

**AUDATA**

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ

---

Konstitucijos pr. 12, korp. 5, kab. 202, 09308 Vilnius. Tel./ Faks. +370 (5) 263 60 17 Tel +370 699 24258, El. paštas audata @ audata.lt  
a. s. LT02 7290 0000 0546 7004, AB Citadele bankas

**UAB „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“  
2016 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS  
AUDITORIAUS IŠVADA**

*Registracijos Nr. 11702*

*Audito užsakovas: UAB „Širvintų šiluma“*

**VILNIUS, 2017**

---

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**UAB „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“  
AKCININKAMS IR ADMINISTRACIJAI**

### Salyginė nuomonė

Mes atlikome UAB "Širvintų šiluma" (toliau – įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

*Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje "Salyginės nuomonės pagrindas" aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisés aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.*

### Salyginės nuomonės pagrindas

- Į įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų balanso „Pirkėjų įsiskolinimas“ straipsnį įtraukta 203 705 EUR daugiau kaip vienerius metus neatgautos pirkėjų skolos. Manome, kad remiantis 18 VAS minėtoms sumoms turi būti apskaitomas nuvertėjimas ir atitinkamai sumažinti įmonės balanse pateikiamas „Per vienerius metus gautinos sumos“ ir 2016 m. veiklos rezultatai.
- Į įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų balanso "Ilgalaikis turtas" (bal. sąskaita 125 "Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas) straipsnį įtraukta 135 446 EUR objekty, kurių baigimas ir panaudojimas yra mažai tikėtinis. Manome, kad minėtas turtas turi būti nurašytas ir atitinkamai sumažinti įmonės balanse pateikiamas „Ilgalaikis turtas“ straipsnio vertė ir 2016 m. veiklos rezultatai.

Auditą atlikome pagal tarptautinius auditu 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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos auditu įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti auditu įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrasti.

## **Kitą informaciją**

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta įmonės veiklos ataskaitoje, 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 neatitinkamų 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.

## **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

## **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolų 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 atlikų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokiu atskleidimu 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 testi savo veiklos.

- Ivertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turini, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

*Auditorius Egidijus Jakubauskas  
2017 m. balandžio 3 d.  
Konstitucijos pr. 12-202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 94  
UAB „Audata“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 262*



**Uždaroji akcinė bendrovė "Širvintų šiluma" 278312850****Vilniaus g. 49, Širvintos, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre**

(Tvirtinimo žyma)

**2016 m. gruodžio mėn. 31 d. BALANSAS**

2017 kovo 17 Nr. 1

(ataskaitos sudarymo data)

**2016 01 01 - 2016 12 31**

(ataskaitinis laikotarpis)

**Eurai**

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>			
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>3454417</b>	<b>3629398</b>
1.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>		9059	1148
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		9058	1124
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		1	1
1.5.	Kitas nematerialusis turtas		0	23
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>		<b>3285716</b>	<b>3466002</b>
2.1.	Zemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		682986	713110
2.3.	Mašinos ir įranga		925435	1045511
2.4.	Transporto priemonės		58887	52409
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		1618408	1654972
2.6.	Investicinius turtas		-	-
2.6.1.	Zemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai			
3.	<b>FINANSINIS TURTAS</b>		<b>4370</b>	<b>4370</b>
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotujų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotujų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vienų metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas		4370	4370
4.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>155272</b>	<b>157878</b>
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas		155272	157878

<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>666150</b>	<b>655321</b>
1.	ATSARGOS		141246	128205
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		136709	115909
1.2.	Nebaigtą produkciją 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	4537	12296	
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	481915	446501	
2.1.	Pirkėjų skolos	467493	441615	
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos	14422	4886	
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	0	-	
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	42989	80615	
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	53823		
	TURTO IS VISO	4174391	4284719	
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	2625742	2622627	
1.	KAPITALAS	2171676	1574465	
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	2171676	1574465	
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	223168	163033	
4.1.	Privalomas rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	217168	157240	
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai	6000	5793	
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	230898	885129	
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	3116	22465	
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	227782	862664	
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	764908	842773	
F.	ATIDĖJINIAI		41029	
1.	Pensiju ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai		41029	
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	783741	778290	
1.	PO VIENŪ METŪ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	550259	456982	
1.1.	Skolinių įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	550259	456982	
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	233482	321308	
2.1.	Skolinių įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	47395	173054	
2.3.	Gauti avansai		305	

2.4.	Skolos tiekėjams		120093	121402
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinės sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinės sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinės sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	524	215	
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	53517	12688	
2.10.	Kitos mokėtinės sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	11954	13644	
H.	<b>SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIU PAJAMOS</b>			
<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO</b>			<b>4174391</b>	<b>4284719</b>

Direktorius  
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Raimondas Ragauskas  
 (vardas ir pavardė)

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

Slavomiras Sinkevičius  
 (vardas ir pavardė)

**UAB "ŠIRVINTŲ ŠILUMA", 278312850**

(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Vilniaus g. 49, Širvintos, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre**  
(buveinė (adresas), registratorius, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

**2016 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIU) ATASKAITA**2017 kovo 17 Nr. 2  
(ataskaitos sudarymo data)2016 01 01 - 2016 12 31

Eurai

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		1293925	1211671
2.	Pardavimo savikaina		(1118910)	(1057850)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis		-	-
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		175014	153821
5.	Pardavimo sąnaudos		-	(6801)
6.	Bendrosios ir administracinių sąnaudos		(214252)	(247094)
7.	Kitos veiklos rezultatai		41950	109934
8.	Investicijų į patronuojančias, patronuojamujų ir asocijuotujų įmonių akcijas pajamos		-	-
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos		-	-
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		11252	27356
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas		-	-
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(10325)	(14536)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		3640	22680
14.	Pelno mokesčiai		(524)	(215)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		3116	22465

Pastaba. Sąnaudos, t. y. grynajį pelną mažinanti suma, išrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorius  
(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)  
(parašas)Raimondas Ragauskas  
(vardas ir pavardė)Vyr. finansininkas  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio  
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)  
(parašas)Slavomiras Sinkevičius  
(vardas ir pavardė)

**Uždaroji akcinė bendrovė "Širvintų šiluma", 278312850**

(imonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Vilniaus g. 49, Širvintos, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre**

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

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

**20 16 M. GRUODŽIO D. 31 NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**

2017 m. kovo 17 d.

(ataskaitos sudarymo data)

Nr. 3

2016.01.01-2016.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms jsigytų			
1. Likutis už praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	1572402					157240		5793	864013	2599448
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										0
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										0
4. Perskaičiuotas likutis už praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	1572402	0	0	0	0	157240	0	5793	864013	2599448

5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										0
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										0
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										0
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									(1349)	(1349)
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									22465	22465
10. Dividendai										0
11. Kitos išmokos										0
12. Sudaryti rezervai								5793	(5793)	0
13. Panaudoti rezervai								(5793)	5793	0
14. Jstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)										0
15. Kitas jstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	2063									2063
16. Įnašai nuostoliams padengti										0
<b>17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>1574465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>157240</b>	<b>0</b>	<b>5793</b>	<b>885129</b>	<b>2622627</b>
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										0
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										0
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										0
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										0

22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)									3116	<b>3116</b>
23. Dividendai										<b>0</b>
24. Kitos išmokos										<b>0</b>
25. Sudaryti rezervai								6000	(6000)	<b>0</b>
26. Panaudoti rezervai								(5793)	5792	<b>(1)</b>
27. Jstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										<b>0</b>
28. Kitas jstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	597211					59928			(657139)	<b>0</b>
29. Įnašai nuostoliams padengti										<b>0</b>
<b>30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje</b>	<b>2171676</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>217168</b>	<b>0</b>	<b>6000</b>	<b>230898</b>	<b>2625742</b>

Direktorius

(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkas

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

(parašas)

