

**UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“
2018 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS
AUDITORIAUS IŠVADA**

Registracijos Nr. AN11902-1

Audito užsakovas: UAB „Pakruojo šiluma“

VILNIUS, 2019

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**UAB "PAKRUOJO ŠILUMA"
AKCININKAMS IR VADOVYBEI**

Nuomonė

Mes atlikome UAB "Pakruojo šiluma" (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

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

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

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

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

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

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

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

Auditorius *Danius Stražinskas*
2019 m. kovo 25 d.
Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“ Kodas 167909640

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmone likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2018 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2019 m. kovo 4 d. Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2018 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		2777027	2906370
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		393	166
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		393	166
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS		2776634	2906204
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		1384870	1418539
2.3.	Mašinos ir įranga		1366077	1466504
2.4.	Transporto priemonės		10121	5719
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		15566	15442
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai			
3.	FINANSINIS TURTAS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		363707	377144
1.	ATSARGOS		85408	61002
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		80427	56477
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 parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		4981	4525
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		270754	304971
2.1.	Pirkėjų skolos		250919	270662
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		19835	34309
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			

Eil. nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		7545	11171
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		3140734	3283514
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		754239	753151
1.	KAPITALAS		804852	804852
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		804852	804852
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI		-	-
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(50613)	(51701)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		1088	84535
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(51701)	(136236)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		821367	875127
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		1565128	1655236
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1196976	999045
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		1196976	999045
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		368152	656191
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		240849	499190
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams		82257	103862
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		(3624)	111
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		24878	30461
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		23792	22567
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3140734	3283514

Laikiniai einantis direktoriaus pareigas
(monės vadovo pareigų pavadinimas)

Laurinas Banaitis
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė
(vyriausiojo buhalterio arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens p

(parašas)

Jūratė Atienė
(vardas ir pavardė)

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“ Kodas 167909640

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisėms statusas, jei įmone likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2018 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2019 m. kovo 4 d. Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2018 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

Euris

(ataskaitos tikrinimo lygis ir vienetai)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		927744	1019180
2.	Pardavimo savikaina		(812907)	(761286)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		114837	257894
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(108984)	(127960)
7.	Kitos veiklos rezultatai		42975	16004
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		6689	4825
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(54429)	(62387)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		1088	88376
14.	Pelno mokestis			(3841)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1088	84535

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Laikiniai einantis direktoriaus pareigas

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Laurinas Banaitis

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

(vyriausiojo buhalterio arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jūratė Atienė

(vardas ir pavardė)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savų akcijų įsigijimo	Investicijoms ir nenumatytiems nuostoliams padengti	Soc. kultūrinėms reikmėms, pašalpoms		
12. Sudaryti rezervai											0
13. Panaudoti rezervai											0
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)											0
15. Įnašai nuostoliams padengti											0
16. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	804852	0	0	0	0	0	0	0	0	-51701	753151
17. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											0
18. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											0
19. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)											0
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)											0
21. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai) dėl Eur										1088	1088
22. Dividendai											0
23. Kitos išmokos											0
24. Sudaryti rezervai											0
25. Panaudoti rezervai											0
26. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)											0
27. Įnašai nuostoliams padengti											0
28. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	804852	0	0	0	0	0	0	0	0	-50613	754239

Laikinai einantis direktoriaus pareigas

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė

(įmonės vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Laurinas Banaitis

(vardas ir pavardė)

Jūratė Atienė

(vardas ir pavardė)

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“

(įmonės pavadinimas)

Kodas 167909640, PVM mokėtojo kodas LT679096418, Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2018 m. gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2019 m. kovo 4 d. Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2018 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(finansinės atskaitomybės
valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		1158225	1221533
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		1012413	1071632
I.1.2.	Kitos įplaukos		145812	149901
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		-997263	-978625
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		-612784	-608827
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		-327194	-290553
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		-52337	-71834
I.2.4.	Kitos išmokos		-4948	-7411
	Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai		160962	242908
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		-14143	-5013
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			207
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas			
II.6.	Paskolų susigrąžinimas			
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		-43267	-34233
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Gryniesi investicinės veiklos pinigų srautai		-57410	-39039

Eil. nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			

III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		0	0
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		-114354	-206847
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		500000	0
	Paskolų gavimas		500000	0
	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		-614354	-206847
	Paskolų grąžinimas		-560410	-145646
	Obligacijų supirkimas			
	Sumokėtos palūkanos		-53944	-61201
	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.3.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		6689	4825
III.4.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		487	1186
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		-107178	-200836
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai		0	0
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		-3626	3033
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		11171	8138
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		7545	11171

Laikinais einantis direktoriaus pareigas

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Laurinas Banaitis

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

(įmonės vyriausiojo buhalterio pareigų pavadinimas)

(parašas)

Jūratė Atienė

(vardas ir pavardė)

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
„PAKRUOJO ŠILUMA“**

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

PRIE 2018 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

I. BENDROJI DALIS

UAB „Pakruojo šiluma“ (toliau – bendrovė) įregistruota 1999 m. birželio 16 d., reorganizuojant SPAB „Šiaulių energiją“ skaidymo būdu, sukuriant naujas šilumos tiekimo įmones, kurios toliau tęsia veiklą. Kodas 167909640. PVM mokėtojo kodas LT679096418. Adresas Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis.

Bendrovė filialų, atstovybių, dukterinių, asocijuotųjų ir pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamų įmonių neturi.

Bendrovė vykdo bendrovės įstatuose patvirtintą veiklą. Bendrovės pagrindinė veikla yra garo ir karšto vandens gamyba. Veikla licencijuojama. Šilumos tiekimo licencija Nr. L4-ŠT-23 išduota neribotam veiklos laikotarpiui. Bendrovės kita vykdoma veikla yra šilumos punktų eksploatacija, nenaudojamų patalpų nuoma, technologinio kuro (skiedrų) gamyba, remonto darbų paslaugos.

Bendrovės kapitalą sudaro 277535 paprastosios vardinės akcijos, kurių vienos akcijos nominali vertė 2,90 Eur, suma 804852 Eur. Įregistravus Bendrovę įvyko kapitalo pokyčiai. Registracijos metu įstatinis kapitalas buvo 1229451 Eur, padalintas į 424505 paprastas vardines akcijas. 2002 m. gruodžio 31 d. balanse buvo įtrauktas kapitalo sumažinimas dėl nuostolio padengimo. Vienintelis įmonės akcininkas (100 %) yra Pakruojo rajono savivaldybė, kodas 111102598.

Bendrovėje dirbančių darbuotojų skaičius ataskaitinių finansinių metų pabaigoje buvo 27 darbuotojai, o praėjusių finansinių metų pabaigoje - 27. Ataskaitinių finansinių metų vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 27, praėjusių finansinių metų - 28.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo, Verslo apskaitos standartų nuostatomis bei poįstatyminiais aktais ir bendrovėje nustatyta apskaitos politika.

Apskaitos politikos pagrindinis tikslas – atsižvelgiant į bendrovės ūkinės - komercinės veiklos ypatumus, reglamentuoti ūkinių įvykių ir operacijų atvaizdavimą buhalterinėje apskaitoje pagal LR įstatymus, poįstatyminius aktus ir Vyriausybės nutarimus.

