223</u>

2011 m. kovo 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai skirtingomis valiutomis buvo tokie:

	<u>Turtas</u>	<u>Įsipareigojimai</u>
Litais	10 817 234	5 535 318
Eurais	2 932 766	42 292 501
JAV doleriais	-	3 419
Iš viso	<u>13 750 000</u>	<u>47 831 238</u>

Kadangi litas yra susietas su Euru, todėl Eurais išreikštam turtui ir įsipareigojimams nėra valiutų kursų svyravimo rizikos.

JAV doleriais išreikšto turto ir įsipareigojimų sumos buvo nereikšmingos, todėl valiutų kurso svyravimo įtaka pelnui prieš mokesčius yra nereikšminga.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindinis Įmonės finansinis turtas ir įsipareigojimai, neatspindėti tikrąja verte, yra prekybos, iš susijusių šalių ir kitos gautinos sumos, prekybos skolos, skolos susijusioms šalims ir kitos mokėtinos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista priemonėmis tarp nesusijusių šalių rinkos sąlygomis, išskyrus priverstinio pardavimo ar likvidavimo atvejų. Tikroji vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba pasirinkimo sandorių („opcionų“) kainų modeliais priklausomai nuo aplinkybių.

Skolų tikroji vertė buvo apskaičiuota diskontuojant tikėtinas būsimąsias pinigines įplaukas pagal įvertintas palūkanų normas. Paskolų ir kito finansinio turto tikroji vertė buvo apskaičiuota naudojant rinkos palūkanų normą.

- Trumpalaikių prekybos, susijusių šalių ir kitų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, susijusių šalių ir kitų skolų, trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.
- Ilgalaikių skolų tikroji vertė nustatoma vadovaujantis tokios pat ar panašios paskolos rinkos kaina arba palūkanų norma, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas
2012 M. KOVO 31 D. ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

2012 m. kovo 31 d. ir 2011 m. kovo 31 d. Įmonės finansinio turto ir įsipareigojimų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis Įmonės kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Įmonė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad Įmonė palaikytų teisingus kapitalo rodiklius siekiant sustiprinti veiklą („kapitalas“ pagal TAS 1 sampratą atitinka nuosavą kapitalą, pateiktą finansinėse ataskaitose).

Įmonė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgdama į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. 2012 m. kovo 31 d. ir 2011 m. kovo 31 d. nebuvo padaryta jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Įmonė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficientą. Kapitalą sudaro Įmonės savininko kapitalas, turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas, rezervai ir nepaskirstytasis pelnas priskirtinas Įmonės savininkui. Įmonės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento.

Pagal Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nuostatas, Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo užtikrinti, kad iš Įmonės paskirstytojo pelno į valstybės biudžetą sumokama Įmonės pelno įmoka būtų 50 procentų Įmonės ataskaitinių finansinių metų pelno. Vyriausybė nustatyta tvarka gali nustatyti mažesnę Įmonės pelno įmoką, jeigu:

- 1) Įmonė įgyvendina arba dalyvauja įgyvendinant Vyriausybės sprendimu pripažintą valstybei svarbų ekonominį projektą;
- 2) Įmonės nuosavas kapitalas po į valstybės biudžetą sumokėtos Įmonės pelno įmokos taptų mažesnis už Įmonės savininko kapitalo, privalomojo rezervo ir perkainojimo rezervo sumą.

Dalis Įmonės turto Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatytais atvejais ir tvarka gali būti perduota kitiems asmenims nuosavybės ar patikėjimo teise, jeigu Įmonės įsipareigojimai po Įmonės turto sumažėjimo neviršytų 1/3 likusio Įmonės savininko kapitalo. Vyriausybės ar savivaldybės tarybos sprendime perduoti Įmonės turto dalį kitiems asmenims turi būti nurodyta, kurioje nuosavo kapitalo dalyje – Įmonės savininko kapitalo ar turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo – turi būti registruojamas Įmonės turto vertės sumažėjimas.

	2012 m. kovo 31 d.	2011 m. kovo 31 d.
Nuosavo kapitalo iš viso	178 028 693	178 028 693
Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso	240 541 720	243 025 651
Įsiskolinimo rodiklis (%)	26	27

16 Susijusių šalių sandoriai

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2012 m. sausio-kovo mėn. Įmonės vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis iš viso sudarė 171 156 litų (2011 m. sausio-kovo mėn. – 130 156 litų). 2012 m. kovo 31 d. ir 2011 m. kovo 31 d. Įmonės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perdavimo.

Sandoriai su kitomis susijusiomis šalimis

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Įmonės susijusios šalys – tai valstybės Įmonės, kurių savininko teises ir pareigas įgyvendina LR Susisiekimo ministerija. Įmonės susijusios šalys skelbiamos interneto tinklapyje www.sumin.lt. Įmonė identifikavo susijusias šalis, su kuriomis vyko reikšmingiausi sandoriai 2012 m. sausio-kovo mėn. ir 2011 m. sausio-kovo mėn.:

VĮ Tarptautinis Vilniaus oro uostas
2012 M. KOVO 31 D. ĮMONĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(Litais, jei nenurodyta kitaip)

Civilinės aviacijos administracija, VĮ „Oro navigacija“, VĮ Transporto ir kelių tyrimo institutas, VĮ „Problematika“, AB Lietuvos paštas, VĮ „Kauno aerouostas“, VĮ Tarptautinis Palangos oro uostas, AB „Lietuvos jūrų laivininkystė“.

	Pirkimai	Pardavimai
2011 m. kovo 31 d.	533 269	384 487
2012 m. kovo 31 d.	483 632	306 452
<hr/>		
	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2011 m. kovo 31 d.	128 337	182 132
2012 m. kovo 31 d.	92 550	8 656

17 Pobalansiniai įvykiai

Po balanso sudarymo dienos Įmonės valdyba pritarė 2011 m. pelno paskirstymo projektui:

Straipsniai	Pelno paskirstymas 2011 m.
1. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) 2011 metų pradžioje	29 274 475
2. Nepaskirstyto pelno koregavimas dėl TFAS taikymo	(1 063 931)
3. 2011 metų grynas pelnas (nuostoliai)	(2 371 305)
4. Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) 2011 metų pabaigoje	25 839 239
5. Pervedimai iš kitų rezervų	12 158 000
6. Pervedimai iš privalomojo rezervo	25 427 234
Iš viso paskirstytinasis pelnas (nuostoliai)	63 424 473
Paskirstytinojo pelno nukreipimas:	61 405 324
1. Į privalomąjį rezervą	-
2. Savininko kapitalo didinimui	-
3. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė atitinkančio kapitalo didinimui	51 155 324
4. Į kitus rezervus iš viso:	10 250 000
4.1. investicinių projektų vykdymui	10 000 000
4.2. socialinėms ir kultūrinėms reikmėms	150 000
4.3. įmonės nuostoliams bei įsipareigojimams nurašyti	100 000
5. Darbuotojų premijoms	-
6. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai), perkeliamas (perkeliami) į kitus metus	2 019 149

L.e. generalinio direktoriaus
pareigas

Finansų departamento direktorė

Darius Okunevičius

Lina Jolanta Budrevičienė