Raimondas Ragauskas

(vardas ir pavardė)

Slavomirė Sinkevičius

(vardas ir pavardė)

Tiesioginiu būdu sudaromos  
ataskaitos forma

**Uždaroji akcinė bendrovė "Širvintų šiluma" 278312850**

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Vilniaus g. 49, Širvintos, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre**

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

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

(Tvirtinimo žyma)

**2016 m. gruodžio mėn. 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

2017 kovo 17 Nr. 4

(ataskaitos sudarymo data)

2016 01 01 - 2016 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

**Eurai**

(ataskaitos tikslumo lygis ir  
valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų iplaukos (su PVM)		1533581	1919424
1.1.1.	Pinigų iplaukos iš klientų		1520733	1460115
1.1.2.	Kitos iplaukos		12848	459309
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(1596105)	(1788375)
1.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavą, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(1063715)	(638559)
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(474383)	(391807)
1.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(46026)	(289266)
1.2.4.	Kitos išmokos		(11980)	(468743)
	<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		(62523)	131049
2.	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, jsigijimas		41156	
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų jsigijimas		38460	
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigražinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas			1700
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		79616	1700

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
3.	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-	-
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(54719)	(180940)	
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas	89342	194130	
3.2.1.1.	Paskolų gavimas	89342	194130	
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas	(146305)	(378518)	
3.2.2.1.	Paskolų grąžinimas	(135491)	(366148)	
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos	(7386)	(12369)	
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai	(3428)		
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	2329	3448	
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	(85)		
	<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>	(54719)	(180940)	
4.	<b>Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
5.	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	(37626)	(48191)	
6.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	80615	128806	
7.	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	42989	80615	

Direktorius

(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Raimondas Ragauskas

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkas

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

Slavomiras Sinkevičius

(vardas ir pavardė)

**UAB „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“**

**2016 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2016 m. kovo 17 d.

**I. BENDROJI DALIS**

**I.1. Duomenys apie įmonę**

Pavadinimas	UAB „Širvintų šiluma“ (toliau - įmonė)
Kodas	278312850
Buveinės adresas	Vilniaus g. 49, Širvintos
Registro duomenų tvarkytojas	Juridinių asmenų registras; įregistruota 2000 m. rugpjūčio 21 d.
Veiklos laikotarpis	Neribotas
Apmokėtas išstatinis kapitalas	2 171 676,00 Eur
Stebėtojų taryba	Nesudaroma
Valdyba	Sudaroma
Įmonės vadovas	Direktorius Raimondas Ragauskas

**I.2. Duomenys apie įmonių grupę, kuriai priklauso įmonė**

Įmonė nepriklauso jokiai įmonių grupei.

**I.3. Dalyvavimas neribotos civilinės atsakomybės įmonėse**

Įmonė neribotos civilinės atsakomybės įmonėse nedalyvauja.

**I.4. Dalyvavimas kitose įmonėse**

Įmonė neturi dukterinių ar asocijuotų įmonių.

**I.5. Filialai ir atstovybės, veiklos vietas**

Įmonė neturi savarankiškų filialų, atstovybių.

**I.6. Įmonės veiklos apibūdinimas**

Įmonės pagrindinė veikla – garo ir karšto vandens tiekimas (EVRK kodas 35.00.00).

**I.7. Darbuotojų skaičius**

	<b>2016 m.</b>	<b>2015 m.</b>
Vidutinis darbuotojų skaičius	35	40

## II. APSKAITOS POLITIKA

### II.1. Finansinės atskaitomybės parengimo pagrindas

Įmonė apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, Verslo apskaitos standartus (VAS), iškaitant jų metodines rekomendacijas, įmonėje patvirtintą apskaitos politiką ir kitus teisés aktus, reglamentuojančius apskaitą ir finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikoje.

### II.2. Ilgalaikio turto apskaitos principai ir metodai

#### Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikétina, kad įmonė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir, jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo, nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokiai yra. Nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatyta naudingo tarnavimo laiką:

Nematerialaus ilgalaikio turto grupės	Metai
Programinė įranga	3
Patentai ir licencijos	3
Įsigytos teisės	3
Kitas nematerialusis turtas	4

Įmonėje nematerialaus turto grupėms nustatyta 289,62 Eur minimali įsigijimo vertė.

#### Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam turtui priskiriamas turtas, kuris naudojamas įmonės ekonominei naudai gauti ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo vertė yra ne mažesnė už nustatyta.

Įmonės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintą vertės sumažėjimo nuostolį.

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, iškaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius (išskyrus PVM) ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksplloatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksplloatacijos darbai yra apskaitomos to laikotarpiu, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, kad remontas iš esmės pagerina šio ilgalaikio materialiojo turto naudingąsias savybes ir (arba) pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, remonto išlaidomis didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė. Dėl remonto padidėjus naudingo tarnavimo laikui, koreguojama nusidėvėjimo norma.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcinę metodą per tokį vidutinį naudingo tarnavimo laiką:

<b>Ilgalaikio materialiojo turto grupės</b>	<b>Metai</b>	<b>Minimali vertė</b>
Veiklai naudojami nauji pastatai	10	434,43
Kiti aukšciau neišvardinti pastatai	20	434,43
Mašinos ir įrengimai	10	434,43
Šilumos apskaitos skaitikliai	6	144,81
Katilai	15	434,43
Įrenginiai (statiniai, keliai, aikštėlės ir kt.)	10	434,43
Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterinius tinklus)	8	434,43
Vamzdynai (šiluminės trasos)	20	434,43
Baldai, išskyrus naudojamus viešbučių veiklai	6	434,43
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3	434,43
Lengvieji automobiliai ne senesni kaip 5 metų	6	434,43
Krovininiai automobiliai, priekabos ne senesni kaip 5 metų	5	434,43
Kiti krovininiai automobiliai, priekabos	8	434,43
Kitas, aukšciau neišvardintas materialus turtas	5	434,43
Kitas, aukšciau neišvardintas materialus turtas ( karšto vandens skaitikliai )	5	15,00

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliarai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpi.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas saskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostolis apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Įmonėje yra nenaudojamas materialus turtas, kurį sudaro: katilinė Nr. 1, liganinės katilinė, šiluminės trasos į šilumos nevartojančius objektus.

UAB „Širvintų šiluma“ pagal panaudos sutartį yra perdavusi dujotiekio įrenginį Širvintų skyriaus dujų ūkiui.

#### Ilgalaikio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieną finansinės atskaitomybės sudarymo dieną įmonė peržiūri likutinę ilgalaikio turto vertę, kad nustatytu ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokius požymius yra, įmonė perskaičiuoja šio turto tikrąjį vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei tokis yra).

Kai neįmanoma paskaičiuoti turto tikrosios vertės, įmonė paskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, tikrają vertę.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) apskaičiuota tikroji vertė yra mažesnė nei šio turto likutinė vertė, likutinė turto vertė būna sumažinama iki tikrosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės.

Nuostolis dėl vertės sumažėjimo - pripažįstamas iš karto. Jei po nuostolio, dėl vertės sumažėjimo pripažinimo, turto vertė padidėja, tai likutinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto tikrosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų likutinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostolis dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvęs pripažintas. Turto vertės padidėjimas pripažįstamas pajamomis iš karto.

#### Ilgalaikis finansinis turtas

Po vienų metų gautinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registrojama įsigijimo savikaina, o balanse parodoma amortizuota savikaina.

Pirmą kartą pripažstant per vienerius metus gautinas sumas, jos apskaitoje registrojamos įsigijimo savikaina.

Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas (suteiktos paskolos, gautinos sumos ir laikomas iki išpirkimo termino) turi būti įvertinamas amortizuota savikaina, kuri gaunama taikant apskaičiuotų palūkanų metodą.