Buhalterinei apskaitai tvarkyti bendrovėje yra naudojama kompiuterinė programa. Apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą. Apskaita tvarkoma valstybine kalba.

Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra pripažįstami visi įsipareigojimai darbuotojui ir atlygio už mokamą darbo ir kompensuojamą ne darbo laiką (atostogas) sąnaudos.

Ilgalaikis materialus turtas - tai turtas, naudojamas bendrovėje ilgiau nei vienerius metus prekėms gaminti, paslaugoms teikti ar administraciniams tikslams ir jo vertė yra ne mažesnė už 145 Eur. Ilgalaikio materialaus turto likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

Ilgalaikis nematerialus turtas - tai neturintis fizinės formos turtas, naudojamas įmonėje ilgiau nei vienerius metus prekėms gaminti, paslaugoms teikti ar administraciniams tikslams. Ilgalaikio nematerialaus turto likvidacinė vertė nenustatoma ir amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio nematerialaus turto grupės ir tarnavimo laikas

Eilės nr.	Turto grupė	Tarnavimo laikotarpis (metais)
1	Plėtros darbai	10
2	Programinė įranga	1

Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas balanse rodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti kitą mėnesį po naudojimo pradžios datos ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai ilgalaikis turtas nurašomas, parduodamas ar nutraukiamas jo naudojimas. Nurašius visiškai nudėvėtą turtą, gautos dalys ar medžiagos apskaitoje registruojamos kaip atsargos grynąja galimo realizavimo verte.

Nevisiškai nudėvėto ir nurašyto turto likutinė vertė priskiriama prie neleidžiamų atskaitymų.

Apskaitoje ilgalaikis materialus turtas skirstomas į grupes:

- pastatai ir statiniai;
- mašinos ir įrengimai;
- transporto priemonės;

kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai;
 kitas ilgalaikis materialus turtas;
 nebaigta statyba.

Finansinės nuomos būdu įsigytas ilgalaikis turtas yra apskaitomas atitinkamose pagal tokių turto vienetų pobūdį priskirtose grupėse.

Ilgalaikio materialaus turto grupės ir tarnavimo laikas

Eilės nr.	Turto grupė	Tarnavimo laikotarpis (metais)
1	Pastatai	40-80
2	Įrenginiai	12-80
3	Perdavimo įrenginiai	7-9
4	Mašinos ir įrengimai	2-40
5	Transporto priemonės	2-10
6	Kitas turtas	2-15

Ilgalaikio materialiojo turto naudojimo pradžia įforminama turto įvedimo į eksploataciją aktu, patvirtintu ilgalaikio turto komisijos. Ilgalaikio turto komisija sprendžia klausimus, susijusius su turto naudojimu, eksploatavimu, užkonservavimu, remontu.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatai ir jų apskaita

Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Pagerina turto naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina
Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis
Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę	Darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis

Finansiniam turtui priskiriamos įvairios bendrovės investicijos į kitų įmonių akcijas. Investicija – įmonės turimas turtas, kuriuo siekiama gauti naudos, šiam turtui uždirbant pajamas (palūkanų ar dividendų), iš jo vertės padidėjimo rinkoje arba kitokios naudos. Turto įsigijimo kaina – išlaidos, patirtos įsigyjant turta, įskaitant sumokėtus komisinius atlyginimus bei mokesčius (rinkliavas), išskyrus pridėtinės vertės mokestį, susijusius su šio turto įsigijimu.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas – būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokesčių nuostolių perkėlimo. Mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka mokesčiai nuostoliai gali būti perkeliama į kitus ataskaitinius laikotarpius. Perkeldama nepanaudotus

mokestinius nuostolius, bendrovė pripažįsta tik tiek atidėtojo mokesčio turto, kiek būsimaisiais laikotarpiais ji tikisi uždirbti apmokestinamojo pelno, kuriam bus galima panaudoti nepanaudotus mokestinius nuostolius.

Atsargos apskaitomos FIFO metodu, tai reiškia, kad atsargos įvertinamos pirkimo kainomis ir sunaudojamos pirmiausia anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos. Balanse rodomas tikslus atsargų likutis pagal paskutines pirkimo kainas.

Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos jų įvykdymo momentu ir apskaitomos kaupimo principu.

Bendrovė skolinasi trūkstant apyvartinių lėšų iš bankų, kuriuose turi atsiskaitomąsias sąskaitas. Skolinant pinigus yra įkeičiamas turtas. Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tais laikotarpiais, kuriais jos susidaro.

Apskaitant pinigus, pinigams priskiriami gryniesi pinigai, o pinigų ekvivalentams priskiriami vertybiniai popieriai, kuriuos galima paversti, bet kokiu momentu grynais pinigais iš anksto žinant, kokia bus jų vertė. Akcijos pinigų ekvivalentams nepriskiriamos.

Verslo segmentai. Pagrindinė bendrovės veikla yra šiluminės energijos ir karšto vandens gamyba ir pardavimas Pakruojo mieste ir rajone. Taip pat bendrovė atlieka pastatų šilumos sistemų hidraulinius bandymus, šildymo sistemos paruošimo šildymo sezonui ir kitus darbus, kurie priskiriami kitai veiklai. Tiesioginės išlaidos yra priskiriamos tiesiogiai šilumos gamybai, o netiesioginės ir veiklos išlaidos priskiriamos veiklos išlaidoms. Išlaidos kitai veiklai apskaitomos kaip kitos veiklos išlaidos.

Bendrovės politika aplinkos apsaugos, energijos taupymo, ekologiškai švarių medžiagų ir atliekų panaudojimo mažinimo srityse yra ilgalaikė ir nukreipta užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą mažiausiomis sąnaudomis bei ginti šilumos vartotojų interesus. Siekiant išlaikyti kuo stabilesnę šilumos kainą, bendrovė investuoja ir didina pigesnio technologinio kuro – medienos skiedrų naudojimą. Taip pat mažinami šilumos nuostoliai tinkluose - pakeista apie 98 proc. tinklų naujais, ko pasekoje užtikrintas šilumos tiekimo paslaugos patikimumas, saugumas ir efektyvumas. Padidinta šilumos gamyba iš atsinaujinančių energijos išteklių Pakruojo mieste, sumažino technologinio kuro sunaudojamą, tuo pačiu sumažinamo aplinkos taršą.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

NEMATERIALUSIS TURTAS

[1.] Bendrovėje nematerialųjį turtą sudaro kompiuterinė programinė įranga ir plėtros darbai (studija).

Suakaupta nepanaudoto nusidėvėjimo likutis:

2018 m. sausio 1 dienai – 14,5 tūkst. Eur,

2018 m. gruodžio 31 dienai – 14,2 tūkst. Eur.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(monės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Nematerialusis turtas

(Eur)

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	0	166	0	166
a) Ilgalakis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	14481			11573		26054
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas				356		356
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	14481	0	0	11929	0	26410
b) Amortizacija –						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	14481			11407		25888
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija				129		129
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	14481	0	0	11536	0	26017
c) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						0
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	0	0	0	393	0	393

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Plėtos darbai	10
Prestižas	
Patentai, licencijos ir pan.	
Programinė įranga	1
Kitas nematerialusis turtas	

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Programinė įranga	11388
Kitas nematerialusis turtas	14481

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Ilgiau nei 20 metų amortizuojamas nematerialusis turtas

Turto pavadinimas	Likutinė vertė (Eur)	Priežastys
Nėra		

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Užstatytas nematerialusis turtas

Užstatyto turto pavadinimas	Likutinė vertė (Eur)	Įkeitimo pabaigos data
Nėra		

Ilgalaikis materialusis turtas

(Eur)

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	0	1384870	1366077	10121	14323	0	1243	2776634

KITAS ILGALAIKIS TURTAS

Atidėtojo pelno mokesčio turtas – būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų ir nepanaudotų mokesčių nuostolių perkėlimo.