2016 m. finansinių metų pabaigoje UAB „Širvintų šiluma“ finansinis turtas sudarė 1 509 vnt. UAB sveikatos centras „Energetika“ akcijų.

#### **II.3. Atsargų apskaitos principai ir metodai**

Atsargas įmonė apskaito įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, prie pirkimo (pasigaminimo) kainos pridedant su įsigijimu susijusias reikšmingas išlaidas.

Atsargų sunaudojimas apskaitoje registrojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų būdą. Buhalterinės apskaitos sąskaitose registrojama kiekviena su atsargų sunaudojimu susijusi operacija. Žaliavas ir komplektavimo gaminius sudaro: medžio skiedra, matavimo prietaisai, atsarginės dalys ir kitos atsargos, kurios būtinės, kad nenetrūktų šilumos ir karšto vandens tiekimas vartotojams.

UAB „Širvintų šiluma“ atsargų vertės sumažėjimas (padidėjimas) nustatomas atliekant metinę inventorizaciją.

Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

#### **II.4. Gautinos sumos**

Gautinas sumas apskaitos registrose įmonė registroja tada, kai pagal vykdomą sutartį ar kitus dokumentus įgyja juridinę teisę gauti pinigus ar kitą turtą.

Gautinos sumos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra įvertinamos jų tikraja verte. Tikroji gautinų sumų vertė yra nustatoma koreguojant gautinas sumas abejotinomis skolomis. Nustatant abejotinas skolas, vertinamos kiekvieno debitoriaus galimybės įvykdysti įsipareigojimus.

Iš bendro įsiskolinimo abejotinos skolos sudaro, kurių mokėjimo terminas pradelstas virš keturių ir penkerių metų.

Nuo vienų metų iki keturių metų skolos nepriskirtos abejotinoms, nes vyksta atsiskaitymas, nors ir mažomis sumomis.

## **II.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

Pinigams priskiriami pinigai atskaitomojoje sąskaitoje ir kelyje. Pinigai kelyje tai pagal įmonės pasirašytas sutartis su gyventojų įmokas priimančiomis įmonėmis ir per 2 darbo dienas perduodančiomis kvitus tolimesniams apdorojimui informaciją apie įmokas apdorojančiai įmonei, jau sumokėta, tačiau į UAB „Širvintų šiluma“ atskaitomąją sąskaitą banke dar nepravesta įmokų dalis.

## **II.6. Nuosavas kapitalas**

Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama apmokėta įstatinio kapitalo dalis, akcijų priedai, perkainojimo rezervas (rezultatai), privalomasis rezervas, rezervas savoms akcijoms įsigyti, kiti rezervai, nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Pasirašytasis įstatinis kapitalas apskaitomas ir finansinėje atskaitomybėje atskleidžiamas visa suma.

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik nominalioji akcijų vertė.

Jei priimtas savininkų sprendimas didinti (mažinti) įstatinį kapitalą, įstatinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tada, kai teisės aktų nustatyta tvarka įregistruojami pakeisti akcinės bendrovės įstatai.

Privalomasis rezervas sudaromas iš paskirstytino pelno. Šis rezervas sudaromas ir naudojamas įstatymu nustatyta tvarka. Įstatymo numatyta rezervas negali būti išmokėtas dividendais ir gali būti naudojamas nuostoliams padengti.

Kiti rezervai sudaromi, didinami ir mažinami įstatymu ir įmonės įstatu nustatyta tvarka. Savininkams priėmus sprendimą sudaryti ar panaikinti rezervus, registruojamas rezervo padidėjimas (sumažėjimas), ta pačia suma mažinant (didinant) nepaskirstytą pelną.

Pelno paskirstymas apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

## **II.7. Įsipareigojimai**

Įsipareigojimus įmonė registruoja tada, kai prisiima įsipareigojimą arba atsiranda įstatymu numatyta prievolė sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu turtu.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos ir laidavimai, kurių dar nereikia vykdyti, įmonės įsipareigojimais nepripažįstami.

Įsipareigojimus įmonė skirsto pagal jų rūšį ir pagal jų įvykdymo terminus.

Ilgalaikiams įsipareigojimams priskiriami įsipareigojimai, už kuriuos įmonė privalės atsiskaityti vėliau nei per vienerius metus.

Trumpalaikiams įsipareigojimams priskiriami įmonės įsipareigojimai, už kuriuos įmonė privalės atsiskaityti per vienerius metus ir įsipareigojimai, už kuriuos atsiskaitymo terminas nenustatytas.

Finansinėms skoloms priskiriami sutartiniai įsipareigojimai, kuriais siekiama finansuoti įmonės veiklą (paskolos, išperkamoji nuoma).

Skolinimosi išlaidos ir palūkanos pripažystamos finansinės veiklos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, už kuri jos apskaičiuotos, nepriklausomai nuo to, ar palūkanų mokėjimas atidėtas.

#### Prekybos skolos

Prekybos skoloms priskiriami sutartiniai įsipareigojimai, kurie atsiranda įsigijus atsargas, paslaugas ar kitą turą.

#### Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

Su darbo santykiais susijusiems įsipareigojimams priskiriami pagal darbo sutartis mokėtinos sumos, įstatymais numatyti mokesčiai, socialinio draudimo, garantinio fondo įmokos ir kitos privalomos įmokos, kompensacijos, taip pat darbuotojams mokamos premijos ir atlyginimų priedai. Įsipareigojimams, susijusiems su darbo santykiais, taip pat priskiriami atostoginių kaupimai.

Anksčiau išvardintoms grupėms nepriskirti įsipareigojimai, laikomi kitais įsipareigojimais.

#### **II.8. Pelno mokesčis**

Pelnas yra apmokestinamas 15 procentų pelno mokesčio tarifu pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą. Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokesčių.

#### **II.9. Pajamų pripažinimas**

Pajamos pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu. Pajamos yra pripažystamos tuomet, kai yra tikėtina, kad įmonė gaus ekonominę naudą ir kai pajamas galima patikimai apskaičiuoti. Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

##### Įmonė tipinės veiklos pajamoms priskiria:

- 1) garo ir karšto vandens tiekimas.

##### Įmonė netipinės veiklos pajamoms priskiria:

- 1) materialinių vertybų realizavimo pajamos;
- 2) ūkiskaitinio baro;
- 3) nuomos pajamos;
- 4) elektros energija šilumos gamybai;
- 5) IMT pardavimo pajamos;
- 6) kitas netipinės veiklos pajamas.

##### Įmonė finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiria:

- 1) delspinigių pajamas;
- 2) banko proc. už likučius saskaitoje;
- 3) finansinio turto pajamos;
- 4) teigiamas valiutos kurso pasikeitimas;

- 5) 5 procentų palūkanų iš skolininkų.

## **II.10. Sąnaudų pripažinimas**

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos 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 pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, susijusios su tipine įmonės veikla ir kurių negalima tiesiogiai priskirti suteiktų paslaugų savikainai.

Pardavimo sąnaudos priskiriamos: komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos, skelbimų sąnaudos, banko paslaugos už pavedimus, sėkmės mokestis.

Veiklos sąnaudos nepriskirtos pardavimo sąnaudoms yra priskiriamos bendrosioms ir administraciniems sąnaudoms, išskaitant suteiktą paramą.

Kitoms veiklos sąnaudoms priskiriami nuostoliai dėl ilgalaičio turto perleidimo, draudiminių įvykių sąnaudos.

Finansinėms ir investiciniems veiklos sąnaudoms priskiriami per ataskaitinį laikotarpį patirti nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, mokėtinos baudos ir delspinigiai, palūkanų sąnaudos, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

## **II.11. Pobalansiniai įvykiai**

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie įmonės padėti balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėje atskaitomybėje yra atspindimi.

Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

## **II.12. Tarpusavio užskaitos**

Sudarant finansinę atskaitomybę, turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras VAS reikalauja būtent tokio užskaitymo.

# **III. APSKAITOS POLITIKOS PASIKEITIMAI**

Reikšmingų apskaitos politikos pakeitimų ataskaitiniais metais įmonė neatliko.

## IV. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### 1. Nematerialusis turtas

	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas materialus turtas	Iš viso
<b><i>I.1.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas</i></b>				
<b><i>Isigijimo savikaina</i></b>				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	626	6 016	536	7 178
Finansinių metų pokyčiai:				
- turto įsigijimas		10 604		10 604
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)				
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Finansinių metų pabaigoje	<b>626</b>	<b>16 620</b>	<b>536</b>	<b>17 782</b>
<b><i>I.1.2. Amortizacija</i></b>				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	625	4 891	514	6 030
Finansinių metų pokyčiai:				
- finansinių metų amortizacija		2 671	22	2 693
- atstatantys įrašai (-)				
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)				
- perrašyto iš vieno straipsnio į kitą + / (-)				
Likutis finansinių metų pabaigoje	<b>625</b>	<b>7 562</b>	<b>536</b>	<b>8 723</b>
<b><i>I.1.3. Vertės sumažėjimas</i></b>				
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	<b>1</b>	<b>1 124</b>	<b>23</b>	<b>1 148</b>
Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	<b>1</b>	<b>9 058</b>	<b>0</b>	<b>9 059</b>
Finansinių metų pabaigoje	<b>625</b>	<b>2 954</b>	<b>536</b>	<b>4 115</b>

**naudoto visiškai nudėvėto IT  
įsigijimo vertė**

**2. Ilgalaikis materialusis turtas**

	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Iš viso
<b><i>I.2.1. Įsigijimo savikaina:</i></b>				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	1 431 985	2 389 869	89 972	3 911 826
Finansinių metų pokyčiai:				
- turto įsigijimas		68 554	18 019	86 573
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		-7 631		-7 631
- perrašytas iš vieno straipsnio į kita +/(-)		-7 541		-7 541
Finansinių metų pabaigoje	1 431 985	2 443 251	107 991	3 983 227
<b><i>I.2.2. Sukauptas nusidėvėjimas:</i></b>				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	718 875	1 344 358	37 563	2 100 796
Finansinių metų pokyčiai:				
- finansinių metų nusidėvėjimas	30 124	181 087	11 541	222 752
- atstatantys įrašai+/-(-)				
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas +/- (-)		-7 629		-7 629
- perrašytas iš vieno straipsnio į kita +/(-)				
Likutis finansinių metų pabaigoje	748 999	1 517 816	49 104	2 315 919
<b><i>I.1.3. Vertės sumažėjimas:</i></b>	0	0	0	0
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>713 110</b>	<b>1 045 511</b>	<b>52 409</b>	<b>1 813 179</b>
<b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje</b>	<b>682 986</b>	<b>925 435</b>	<b>58 887</b>	<b>1 811 030</b>

	Kitas materialus turtas	Nebaigta statyba	Iš viso
Kiti įranga			
<b>I.2.1. Įsigijimo savikaina:</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	196 544	3 211 642	157 878
Finansinių metų pokyčiai:			3 566 064
- turto įsigijimas	33 057	47 852	143
- perleistas ir nurašytas turtas (-)	-13 018	-4 043	-17 061
- perrašytas iš vieno straipsnio į kita (-)			-2 749
Finansinių metų pabaigoje	216 583	3 255 451	155 272
			3 627 306
<b>I.2.2. Sukauptas nusidėvėjimas:</b>			
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	129 140	1 624 074	1 753 214
Finansinių metų pokyčiai:			
- finansinių metų nusidėvėjimas	9 126	108 339	107 734
- atstatantys įrašai (-)			
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-13 012	-4 041	-7 091
- perrašytas iš vieno straipsnio į kita (-)			-18 704
Likutis finansinių metų pabaigoje	125 254	1 728 372	0
			1 753 214
<b>I.1.3. Vertės sumažėjimas:</b>	0	0	0
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	67 404	1 587 568	157 878
<b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje</b>	91 329	1 527 079	155 272
			1 812 850

2016 m. prielaidų turto vertės sumažėjimui nebuvo, todėl ilgalaikio turto vertės sumažėjimo vertinimai nebuvo atliekami.

**2. Kitas ilgalaikis turtas**

	<b>2016 m.</b>	<b>2015 m.</b>
Kitas finansinis turtas	4 370	4 370

**Iš viso**

**3. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai**

	<b>2016 m.</b>	<b>2015 m.</b>
Kuras ( skiedra, malkos, anglys)	94 887	76 251
Degalai	417	237
Metalai, elektros, matavimo prietaisai	40 106	37 075
Kitos atsargos	1 299	2 346
<b>Iš viso atsargos</b>	<b>136 709</b>	<b>115 909</b>

Išankstiniai apmokėjimai už atsargas ir paslaugas

Būsimujų laikotarpių sąnaudos	53 823	7 873
<b>Iš viso išankstiniai apmokėjimai</b>	<b>58 360</b>	<b>82 682</b>

**Iš viso atsargos ir išankstiniai apmokėjimai**

	<b>2016 709</b>	<b>128 205</b>
Įkeistos atsargos	0	115 909
Atsargos pas trečiuosius asmenis	0	0

**4. Gautinos sumos**

	<b>2016m.</b>	<b>2015 m.</b>
<b>Po vienerių metų gautinos sumos</b>		
Ilgalaikė paskola	0	0
<b>Iš viso</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Per vienerius metus gautinos sumos</b>		
Pirkėjų įsisikolinimas	467 438	441 615
Kitos gautinos sumos	14 477	4 886
<b>Iš viso</b>	<b>481 915</b>	<b>468 059</b>

**6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	<b>2016 m.</b>	<b>2015 m.</b>
Pinigai banke	27 326	69 806
Pinigai kasoje	0	0
Pinigai kelyje	15 663	10 809
<b>Iš viso</b>	<b>42 989</b>	<b>80 615</b>
Lėšos, disponavimas kuriomis apribotas	0	80 615

## 7. Nuosavas kapitalas

Įmonės akcininkai 2016 m. balandžio 29 d. visuotinio akcininkų susirinkimo metu nusprendė padidinti įstatinį kapitalą 597210,90 Eur suma iš nepaskirstyto pelno, taip padidindama paprastos vardinės akcijos nominalią vertę iki 4 Eur.

Įstatinio kapitalo pokyčiai	Apmokėtų akcijų skaičius	Akcijos nominalioji vertė, Eur	Įstatinio kapitalo dydis, Eur
Likutis 2016 m. sausio 1 d.	542 919	2,90	1 574 465
Nauja akcijų nominalioji vertė 2016 m. balandžio 29 d.	-	4,00	-
Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	542 919	4,00	2 171 676
<b>Iš viso</b>	<b>542 919</b>	<b>4,00</b>	<b>2 171 676</b>

Akcijų klasė	Nominali vertė	Apmokėtų akcijų skaičius	Neapmokėtų akcijų skaičius	Savų akcijų skaičius
Paprastosios vardinės akcijos	4,00	542 919	0	0
Privilegijuotos akcijos	0	0	0	0
<b>Iš viso</b>	<b>4,00</b>	<b>542 919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Įstatinio kapitalas	Apmokėtas	Neapmokėtas	Iš viso
Likutis metų pabaigoje	1 574 465	0	1 574 465
Įstatinio kapitalo didinimas	597 211	0	597 211
<b>Iš viso</b>	<b>2 171 676</b>	<b>0</b>	<b>2 171 676</b>

## 8. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytas pelnas finansinių metų pabaigoje	227 782
<b>Grynas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)</b>	<b>3 116</b>
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	
Pervedimai iš rezervų	6 000