2018 metų pabaigoje UAB „Pakruojo šiluma“ apskaitoje užregistruota sumų kurios gali būti panaudotos sumažinant ateinančių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, tai

- 248 tūkst. Eur nepanaudotų mokesčių nuostolių, tačiau, įvertinusi esamą padėtį, UAB „Pakruojo šiluma“ negali pagrįstai tikėtis, kad per ateinančių penkerių metų laikotarpį uždirbs tiek apmokestinamojo pelno, kad galėtų panaudoti nepanaudotus mokesčių nuostolius. Todėl UAB „Pakruojo šiluma“ atidėtojo mokesčio turto nepripažįsta.

- 125 tūkst. Eur abejotinų pirkėjų skolų, tačiau UAB „Pakruojo šiluma“ nesitiki įrodyti gautinų sumų beviltiškumo (dalis skolų kiekvienais metais grįžta) dėl to šių sumų negali pripažinti apmokestinamąjį pelną mažinančiomis sąnaudomis. Todėl UAB „Pakruojo šiluma“ atidėtojo mokesčio turto nepripažįsta.

Ilgalaikis materialusis turtas įkeistas, imant iš banko paskolas investicinių projektų įgyvendinimui, technologinio kuro pirkimui ir apyvartinėms lėšoms.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Ilgalaikio materialiojo turto įkeitimas

Įkeisto turto pavadinimas	Balansinė vertė (Eur)	Įkeitimo pabaigos data
Ligoninės kv. katilinė	1	2020-12-18
Ligoninės katilinės šiluminiai tinklai	223965	2020-12-18
Ligoninės katilinės įrengimai - 10	9614	2020-12-18
Linkuvos kv. katilinė	69365	2020-12-18
Pakruojo rajoninė katilinė, administracinis pastatas	253069	2022-12-07
Pakruojo rajoninės katilinės šiluminiai tinklai	608291	2022-12-07
Biokuro sandėlis su inžineriniais tinklais	135657	2020-10-18
Dūmtraukis	43660	2020-10-18
Dengta pelenų prieduobė	2205	2020-10-18
4 MW biokuro katilas, kondensacinis ekonomizeris	1061465	2020-10-18

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pastatai ir statiniai	80
Mašinos ir įrengimai	14
Transporto priemonės	9
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	9
Kitas materialusis turtas	5

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai ir statiniai	204407
Mašinos ir įrengimai	193551
Transporto priemonės	55490
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	121361
Kitas materialusis turtas	4058

FINANSINIS TURTAS

[3.] Bendrovė finansinio turto 2018 m. gruodžio 31 d. neturi.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, Eur-83133 Pakruojis
(adresas)

Finansinis turtas

(Eur)

Rodikliai	Dukterinės įmonės	Po vienerių metų gautinos sumos	Paskolos dukterinėms įmonėms	Kitas finansinis turtas	Iš viso
Likutis finansinių metų pradžioje					0
a) Įsigijimai					
b) Pardavimas/sumažėjimas					0
c) Likutis finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	0	0	0	0	0

Dukterinės įmonės

Įmonės pavadinimas	Veiklos pobūdis	Valdoma dalis (%)	Nuosavo kapitalo dydis (Eur)	Grynasis pelnas (nuostoliai) (Eur)
Nėra		0	0	0

Asocijuotos įmonės

Įmonės pavadinimas	Veiklos pobūdis	Valdoma dalis (%)	Nuosavo kapitalo dydis (Eur)	Grynasis pelnas (nuostoliai) (Eur)
Nėra		0	0	0

ATSARGOS

[4.] Bendrovėje atsargoms priskiriamas turtas iki 145 eurų vertės, ir apskaitomas kaip trumpalaikis turtas. Turtas, brangesnis už 145 eurų ir dalyvaujantis gamybos procese ne trumpiau kaip vienerius metus, priskiriamas ilgalaikiam turtui.

Atsargos apskaitomos FIFO metodu, tai reiškia, kad atsargos įvertinamos pirkimo kainomis ir sunaudojamos pirmiausia anksčiau įsigytos ar pagamintos atsagos. Balanse rodomas tikslus atsargų likutis pagal paskutines pirkimo kainas. Šis metodas buvo taikomas ir 2018 metais, todėl perskaičiavimo atlikti nereikėjo.

Ataskaitinių finansinių metų pabaigoje bendroji balansinė atsargų vertė 80427 Eur. Iš jų medžiagos - 15936 Eur, atsarginės dalys automašinoms - 0 Eur, degalai, tepalai - 557 Eur, technologinis kuras- 59306 Eur (iš jo rezervinis technologinis kuras - 35486 Eur), apsauginiai ir darbo drabužiai - 58 Eur, mažavertis inventorių - 4570 Eur.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, Eur-83133 Pakruojis

(adresas)

Atsargos

(Eur)

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	56477				56477
Finansinių metų pabaigoje	80427				80427
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	0				0
Finansinių metų pabaigoje	0				0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	80427	0	0	0	80427
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas	0				0
Įkeistų atsargų vertė	0				0
Atsargos pas trečiuosius asmenis	0				0

GAUTINOS SUMOS

[5.] Bendrovėje gautinas sumas daugumoje sudaro skolos už šiluminę energiją 251 tūkst. Eur, kurios atspindėtos balanso B II.1.eilutėje. Iš jų priskaičiuota 2018 m. gruodžio mėn. 130 tūkst. Eur. Kitos skolos, balanso B II.3. eilutė, 20 tūkst. Eur yra už paslaugas t.y. šilumos punktų eksploataciją, negyvenamų patalpų nuomą, statybos remonto darbus ir parduotą turtą. Iš viso gautinos sumos sudaro 271 tūkst. Eur.