Pervedimai iš akcijų priedų ankstesnių laikotarpių nuostoliams dengti	0
<b>Paskirstytinas pelnas (nuostoliai), iš viso</b>	<b>236 898</b>
<b>Pelno paskirstymas:</b>	<b>6 000</b>
- pelno dalis, paskirta į privalomajį rezervą	0
- pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	0
- pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	6 000
- pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	0
- pelno dalis, paskirta tantjemoms ir premijoms	0
<b>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus</b>	<b>230 898</b>

#### 9. Mokėtinės sumos

	2016m.	2015 m.
<b>Po vienerių metų gautinos sumos</b>		
Ilgalaikė paskola	550 259	456 982
Sukauptos paskolos palūkanos	0	0
<b>Iš viso</b>	<b>550 259</b>	<b>456 982</b>
<b>Per vienerius metus mokėtinės sumos</b>		
Ilgalaikių paskolų einamujų metų dalis	47 395	172 070
Kredito įstaigoms	851	984
Skolos tiekėjams	120 093	121 402
Gauti išankstiniai apmokėjimai	0	305
Atostogų kaupimai	41 297	41 029
Pelno mokesčio įsipareigojimai	524	215
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	12 220	12 688
Kitos mokėtinės sumos	11 103	13 644
<b>Iš viso :</b>	<b>233 483</b>	<b>362 337</b>

#### 10. Pardavimo pajamos

	2016 m.	2015 m.
Šilumos pardavimo pajamos	1 293 925	1 211 671
<b>Iš viso</b>	<b>1 293 925</b>	<b>1 211 671</b>

### 11. Savikaina

	2016 m.	2015m.
Pardavimo savikaina	1 118 910	1 057 850
<b>Iš viso</b>	<b>1 118 910</b>	<b>1 057 850</b>

### 12. Bendrosios ir administracinių sąnaudos

	2016 m.	2015 m.
Veiklos mokesčių sąnaudos	3 374	28 965
Nusidėvėjimo sąnaudos	11 549	7 943
Personalo sąnaudos	149 675	169 217
Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	2 898	3 395
Administracinių sąnaudos	21 196	-2 775
Rinkodaros ir pardavimo sąnaudos	315	5 026
Kitos paskirstomos sąnaudos	6 872	3 218
Kitos nepaskirstomos sąnaudos	18 373	38 906
<b>Iš viso</b>	<b>21 4252</b>	<b>253 895</b>

### 13. Kita veikla

	2016 m.	2015 m.
Šildymo ir k.v. sistemų priežiūra	71 953	71 500
ATL pardavimo pajamos	0	91 390
Mat. vertybių real. pajamos	2 064	23 944
El. energija šil. punktų	6 582	13 069
Karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokestis	8 992	0
Kitos pajamos	6 101	12 293
<b>Iš viso:</b>	<b>95 692</b>	<b>212 197</b>
Kitos veiklos sąnaudos	53 742	102 263
<b>Kitos veiklos grynas rezultatas</b>	<b>41 950</b>	<b>109 934</b>

### 14. Finansinė – investicinė veikla

	2016 m.	2015 m.
Delspinigių pajamos	8 923	25 655
Kitos finansinės ir investicinės pajamos	2 329	1 701
<b>Iš viso:</b>	<b>11 252</b>	<b>27 356</b>
Finansinės- investicinės v. sąnaudos	10 325	14 536
<b>Finansinės ir investicinės veiklos grynas rezultatas</b>	<b>927</b>	<b>12 820</b>

Atidėtojo pelno mokesčio įmonė neskaičiavo, nes finansinių metų pabaigoje ir praėjusių finansinių metų pabaigoje reikšmingų laikinujų skirtumų nebuvo.

### 15. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

Vadovams apskaičiuotos sumos	2016 m.	Įsipareigojimo likutis	2015 m.	Įsipareigojimo likutis
Darbo užmokestis	24 156	0	22 557	0
Suteiktos paskolos	0	0	0	0
<b>Įmonės vadovų skaičius</b>	<b>1</b>		<b>1</b>	

### 16. Balanse neatspindėtas turtas ir įsipareigojimai

AB „Lietuvos dujos“ firma Vilniaus dujos pagal pasaugos sutartį Nr. 01-36-2001 perdavė bendrovei kompiuterį – korektorių UNIFLO – 900.

LIETUVOS RESPUBLIKA, pagal 2000-11-10 Valstybinės žemės sklypo nuomos sutartis Nr. 668, 669 nuomoja žemės sklypus UAB „Širvintų šiluma“.

Čiobiškio seniūnija, vadovaudamas Širvintų rajono tarybos 2003 m. birželio 4 d. sprendimu Nr. 77, pagal panaudos sutartį UAB „Širvintų šiluma“ perdavė atsargas ir ilgalaikį materialųjį turą.

Širvintų savivaldybė 2010 m. gegužės 11 d., pagal sutartį Nr. PAT-1, patikėjimo teise UAB „Širvintų šiluma“ perdavė ilgalaikį materialųjį turą iš šių seniūnijų: Širvintų, Čiobiškio ir kitų.

Širvintų savivaldybė 2011 m. spalio 7 d., pagal sutartį Nr. PAT-1, patikėjimo teise UAB „Širvintų šiluma“ perdavė ilgalaikį materialųjį turą esantį Gelvonų seniūnijoje.

Pagal 2013 m. balandžio 15 d. papildomą susitarimą Nr. 1, prie 2011 m. spalio 7 d. sutarties Nr. PAT-1, savivaldybei perduota Šiluminė trasa.

2016 m. sausio 20 d. pradėta nagrinėti byla dėl neteisėto šilumos tiekimo nutraukimo ir įsipareigojimo vykdyti šilumos tiekimo sutartį. Teisiniai procesai vyko ataskaitiniu laikotarpiu bei vis dar tėiasi einamaisiais metais.

2016 m. rugpjūčio 30 d. Širvintų rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. 1-266, kuriuo pavedė UAB „Širvintų šiluma“ atlikti komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administratoriaus funkcijas.

2016 m. rugsėjo 12 d. (Protokolas Nr. 5) priimtas sprendimas inicijuoti reorganizavimą ir pavesti UAB „Širvintų šiluma“ valdybai parengti reorganizavimo sąlygas prie UAB „Širvintų šiluma“ prijungiant UAB Širvintų komunalinis ūkis

### 17. Pobalansiniai įvykiai

Pasibaigus finansiniams metams iki finansinių ataskaitų parengimo dienos kitų reikšmingų įvykių, turinčių įtakos finansinėms ataskaitoms, nebuvo.

Direktorius

Raimondas Ragauskas

Vyr. finansininkas

Slavomiras Sinkevičius

**UAB „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“**

**Metinis pranešimas apie bendrovės veiklą 2016 m.**

UAB „Širvintų šiluma“ (toliau - Bendrovė), įregistruota 2000 m. rugpjūčio 21 dieną, reorganizavus skaidymo būdu SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ ir atskyrus filialą „Širvintų šilumos tinklai“. Įmonės kodas 278312850, registravimo Nr. SP UAB -00-01.

Bendrovė įsteigta pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio ir jo valdymo perdavimo savivaldybėms įstatymą Nr. VIII-182 ir 2000 m. gegužės 31 d. SP AB „Vilniaus šilumos tinklų“ visuotinio akcininkų susirinkimo protokolą.

Bendrovė yra juridinis asmuo, turintis ūkinę, finansinę, organizacinių ir teisinį savarankiškumą, savarankišką balansą, sąskaitas bankų įstaigose. Bendrovės steigėjas – Širvintų rajono savivaldybė.

Bendrovės buveinės adresas: Vilniaus g.49, 19118 Širvintos, Lietuva.

**I. AKCININKAI**

Pagrindinis įmonės akcininkas – Širvintų rajono savivaldybė.

2000 m. SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ neatlygintinai perdavė 542 919 vnt., o Širvintų savivaldybė ir privatūs akcininkai perėmė – 10 litų (2,9 Eur) nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas atitinkamai, savivaldybė perėmė 542 427 vnt., privatūs akcininkai 492 vnt.

2016 metų pradžioje įstatinis kapitalas buvo 1 574 465,10 Eur. Vienos akcijos nominali vertė 2,9 Eur.

2016 m. balandžio 29 d. visuotinis akcininkų susirinkimas (Protokolas Nr. 2) nusprendė padidinti Bendrovės paprastos vardinės akcijos nominalią vertę iki 4 Eur. Taip pat Bendrovė padidino savo įstatinį kapitalą 2015 metų nepaskirstyto pelno 597 210,90 Eur. suma. Padidintas Bendrovės įstatinis kapitalas metų pabaigoje yra 2 171 676,00 Eur. Privalomasis rezervas padidintas iki 217 168 Eur. Akcininkai patvirtino naujus Bendrovės įstatus.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė savo akcijų neturėjo, kitų Bendrovių akcijų neįsigijo, filialų, dukterinių įmonių nesteigė.

2016 m. rugpjūčio 30 d. Širvintų rajono savivaldybės taryba priėmė sprendimą Nr. 1-266, kuriuo pavedė UAB „Širvintų šiluma“ atlikti komunalinių atliekų tvarkymo sistemos administratoriaus funkcijas.

2016 m. rugsėjo 12 d. (Protokolas Nr. 5) priimtas sprendimas inicijuoti reorganizavimą ir pavesti UAB „Širvintų šiluma“ valdybai parengti reorganizavimo sąlygas prie UAB „Širvintų šiluma“ prijungiant UAB Širvintų komunalinis ūkis.

## II. VALDYBA

2016 m. birželio 17 d. visuotinis akcininkų susirinkimas (Protokolas Nr.3), išrinko naujos sudėties UAB Širvintų šiluma valdybą iš 5 asmenų.

Per ataskaitinius metus įvyko 12 valdybos posėdžių Bendrovės ūkinės-finansinės veiklos klausimams spręsti. Valdyba patobulino UAB „Širvintų šiluma“ valdymo struktūros ir darbuotojų pareigybų schemą.

## III. BENDROVĖS VEIKLOS APŽVALGA

Bendrovės pagrindinės ūkinės – komercinės veiklos pobūdis:

- šiluminės energijos gamyba katilinėse ir jos perdavimas;
- šilumos tiekimo tinklų, katilinių eksploatacija, remontas, plėtra, statyba;
- vidaus šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra.

UAB „Širvintų šiluma“ 2016 m. užtikrino kokybišką, patikimą ir nenutrukstamą šilumos ir karšto vandens tiekimą Širvintų miesto, Širvintų kaimo, Čiobiškio ir Gelvonų gyvenviečių vartotojams.

Bendrovė per 2016 metus šilumos energiją ir karštą vandenį tiekė be sutrikimų ir avarijų.

Bendrovė eksploatuoja keturias katilines: Katilinė Nr. 3, užtikrina nenutrukstamą šilumos ir karšto vandens tiekimą Širvintų mieste, Širvintų kaimo katilinė – Širvintų kaime, Čiobiškio bei Gelvonų katilinės atitinkamai užtikrina šilumą Čiobiškio bei Gelvonų miesteliuose.

Šilumos įrengimų instaliuota galia – 29,01 MW.

1 lentelė. Šilumos įrengimų galia ir pagamintas šilumos kiekis

Katilinė	Katilinės galia, MW	Pagaminta šilumos 2015, MWh	Pagaminta šilumos 2016, MWh	Kuro rūšis
Katilinė Nr. 3	27,43	25 277,60	28 749,60	Biokuras
Katilinė Širvintų km.	0,08	67,88	79,90	Biokuras
Katilinė Čiobiškio	0,47	487,22	486,54	Biokuras
Katilinė Čiobiškio Vilties g.	-	54,55		
Katilinė Gelvonų	1,03	651,74	699,88	Biokuras
Iš viso:	<b>29,01</b>	<b>26 538,99</b>	<b>30 015,92</b>	

Valstybinės kainų kontrolės ir energetikos komisija (toliau – VKEKK) UAB „Širvintų šiluma“ pagal realizuojamos šilumos kiekj priskiria 4 šilumos tiekėjų grupę, kuri per metus realizuoja nuo 25 iki 50 tūkstančių MWh šilumos energijos per metus.

Per 2016 metus į šilumos perdavimo tinklus pateikta 29 847 MWh šilumos energijos (2015 m. – 26 401 MWh). Dėl šaltesnio šildymo sezono į tinklą patiekta 13,05 proc. daugiau šilumos energijos nei 2015 m.

Nuoseklus darbas reguliuojant, remontuojant tiek šilumos gamybos įrenginius, tiek perdavimo tinklus ataskaitiniu laikotarpiu leido bendrovei išlaikyti šilumos gamybos ir perdavimo lyginamuosius rodiklius.

**2 lentelė. 2014 metų šilumos tiekėjų lyginamieji šilumos gamybos, perdavimo, pardavimo, kašto vandens tiekimo veiklos rodiklių lyginimas su faktiniais Bendrovės 2016 metų rodikliais**

	Šilumos technologiniai nuostoliai šilumos perdavimo tinkluose (MWh/km <sub>s</sub> )	Lyginamosios kuro sąnaudos (kg <sub>ne</sub> /MWh)	Lyginamosios šilumos gamybos elektros energijos sąnaudos (kWh/MWh)	Lyginamosios šilumos perdavimo elektros energijos sąnaudos (kWh/MWh)	Lyginamosios vandens sąnaudos šilumos perdavimo technologinėms reikmėms (m <sup>3</sup> /km <sub>s</sub> )
<b>FAKTINIAI BENDROVĖS RODIKLIAI</b>	<b>351,8</b>	<b>92,48</b>	<b>7,26</b>	<b>4,87</b>	<b>87,33</b>
I grupė	269	-	-	2,7	217,0
II grupė	251	90,4	16,3	6,2	108,2
III grupė	312	91,7	9,5	7,7	75,4
<b>IV grupė</b>	<b>310</b>	<b>93,5</b>	<b>9,1</b>	<b>7,2</b>	<b>61,0</b>
V grupė	313	100,1	12,3	5,8	42,7

Šiluminiai tinklų papildymui naudojamas chemiškai išvalytas vanduo. Sunaudota vandens šilumos tinklų papildymui 2016 m. 1 205 m<sup>3</sup>, o 2015 m. – 621 m<sup>3</sup>. Vandens sunaudojimo padidėjimą lémė naujų vartotojų prijungimas.

Bendrovė per 2016 m. nupirko 45,288 tūkst. m<sup>3</sup> šalto vandens karšto vandens ruošimui, o vartotojai karšto vandens deklaravo 39,116 tūkst. m<sup>3</sup> karšto vandens. 2016 m. Bendrovė skyrė didesnį

dėmesį karšto vandens skaitiklių keitimui. Per 2016 m. bendrovė pakeitė 1 722 karšto vandens skaitiklių. Nuo 2016 metų vartotojams taikomas skaitiklių aptarnavimo mokesčis 0,96 Eur (be PVM). Skaitiklių atnaujinimas vartotojams buvo viena pagrindiniu priežasčiu dėl 25,53 % sumažėjusio nedeklaruoto karšto vandens kiekio, lyginant su 2015 metais. Per metus vartotojai nedeklaravo 4,674 tūkst. m<sup>3</sup> karšto vandens (2015 – 6,276 tūkst. m<sup>3</sup> karšto vandens).