Didžiausi skolininkai yra gyventojai, jų skola už šiluminę energiją sudaro 198 tūkst. Eur iš jos vėluojama apmokėti 114 tūkst. Eur. Su gyventojais, kurių skola viršija 300 Eur yra sudaromos skolos grąžinimo sutartys, pateikiami ieškiniai į teismą. 2018 metais buvo sudarytos 51 įsiskolinimo apmokėjimo sutartys 67 tūkst. Eur sumai, pagal jas vartotojai apmokėjo 25 tūkst. Eur. 2018 m. pateikti (ir priteisti) 5 ieškiniai į teismą 7 tūkst. Eur sumai, antstoliai išieškojo skolų 9 tūkst. Eur sumai. Vartotojų skolos likutis, kuris yra priteistas pagal ieškinius, sudarytas įsiskolinimo apmokėjimo sutartis, 2018 m. gruodžio 31 d sudaro 72 tūkst. Eur.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Gautinos sumos

Stambiausios gautinų sumų grupės	Balansinė vertė (Eur)
Už šiluminę energiją:	
Gyventojai	197525
Įmonės, kurių steigėjas Pakruojo r. savivaldybės taryba	29032
Valstybės biudžeto įmonės	4103
UAB Pakruojo parkai	5353
Pirminės sv.pr.centras	4231
Paštas	2571
Kitos gautinos sumos:	
Pakruojo rajono savivaldybės administracija	2305
Pakruojo rajono savivaldybės administracija (kompensacijos už šilum. energiją)	12281
DNSB už remonto darbus	673
UAB „BNB Capital“	4443

PINIGAI

[6.] Bendrovėje gryni pinigai laikomi: Bendrovės kasoje, Luminor Bank AB atsiskaitomoje sąskaitoje, AB „Swedbank“ atsiskaitomoje sąskaitoje ir AB „Šiaulių bankas“ Radviliškio KAS atsiskaitomoje sąskaitoje.

Gryni pinigai balanse atspindėti B IV. eilutėje.

Pinigų ekvivalentų (pinigų ekvivalentai - vertybiniai popieriai kuriuos, bet kuriuo momentu galima paversti pinigais iš anksto žinoma kaina) Bendrovė neturi.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, Eur-83133 Pakruojis
(adresas)

Pinigų ekvivalentai

Pinigų ekvivalentų pavadinimas	Suma (Eur)
nėra	

Abejotinos skolos bendrovėje nustatomos taikant tiesioginį būdą, kiekviena skola ir jos atgavimo galimybė vertinama atskirai. Nustačius, kad konkreti pirkėjų skola nebus atgauta, ji nurašoma į abejotinių skolų sąnaudas. Jei vėlesniais laikotarpiais skola atgaunama, nurašyta suma atkuriamą.

Abejotinių skolų 2018 metais nustatyta nebuvo. Abejotinių skolų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. - 121 tūkst. Eur.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, Eur-83133 Pakruojis
(adresas)

Abejotinos skolos

Stambiausios abejotinos skolos	Balansinė vertė (Eur)
Už šiluminę energiją:	
MURASKAS, P. Mašiotų g. 65-7	11394
DIKŠIENĖ, P. Mašiotų g. 53-35	4353
PAKLOVANSKYTĖ, P. Mašiotų g. 49-15	7735
POVILAITIS, Mažoji g. 1-7	7072
NORVAIŠA, NORVAIŠIENĖ Saulėtekio g. 40-37	6236
SATKAUSKAITĖ, Skvero g. 6-402	5258
UAB Skolų departamentas	17706
A. SAVIČIUS, P. Mašiotų g. 65-20	2016
G. BOSAS, P. Mašiotų g. 37-7A	2879
EITUTIENĖ, P. Mašiotų g. 51-43	5973
KAŠKELIS, Vasario 16-osios g. 13-5	4547
BALRŪNIENĖ, P. Mašiotų g. 53-3	1818
MORKŪNAITĖ, L. Giros g. 8-4	4042
LANDAUSKAS Saulėtekio g. 46-23	5926
V. NAGLYS, L. Giros g. 8-13	3225
DIRVONSKIS P. Mašiotų g. 53-29	5481
E. BALČIŪNIENĖ L. Giros g. 8-29	5393

NUOSAVAS KAPITALAS

[7.] Bendrovės nuosavo kapitalo struktūra nepakito. Bendrovės įstatai 2015 m. kovo 30 d. įregistruoti juridinių asmenų registre.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	277535	804851,50
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	277535	804851,50
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Pelno paskirstymo projektas.

Įstatymų numatytas rezervas - privalomasis rezervas sudaro 1/20 grynojo pelno.

1 Nepaskirstytąjį nuostolį finansinių metų pabaigoje – 50613 Eur perkelti į kitus metus

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-51701
Apskaitos politikos pakeitimas	
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	1088
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-50613
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	-50613
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervas	
- į kitus rezervas, t. sk.:	
investicijoms ir nenumatytiems nuostoliams padengti	
soc. kultūrinėms reikmėms	
paramai	
- dividendai	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-50613

DOTACIJOS, SUBSIDIJOS

[8.] 2018 m. dotacijų bei subsidijų iš Pakruojo rajono savivaldybės Bendrovė negavo

Gautos subsidijos daro teigiamą poveikį Bendrovės finansinės būklės tiek rezultatui, tiek įsipareigojimų įvykdymui.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(monės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Dotacijos, subsidijos

(Eur)

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis laikotarpio pradžioje	Gautos dotacijų (subsidijų) sumos	Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis laikotarpio pabaigoje
Su turtu susijusios	875127			53760		821367
Su pajamomis susijusios						
Su pajamomis susijusios – dėl kainų skirtumo gyventojams						
Iš viso:	875127			53760		821367

ĮMONĖS ĮSIPAREIGOJIMAI

[9.] Bendrovės finansiniai įsipareigojimai:

AB „Štalių bankas“ 1158 tūkst. Eur. Įkeistas turtas.

LR Finansų ministerija 280 tūkst. Eur, Pakruojo m. šilumos trasų rekonstrukcija.

Prekybos skolos:

AB ESO, UAB Litgas, AB „Amber Grid“ 25 tūkst. Eur už gamtines dujas.

UAB „Pakruojo vandentiekis“ 5 tūkst. Eur už vandens tiekimą.

UAB „Via fotis“ 21 tūkst. Eur už technologinį kurą.

UAB „Durpleta“ 4 tūkst. Eur už technologinį kurą.

AB ESO, UAB Enefit 6 tūkst. Eur už elektros energiją.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(monės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Įmonės įsipareigojimų būklė**(Eur)**

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	per vienerius finansinius metus	po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
Finansinės skolos: (tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)			
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
2. Kredito įstaigoms	240849	1004569	192407
3. Kitos finansinės skolos			
Kitos skolos	82257		
IŠ VISO	323106	1004569	192407

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(monės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Įmonės teisės ir įsipareigojimai, nenurodyti balanse**(Eur)**

Rodikliai	Suma
Suteiktos arba neatšaukiamai (negrąžinamai) pažadėtos įmonės garantijos	0
Tarp jų: apyvartoje esantys įmonės patvirtinti vekseliai	0
Kita (išvardyti)	0

TIPINĖ VEIKLA

[10.] Bendrovės verslo segmentai:

- A – pagrindinė veikla
- B – kita veikla
- C – finansinė veikla

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640(įmonės pavadinimas, kodas)Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis(adresas)**Informacija apie verslo segmentus****(tūkst. Eur)**

Rodikliai	Segmentai (produkcijos, prekių, veiklos rūšys)						Visos įmonės	
	A		B		C		2018	2017
	2018	2017	2018	2017	2018	2017		
Pajamos	928	1019	204	130	6	4	1138	1153
Šnaudos	922	889	161	114	54	62	1137	1065
Veiklos pelnas	6	130	43	16	-48	-58	1	88

Geografiniai segmentai. Bendrovės verslas vykdomas tik vienoje geografinėje ekonominėje aplinkoje.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640(įmonės pavadinimas, kodas)Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis(adresas)**Informacija apie geografinius segmentus****(tūkst. Eur)**