Bendrovė negalėdama pilnai realizuoti šilumos ūkio įstatymo 15 str. 1 p. nuostatų, tai yra paskirstyti viso daugiaubiuose gyvenamuose namuose sunaudoto šilumos kiekio karšto vandens ruošimui vasaros metu, patyrė 177,678 MWh šilumos komercinių nuostolių. Dėl šių nuostolių negautos pajamos 2016 metais buvo 8 056 EUR. Nuo 2017 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo redakcijos, 12 str. 2 dalis. Pagal jį, visas pastate sunaudojamas šilumos kiekis turi būti paskirstomas vartotojams. VKEKK atitinkamai pakeitė šilumos paskirstymo tvarką ir bendrovė nuo 2017 m. liepos 1 d. paskirstys visą vartotojų sunaudojamą šilumą. Bendrovė eksploatuoja 120 pastatų vidaus šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų.

2016 metais Bendrovėje vidutiniškai dirbo 35 darbuotojai. 2016 m. vidutinis mėnesinis darbo užmokesčis pavaizduotas lentelėje Nr. 3. Bendrovės veikla yra nenutrūkstama ir šilumos tiekimo veiklos darbuotojai dirba 24 val. per parą.

**3 lentelė UAB „Širvintų šiluma“ 2016 m. vidutinis mėnesinis bruto darbo užmokesčis**

	Darbuotojų skaičius	Vidutinis darbo užmokesčis (EUR)
Vadovaujantis personalas	5	1 346
Specialistai	8	997
Darbininkai	23	712

Visi darbininkai aprūpinti spec. drabužiais, avalyne bei reikalingais įrankiais. Profilaktiškai tikrinama dirbančių sveikata. Per 2016 m. įrengimų sutrikimų nebuvo, nelaimingų atsitikimų darbe nejvyko.

Bendrovė dalyvauja apyvartinių taršos prekybos leidimų sistemoje. Esant žemoms apyvartinių taršos leidimų kainoms, Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu šių leidimų nepardavė. Per 2016 m. buvo sumokėta aplinkos taršos mokesčio 0,192 tūkst. Eur. Šis mokesčis nedidelis, kadangi nereikia mokėti už CO<sub>2</sub> išmetamas dujas kūrenant medieną.

#### **IV. REMONTAI IR INVESTICIJOS**

2016 m. atliktos su Širvintų rajono savivaldybe suderintos šilumos gamybos ir tiekimo veiklos investicijos bei būtinasis įrangos remontas. Per ataskaitinius metus investicijoms ir remontams panaudota 178 086,66 Eur. Atitinkamai 49 806,40 Eur remontas bei 128 280,26 Eur investicijoms igyvendinti.

2016 metais atsiradus neplanuotiemis naujiems šilumos bei karšto vandens vartotojams (UAB „Širvintų vandenys“, UAB Širvintų komunalinis ūkis), jų šiluminė poreikių aprūpinimui, įrengta nauja šiluminė trasa nuo Mindaugo 21 iki UAB „Širvintų vandenys“, UAB Širvintų komunalinis ūkis. Katilo VŠK DE 10/16 Nr. 5, pradėto eksploatuoti 2002 metais, neišlaikiusi techninės apžiūros, susidėvėjusių ekraninių vamzdžių keitimas. Šilumos gamybos veiklos tiekimo užtikrinimui bei nutolusioms katininėms aptarnauti atnaujintas automobilių parkas: įsigytas A/M Volkswagen CADDY Kombi. Šiluminė mazgų: Nepriklausomybės g. 5, Kalnalaukio g. 9 ir 17 pakeitimas naujais. Transporterio TZK -30 naudojamo kuro tiekimui į Čiobiškio katininės sandėlių įsigijimas. Nepraejusių metinės patikros bei nusidėvėjusių šilumos skaitiklių atnaujinimas. Norint vykdyti nenutrūkstamą administracijos darbą bei apsaugoti vidinius įmonės duomenis Bendrovė įsigijo serverį bei saskaitų vokavimo aparatą.

## V. KAINODARA

VKEKK 2012-12-21 nutarimu Nr. 03-434 nustatė bazines šilumos kainos dedamąsias UAB „Širvintų šiluma“ iki 2015-12-31.

VKEKK 2015 m. balandžio 30 posėdyje nutarimu Nr. O3-271 vienašališkai nustatė UAB „Širvintų šiluma“ šilumos kainos dedamąsias:

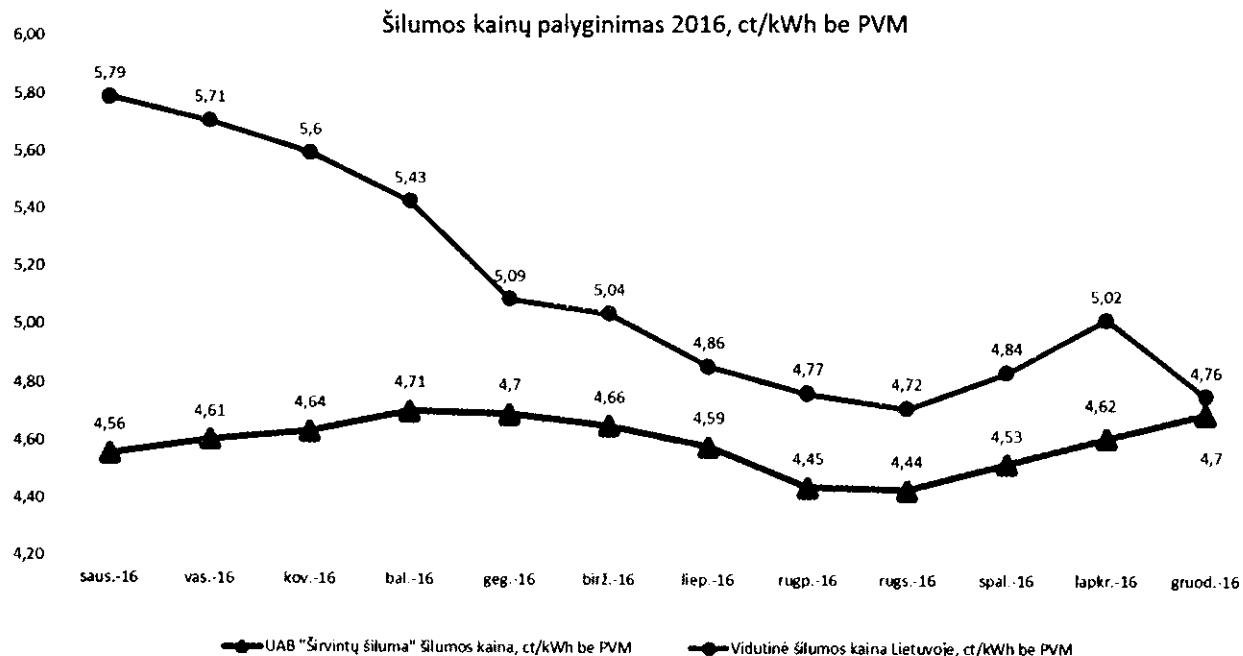
- Patiektos į tinklą šilumos gamybos vienanarės kainos pastovioji dedamoji: 2,02 ct/kW;
- Vienanarės šilumos perdavimo kainos pastovioji dedamoji: 0,95 ct/kWh;
- Šilumos pardavimo vartotojams kaina už suvartotą šilumos kiekį: 0,08 ct/kWh;
- Nepadengtos kuro sąnaudos: -0,08 ct/kWh (taikomas iki 2016 gegužės mėn.)

Naujos bazinės šilumos ir karšto vandens kainų dedamųjų 2016-2018 metams skaičiavimo projektai pateikti svarstyti VKEKK 2015 m. rugpjūčio 26 d. Kol VKEKK nepatvirtino naujų bazinės kainos dedamųjų, jos pritarimu yra taikomos tretiems bazinės kainos metams nustatytose kainose dedamosios.