Rodikliai	Segmentai (regionai)						Visos įmonės	
	Pakruojo rajonas						2018	2017
	2018	2017	2018	2017	2018	2017		
Pajamos	1138	1153					1138	1153
Šnaudos	1137	1065					1137	1065
Veiklos pelnas	1	88					1	88

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640(įmonės pavadinimas, kodas)Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis(adresas)**Prekių ir paslaugų mainai****(tūkst. Eur)**

Prekių ar paslaugų pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Nėra	0	0

FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA

[11.] Bendrovės finansinės veiklos pajamos sudaro:

Priskaičiuoti delspinigiai už šiluminę energiją – 6689 Eur
 Palūkanos už saskaitos likutį – 0 Eur

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Finansinės ir investicinės veiklos rezultatai**(Eur)**

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	6689	4823
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Teigiamą valiutos pasikeitimo įtaka		
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos		
Delspinigiai, palūkanos už saskaitos likutį	6689	4823
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	54429	62386
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Palūkanos už kreditus	53944	61201
Banko paslaugų sąnaudos	457	458
Delspinigiai	28	727
Ilgalaikio turto vertės nurašymas, kiti		
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS (a - b)	-47740	-57563

YPATINGOJI VEIKLA

[12.]

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640
(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis
(adresas)

Ypatingieji straipsniai**(Eur)**

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) PAGAUTĖ IŠ VISO	0	0
Sumų detalizavimas:		
Subsidija		
Anščiau nurašytos sąnaudų atstatymas		
b) NETEKIMAI IŠ VISO	0	0
Sumų detalizavimas:		
Dalyvavimas kitose įmonėse-Akcijų anuliavimas		
Beviltiškų skolų sąnaudos, kiti		

FINANSINIAI RYŠIAI SU ĮMONĖS VADOVAIS IR KITAI SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

[14.] Bendrovės finansiniai ryšiai su įmonės vadovais susiję tik priskaičiuotomis sumomis, susijusiomis su darbo santykiais.

Su kitais susijusiais asmenimis Bendrovė 2018 metais jokių finansinių ryšių neturėjo.

UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“, kodas 167909640

(įmonės pavadinimas, kodas)

Saulėtekio g. 34, LT-83133 Pakruojis

(adresas)

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis (Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	56927	44467	0
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			
1. Vadovams			X
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	3	3	X

Laikinais einantis direktoriaus pareigas

Laurinas Banaitis

Vyr. finansininkė

Jūratė Atienė

PELNO PASKIRSTYMO PROJEKTAS

2019 m. kovo 4 d.
Pakruojis

Įstatymų numatytas rezervas - privalomasis rezervas sudaro 1/20 grynojo pelno.

Pagal Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gegužės 9 d. įsakymą Nr. AV-302 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Pakruojo šiluma“ 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ metų pradžioje:

Nepaskirstytasis nuostolis finansinių metų pradžioje - 51701 Eur

Siūlome:

1 Nepaskirstytąjį nuostolį finansinių metų pabaigoje – 50613 Eur perkelti į kitus metus

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-51701
Apskaitos politikos pakeitimas	
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	1088
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-50613
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	-50613
Pelno paskirstymas: - į įstatymo numatytus rezervas - į kitus rezervas, t.sk. investicijoms ir nenumatytiems nuostoliams padengti soc. kultūrinėms reikmėms paramai - dividendai	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-50613

Laikinai einantis direktoriaus pareigas

Laurinas Banaitis

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ
„PAKRUOJO ŠILUMA“
Kodas 167909640, Saulėtekio g. 34, LT-18133 Pakruojis

METINIS PRANEŠIMAS
2018 m.

1. BENDROVĖS VEIKLOS APIBŪDINIMAS

UAB „Pakruojo šiluma“ (toliau – bendrovė) vykdo bendrovės įstatuose patvirtintą veiklą. Bendrovės pagrindinė veikla yra garo ir karšto vandens gamyba. Veikla licencijuojama. Šilumos tiekimo licencija Nr. L4-ŠT-23 išduota neribotam veiklos laikotarpiui. Bendrovės kita vykdoma veikla yra šilumos punktų ir karšto vandens sistemų eksploatacija, nenaudojamų patalpų nuoma, technologinio kuro (skiedrų) gamyba, remonto darbų paslaugos.

Šiluminė energija tiekama: gyventojams - 66%, savivaldybės įstaigoms - 18%, valstybės finansuojamoms įmonėms - 5% bei kitoms įmonėms - 11%. Bendrovės veiklos rezultatas priklauso nuo daugelio veiksnių: medienos, dujų, elektros energijos kainų, taip pat ir oro temperatūros.

2018 m. bendrovė pagamino šiluminės energijos – 17 tūkst. MWh, pardavė – 13 tūkst. MWh, paruošė 13 tūkst. kub. m karšto vandens.

2018 metais bendrovė gavo 1138,6 tūkst. Eur pajamų:

- pagrindinė veikla 927,8 tūkst. Eur (81,5 %);
- finansinė veikla (delspinigiai, palūkanos) – 6,7 tūkst. Eur (0,6 %);
- kita veikla (šilumos punktų eksploatacija, remontas, negyvenamųjų patalpų nuoma) – 204,1 tūkst. Eur (17,9 %).

2018 metais bendrovė patyrė 1137,5 tūkst. Eur sąnaudų:

- pagrindinė veikla 921,9 tūkst. Eur (81,0 %);
- finansinė veikla 54,4 tūkst. Eur (4,8 %). Iš jų palūkanos – 53,9 tūkst. Eur;
- kita veikla 161,2 tūkst. Eur (14,2 %).

Pakruojo rajono savivaldybės taryba 2017 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T-309 nustatė bendrovei bazinės šilumos kainos dedamąsias 5 metų laikotarpiui, jas kas metai peržiūrint. Šilumos kainos privalo būti perskaičiuojamos kas mėnesį jei keičiasi technologinio kuro kainos, kad būtų užtikrinti šilumos tiekėjų ir bei vartotojų teisės ir teisėti interesai. Pardavimo pajamos buvo skaičiuojamos vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimais bei Pakruojo rajono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintomis šilumos ir karšto vandens kainomis.

Šilumos kaina vartotojams 2017 m. gruodžio 31 d. – 7,24 ct/kWh (be PVM). 2018 m. gruodžio 31 d. šilumos kaina – 5,90 ct/kWh (be PVM).

Bendrovės finansiniai įsipareigojimai 2018 m. gruodžio 31 d.: AB Šiaulių bankui – 1158,0 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai – 279,9 tūkst. Eur (už Pakruojo m. šilumos tinklų rekonstrukciją).

2. FINANSINIŲ IR NEFINANSINIŲ VEIKLOS REZULTATŲ ANALIZĖ

Bendrovės veiklos rodikliai:

- a) Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 27, pagrindinėje veikloje – 22.
- b) Bendrovės turto pelningumas – 0,03 %.

- c) Turto apyvartumo koeficientas - 0,35.
- d) Bendrojo mokumo koeficientas – 0,48.
- e) Nuosavo kapitalo pelningumas – 0,14%.
- f) Pirkėjų įsiskolinimo dienomis apyvartumo rodiklis – 87 dienos.
- g) Įsiskolinimo koeficientas – 0,477.
- h) Pardavimo pajamos tenkančios vienam darbuotojui – 42835 Eur, pagrindinės veiklos – 42991 Eur.

3. APLINKA IR PERSONALO KLAUSIMAI

Dėl nedidelio šilumos vartotojų skaičiaus ir pramoninių įmonių nebuvimo, kitų šiluminę energiją parduodančių įmonių (konkurencijos tarp tiekėjų) nėra. Šiluminė energija yra tiekama Pakruojo mieste, Pakruojo kaime, Linkuvos mieste, Petrašiūnų kaime, Klovainių miestelyje. Šilumos vartotojai: gyventojai (66%), savivaldybės įstaigos (18%), iš valstybės biudžeto finansuojamos įstaigos (5%) bei kiti šilumos vartotojai (11%).

Lietuvos Respublikos Vyriausybė, siekdama atpiginti šilumos kainas, gyventojams parduodamai šiluminei energijai skirtai patalpų šildymui ir karšto vandens ruošimui, taiko 9 % lengvatinį PVM tarifą (Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, 19 straipsnio 3 dalis).

Bendrovės turimas ilgalaikis turtas, kuris tiesiogiai naudojamas šiluminės energijos gamybai, pastoviai atnaujinamas. 2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė – 2777 tūkst. Eur. Nekilnojamo turto vidutinė rinkos vertė - 1914 tūkst. Eur:

- Pakruojo rajoninėje katilinėje (Saulėtekio g. 34, Pakruojis), Ligoninės (L. Giros g. 3b, 3c, Pakruojis), Linkuvos (Valakų g. 9, Linkuva) Buitinio (Vytauto Didžiojo g. 41, Pakruojis), Knygyno (Vytauto Didžiojo g. 35, Pakruojis) Klovainių darželio (Gluosnių g. 5, Klovainiai) katilinėse - 394 tūkst. Eur;

- šilumos tiekimo tinklų – 1520 tūkst. Eur.

Šilumos gamybai naudojamas technologinis kuras – biokuras (92%) ir gamtinės dujos (8%). Planuojama biokuro naudoti 92%, gamtinių dujų - 8%.

Gamtinės dujos perkamos iš AB ESO, UAB Litgas, AB „Amber Grid“. Atsiskaitymo terminas – 15 dienų nuo sąskaitos išrašymo dienos. Per metus sunaudota 158 tūkst. kub. m gamtinių dujų už 63 tūkst. Eur (be PVM), vidutinė metinė gamtinių dujų kaina 490 Eur/ tūkst. kub. m (be PVM).

Biokuras perkamas energijos išteklių biržoje. Atsiskaitymo terminas – 30 dienų nuo sąskaitos išrašymo dienos. Biokuro per metus sunaudota 1552 sąl. t. už 252 tūkst. Eur (be PVM):

- medienos skiedros -204 tūkst. Eur (be PVM), vidutinė kaina 183 Eur/sąl. t. (be PVM);
- medienos granulės -27 tūkst. Eur (be PVM), vidutinė kaina 387 Eur/sąl. t. (be PVM).

Dėl pabrangusio biokuro į gamybą įvestos naujos technologinio kuro rūšys

- grūdų išvalos -369 sąl. t. už 21 tūkst. Eur (be PVM), vidutinė kaina 57 Eur/sąl. t. (be PVM).
- durpės -46 sąl. t. už 5 tūkst. Eur (be PVM), vidutinė kaina 103 Eur/sąl. t. (be PVM).

Vartotojų skolos 2018 metų pabaigai sudarė 271 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos vartotojų skolos – 251 tūkst. Eur (be priskaitymų už gruodžio mėnesį – 121 tūkst. Eur), o 2017 m. – 271 tūkst. Eur (be priskaitymų už gruodžio mėnesį – 130 tūkst. Eur). Skola už šiluminės energijos tiekimą sumažėjo 7 % (be priskaitymų už gruodžio mėnesį sumažėjo - 7 %). Vartotojų skolos pokyčiui įtakos turėjo sumažėjusi šilumos kaina. Didžiausi skolininkai - gyventojai. Skola už šiluminę energiją 2018 m. gruodžio 31 d.:

- gyventojų – 198 tūkst. Eur arba 79 % nuo pagrindinės veiklos skolos. Be priskaitymų už gruodžio mėnesį – 114 tūkst. Eur, iš jų vartotojų skolos likutis, kuris yra priteistas pagal ieškinius, sudarytas įsiskolinimo apmokėjimo sutartis - 48 tūkst. Eur. (Praėjusių metų skola gruodžio 31 d- 203 tūkst. Eur arba 75 % nuo pagrindinės veiklos skolos, be priskaitymų už gruodžio mėnesį – 108 tūkst. Eur, iš jų priteista, sudarytos įsiskolinimo apmokėjimo sutartys – 53 tūkst. Eur);

- kitų įstaigų ir organizacijų – 53 tūkst. Eur arba 21 % nuo pagrindinės veiklos skolos (praėjusių metų skola gruodžio 31 d. - 68 tūkst. Eur arba 25 % nuo pagrindinės veiklos skolos).

Bendrovės gamybinė veikla yra susijusi su teršalų išmetimu į aplinką. Gamybos procese į aplinką išmetama sieros anhidridas, azoto oksidas, anglies monoksidas ir kietosios dalelės. Siekdami užtikrinti minimalų teršalų išmetimą į aplinką, dūmus valome dūmų valymo įrenginiais.

Išmetamų teršalų iš kurų deginančių įrenginių kontrolė vykdoma vadovaujantis LAND 43-2013 reikalavimais. Išmetimų kontrolė atliekama kartą per šildymo sezoną ir buvo atlikta 2018 m. gruodžio 7 d. Išmetamų teršalų kiekiai neviršijo nustatytų normų. Baudų už aplinkos teršimą neturėjome.

Aplinkos apsaugai 2018 metais pagal LAND 43-2013 reikalavimus apskaičiavome ir sumokėjome 26 Eur mokesį už aplinkos taršą iš mobilių taršos šaltinių. Mokesčio už aplinkos taršą iš stacionarių taršos šaltinių nemokėjome, nes esame atleisti nuo taršos mokesčio už sunaudotą biokurą.

2018 m. gruodžio 31 d. bendrovėje dirbo 27 darbuotojų (iš jų administracijoje 3). Per 2018 metus atleisti 5 darbuotojai ir priimti - 5. Kadru kaita nedidelė, dirbančiųjų skaičius, kurių darbo stažas iki 5 metų - 6, nuo 5 metų iki 10 metų - 0, daugiau nei 10 metų - 21.

Bendrovės dirbantieji turi reikiamą išsilavinimą ir kvalifikaciją užimamos pareigybėms. Darbuotojai skatinami mokytis. Bendrovė siunčia dirbančiuosius į kursus, seminarus kelti kvalifikaciją. Dirbantieji nuolat tobulėja.

Darbuotojai aptarnaujantys energetikos įrenginius, apmokyti ir atestuoti pagal energetikos objektus, įrenginius statančių ir eksploatuojančių darbuotojų atestavimo tvarkos aprašą. Bendrovės personalas yra kompetentingas, sugebantis vykdyti jiems pavestas užduotis ir spręsti kylančias problemas.

2018 metais bendrovėje dirbančių darbuotojų atlyginimas nuo birželio 1 d. buvo didintas 10%. Vidutinis mėnesinis atlyginimas – 807 Eur (neatskaičius mokesčių).

Visi bendrovės dirbantieji yra apdrausti gyvybės nelaimingų atsitikimų draudimu iš bendrovės lėšų.

4. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

Bendrovė teikia pilną metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

2018 metų bendrovės grynasis pelnas – 1088 Eur (2017 metų – 84535 Eur). Pagrindinės veiklos pelnas – 5853 Eur (2017 metų – 129934 Eur). Bendrovės apyvarta per 2018 metus – 1138562 eurai.

Išsamesnė veiklos analizė pateikiama bendrovės metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje.

5. AKCIJOS

Bendrovės įstatinis kapitalas per 2018 metus nekito. Bendrovės vienintelis akcininkas (100 %) yra Pakruojo rajono savivaldybė, kodas 111102598.

Bendrovės įstatinis kapitalas 804852 eurų. Kapitalas padalintas į 277535 paprastasias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė – 2,90 Eur. Kapitalas suformuotas visiškai.

Bendrovė savų akcijų nėra įsigijusi (per ataskaitinį laikotarpį neįsigijo ir neperleido savo akcijų).

Informacija apie akcijas

Savos akcijos	Skaičius	Nominali vertė, Eur	Įstatinio kapitalo dydis, %
1	2	3	4
1. Ataskaitinio laikotarpio turėtos savos akcijos	277535	804852	100
2. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytos savos akcijos	–	–	–
3. Per ataskaitinį laikotarpį perleistos savos akcijos	–	–	–
4. Per ataskaitinį laikotarpį anuliuotos savos akcijos	–	–	–
5. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėtos savos akcijos	277535	804852	100

6. FILIALAI IR ATSTOVYBĖS

Bendrovė neturi įsteigusi savo filialų ir atstovybių, neturi sukūrusi dukterinių bendrovių ir įsigijusi jų akcijų.

7. SVARBŪS ĮVYKIAI

2018 metais gražinome paskolų – 60 tūkst. Eur sumai, iš jų AB Šiaulių bankui – 43 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai – 17 tūkst. Eur.

2018 metais bendrovė investavo į materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimą, remontą (pailginantį turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerinantį naudingąsias savybes) – 57 tūkst. Eur. Iš jų:

- Susidėvėjusių trasų pakeitimas bekanalinėmis – 104 metrai, 8 tūkst. Eur sumai;
- Krovininė automašina MAN - 8 tūkst. Eur sumai
- 2 MW biokuro katilo automatizuoto valdymo sistema Pakruojo RK - 4 tūkst. Eur sumai;
- 4 MW biokuro katilo kuro padavimo sistema Pakruojo RK - 7 tūkst. Eur sumai;
- Skysto kuro deginimo įranga Pakruojo RK - 17 tūkst. Eur sumai;
- Priešgaisrinio vandentiekio įrengimas Pakruojo RK - 2 tūkst. Eur sumai
- Joniškėlio 8 buit. Katilinės įrengimai – 2 tūkst. Eur sumai
- Kompiuterių atnaujinimas - 5 vnt, 4 tūkst. Eur sumai.

8. VEIKLOS PLANAI IR PROGNOZĖS

Bendrovės politika yra ilgalaikė ir nukreipta užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą mažiausiomis sąnaudomis bei ginti šilumos vartotojų interesus. Siekiant išlaikyti kuo stabilesnę šilumos kainą, bendrovė investuoja ir didina pigesnio technologinio kuro – medienos skiedrų naudojimą. Taip pat mažinami šilumos nuostoliai tinkluose - pakeista apie 98 proc. tinklų naujais, ko pasekoje užtikrintas šilumos tiekimo paslaugos patikimumas, saugumas ir efektyvumas.

Analizuodami daugiametes prognozes manome, kad pardavimai dėl daugiabučių namų renovacijos įtakos 2019 metais mažės. Planuojamos 2019 metų pardavimų pajamos turėtų siekti 0,9 mln. Eur.

Sąnaudos gali keistis dėl kuro kainų svyravimo, biokuro kiekio pokyčio bendrame kuro balanse ir dėl atnaujintų (modernizuotų) pastatų skaičiaus.

2019 m. bendrovė planuoja pagaminti šiluminės energijos – 18 tūkst. MWh, parduoti – 15 tūkst. MWh. Paruošti 15 tūkst. kub. m karšto vandens. Iki kiekvieno einamojo mėnesio 25 d. apskaičiuoti ir viešai informuoti vartotojus apie šilumos kainų kintamųjų dedamųjų dydžius bei galutines šilumos ir karšto vandens kainas sekančiam mėnesiui.

2019 metais bendrovė ir toliau vykdys skolininkų prevencinę politiką. Gyventojams atsiskaitymo terminas yra 30 dienų po ataskaitinio mėnesio pabaigos, o įmonėms ir organizacijoms 3 darbo dienos po sąskaitų pateikimo. Laiku neatsiskaičius už paslaugas yra skaičiuojami delspinigiai. Įsiskolinimui viršijus 300 Eur rašomi įspėjimai, neturintiems galimybių laiku atsiskaityti - sudaromos įsiskolinimo apmokėjimo sutartys, nepadengus įsiskolinimo pateikiami ieškiniai į teismą, vėliau antstolių kontorai.

2019 metais pagal kredito gražinimo grafikus turėsime padengti įsiskolinimus – 223 tūkst. Eur: AB Šiaulių bankui – 206 tūkst. Eur, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai – 17 tūkst. Eur.

Bendrovė ir toliau ieškos naujų sprendimų kaip mažinti šiluminės energijos savikainą, mažinti šilumos nuostolius, taupiai naudoti turimus išteklius ir atsargas.

9. TYRIMŲ IR PLĖTROS VEIKLA

Rinkai plėsti mūsų rajone galimybės ribotos. Naujų statomų objektų mieste nėra, todėl pardavimų padidėjimo perspektyvų nedaug.

Laikinais einantis direktoriaus pareigas

Laurinas Banaitis

**UAB „PAKRUOJO ŠILUMA“
2018 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS
AUDITO ATASKAITA**

Registracijos Nr. AN11902-1

Audito užsakovas: UAB „Pakruojo šiluma“

VILNIUS, 2019

TURINYS

1. ĮŽANGINĖ DALIS	2
2. NEPRIKLAUSOMUMAS.....	3
3. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS.....	3
4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	3
5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA.....	4
6. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	5
7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	6
8. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	6
9. VIDAUS KONTROLĖ	7
10. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	8
11. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	8
12. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	8

AUDITO ATASKAITA

UAB "Pakruojo šiluma"
akcininkams ir vadovybei

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB "Pakruojo šiluma" (toliau tekste Įmonė) 2018-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą. Už šį finansinių ataskaitų rinkinį ir metinį pranešimą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme UAB "Pakruojo šiluma" 2018 m. metinį pranešimą (veiklos ataskaitą) su tikslu pateikti savo nuomonę dėl pateiktos informacijos atitikimo Lietuvos Respublikos įstatymams bei nustatyti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaitos struktūra ir sudėtis atitinka 2017-05-11 Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.10.9.1 patvirtintus reikalavimus audito ataskaitai.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Auditorių duomenys

Audito Įmonės pavadinimas UAB "Analitika". Įmonės kodas 301492803. Įregistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 2014 m. Audito Įmonės pažymėjimas Nr. 001427 Buveinės adresas Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius.

Telefonas: +370 (5) 233 5656; +370 698 30624. Elektroninis paštas info@analitika.eu.

Audito Įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

UAB „Analitika“ banko rekvizitai: a/s LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas.

UAB „Analitika“ direktorius: auditorius Danius Stražinskas.

Audito darbo grupės sudėtis

Pareigos	Vardas, pavardė	Atestatai	Kontaktinė informacija
Atsakingas auditorius	Danius Stražinskas	Auditoriaus pažymėjimas Nr.000496	Telefonas: +370 (699) 24258 el. paštas: info@analitika.eu
Auditoriaus padėjėjas	Vladimir Davydov	Jrašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą.	Telefonas: +370 (5) 2335656, +370 (698) 30624 el. paštas: info@analitika.eu

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta audita, nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS

UAB „Analitika“ auditoriai atliko įmonės finansinių ataskaitų rinkinio audita remiantis tarptautiniais audito standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume audita taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti audita apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti audita apribojimų (LR Audito įstatymas, Auditorių profesinės etikos kodeksas). Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra : nepriklausomumas; sąžiningumas ir objektyvumas; profesinė kompetencija; konfidencialumas; atsakomybė visuomenei.

Auditorių nepriklausomumui ir objektyvumui nebuvo daroma įtaka, jų kvalifikacija yra pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

Audito pradžia: 2019 m. sausio 2 d.

Audito pabaiga: 2019 m. kovo 25 d.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Analitika“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA

Atliekamo audito tikslas yra deramai įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus;
- 2) įvertinti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus;
- 3) įvertinti, ar administracijos vadovo parengtame metiniame pranešime (veiklos ataskaitoje) pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Įmonės administracija yra atsakinga:

- 1) už tinkamą apskaitos politikos parengimą ir vykdymą;
- 2) už tinkamą vidinės kontrolės sistemos organizavimą, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams;
- 3) už finansines ataskaitas bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.

Auditorius yra atsakingas:

- 1) už audito planavimą taip, kad būtų pakankamos galimybės pastebėti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškraipymus, (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimų) audito atlikimo metu būtų išaiškinti esminiai netikslumai finansinėje atskaitomybėje;
- 2) už audito darbų planavimą ir atlikimą prisilaikant profesinio skepticizmo principo;
- 3) už patikrintų finansinių ataskaitų teisingumą racionalaus pakankamumo ribose.

Audito veiksmų sudėtis ir vykdymas

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Vykdamt auditą auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus įmonės veiklos aspektus.
 - 1) Įmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
 - 2) Įmonės veiklos pobūdis.
 - 3) Įmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
 - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų įmonės ūkinei veiklai ir iškraipymų rizikai įvykių analizė.
 - 5) Susijusių šalių identifikavimas ir ūkinių ryšių tarp jų analizė.
 - 6) Apskaitos ir kontrolės funkcijų vykdančių darbuotojų kvalifikacijos įvertinimas.
 - 7) Įmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinka verslui ir atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
 - 8) Įmonės apskaitos informacinės ir kontrolės sistemos įvertinimas.
2. Analitinių patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, įmonės finansinių ataskaitų analizė, veiklos ir finansinių rezultatų vertinimas ir peržiūra.
3. Audito rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (audito patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos audito tikslais įmonės ūkinių įvykių visumos apibrėžimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimties nustatymas, audito procedūrų pasirinkimas, audito plano sudarymas.
5. Tiriamos audito tikslais imties atranka, imties elementų testavimas, imties elementų testavimo rezultatų vertinimas.
6. Finansinės informacijos patikrinimas: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, nuosavo kapitalo, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sričių auditas. Mokesčių srities patikrinimas su tikslu įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų dėl įmonės mokesčių apskaitos metodikos taikymo.
7. Finansinių ataskaitų įvertinimas su tikslu nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.
8. Audito darbo dokumentų ir darbo rezultatų (auditoriaus išvada, audito ataskaita, laiškas vadovybei ir kiti dokumentai) parengimas ir įforminimas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota. Auditorius nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikė besąlyginę nuomonę.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarka pagrįsta Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais, Verslo apskaitos standartais (VAS) bei bendrais apskaitos principais, darant prielaidą, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Visos audituojamo laikotarpio ūkinės operacijos nurodytos apskaitoje. Apskaitos duomenys tinkamai klasifikuojami pagal sandorių turinį ir apskaitomi šiai klasifikacijai skirtose sąskaitose.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinės atskaitomybės praktikoje, galinčių turėti poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtina informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų ir pateikta pastabų.

VIII. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

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

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

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

Įmonės metinis pranešimas (veiklos ataskaita) atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams.

IX. VIDAUS KONTROLĖ

Veiklos pobūdis

Audito metu nustatyta, kad Įmonės vykdoma veikla yra suderinta su LR įstatymais. Vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Įmonės valdymo organizavimas

Administracijos vadovas organizuoja Įmonės veiklą ir veikia Įmonės vardu esant santykiams su kitais asmenimis: sudaro sandorius, priima darbuotojus į darbą, nustato darbuotojų teises ir pareigas, darbo apmokėjimo sistemas ir normatyvus. Įmonės valdymo pagrindą sudaro darbuotojų funkcijų ir atsakomybės paskirstymas, kurį nustato Įmonės valdymo struktūra, vidaus darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti Įmonės reglamentais.

Įmonės valdymo organizavimas ir valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama Įmonės tinkamam funkcijų vykdymui, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti.

Apskaitos ir kontrolės sistema

Įmonės apskaitos informacinė sistema apima būdus ir įrašus, kurie: nustato ir registruoja visas teisėtas ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoja ūkinių operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąją piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato, kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam atskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: Įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginio mato principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo principu, turinio svarbos principu. Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma remiantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, LR Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir Įmonės apskaitos politika.

Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, buhalterinės apskaitos ir kontrolės informacinė sistema, kontrolės stebėseną. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio.

Metinė inventorizacija

Ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija yra pagrindinė įmonės kontrolės sistemos procedūra. Įmonės direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventorizacija pagal turto grupes. Inventorizacijos rezultatų audito metu nebuvo pastebėta neatitikimų, kurie sudarytų pagrindą reikšmingiems koregavimams.

Išvada

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą tyrėme tik tuos įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinės atskaitomybės tvirtinimams.

Audito riziką sudaro:

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškreipimų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų;
- Įmonės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje.

Audito metu nustatėme, kad įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtina žemo lygio audito riziką:

- **Įmonės įgimta (veiklos) rizika vertinama kaip priimtina maža;**
- **Įmonės kontrolės rizika vertinama kaip priimtina maža.**

X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

XI. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

2019 m. kovo 25 d., Vilnius
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427
UAB „Analitika“ direktorius
auditorius Danius Stražinskas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