Pagal Energijos ištaklių rinkos įstatymo 191 straipsnio 1 dalį šilumos tiekėjai ir bendri šilumos gamintojai, kurie elektros ir (ar) šilumos energijai gaminti naudoja biokurą, privalo teikti pirmenybę energijos ištaklių biržai įsigydami šią elektros ir (ar) šilumos energijai gaminti reikalingo biokuro kiekio dalį ne mažiau kaip 100 procentų. To paties straipsnio 2 dalis numato, kad minėti reikalavimai netaikomi, jeigu energijos ištaklių biržoje dėl objektyvių priežasčių nebuvvo galima įsigyti reikalingo atitinkamos biokuro rūšies kiekio ar jo dalies arba kitais būdais įsigyti biokurą yra ekonomiškai naudingiau.

Bendrovė 97,18 procentų biokuro pirko biokuro biržoje, likusius 2,82 procentus biokuro bendrovė įsigijo ne per biokuro biržą. 2,82 procentai biokuro buvo nupirkti ne per biržą, kadangi juos įsigyti buvo ekonomiškai naudingiau. Perkant biokuro biržoje sumažėjusios kainos turėjo įtakos

mažai Bendrovės kainai palaikyti, lyginant su vidutine šilumos kaina Lietuvoje. Šilumos kaina Širvintose per 2016 m. lyginant sausio – gruodžio mėn. padidėjo 3,08 proc. Šilumos kainų kitimo dinamika pateikta 1 pav.



**1 pav. Šilumos kainų kitimo dinamika ir palyginimas su šalies vidurkiu**

## VI. ĮMONĖS FINANSINIŲ REZULTATŲ ANALIZĖ

Bendrovės pagrindinė ūkinė veikla – šilumos ir karšto vandens gamyba ir tiekimas, vidaus šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra.

Per ataskaitinius metus gauta pajamų:

- iš pagrindinės veiklos 1 293,9 tūkst. Eur.;
- iš kitos veiklos 106,9 tūkst. Eur. (tame skaičiuje 11,3 tūkst. Eur. finansinės investicinės veiklos, 72 tūkst. Eur. sistemų aptarnavimo, 9 tūkst. Eur. karšto vandens skaitiklių aptarnavimo mokesčio).

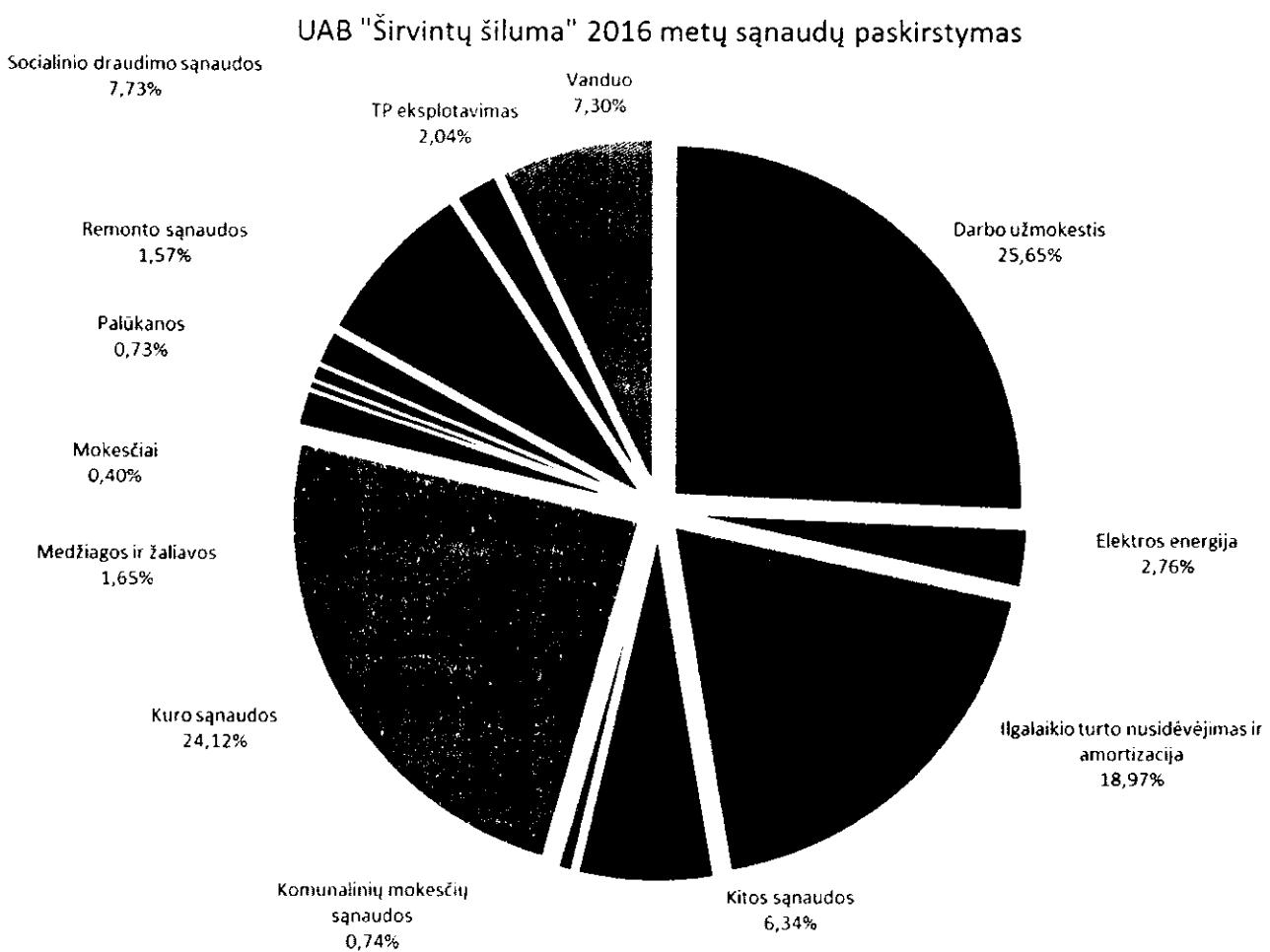
Lyginant su 2015 m. gavome 50 355 Eur. pajamų mažiau. Pagrindinės sumažėjimo priežastis yra 3 % mažesnė vidutinė šilumos kaina, taip pat 2016 m. Bendrovė nepardavė apyvartinių taršos leidimų (2015 m. parduota ATL už 91 390 Eur.)

Bendrovė patyrė sąnaudą per 2016 m.:

- Pagrindinėje veikloje 1 118,9 tūkst. Eur. (t.sk. kuras, elektra, darbo užmokesčis, nusidėvėjimas ir kt.);
- veiklos sąnaudą 214,3 tūkst. Eur.;
- kitos veiklos sąnaudą 53,7 tūkst. Eur.;

- finansinės sąnaudos 10,3 tūkst. Eur

Bendrovės sąnaudos per 2016 m. sumažėjo 31 625 Eur. Pagrindinė sumažėjimo priežastis – mažesnis darbo užmokestis, socialinio draudimo mokesčių, mažesnės mokesčių sąnaudos (Bendrovė buvo atleista nuo nekilnojamojo turto mokesčio). Kadangi didėjo pagamintos šilumos kiekis – išlaidos kurui išaugo, nepaisant to, kad Bendrovė vidutiniškai skiedrą pirkо pigiau, nei šalies vidurkis. 2016 m. Bendrovė vidutiniškai skiedrą pirkо už 114,81 Eur/tne, vidutinė energijos išteklių kaina buvo 129,03 Eur/tne. Pradėjus eksploatuoti naują turtą 24,9 tūkst. Eur išaugo nusidėvėjimo sąnaudos, o remonto bei medžiagų sąnaudos, dėl nenumatyty remontų.



**2 pav. UAB „Širvintų šiluma“ šilumos sąnaudų struktūra**

Metų pradžioje bendrovė turėjo 629,052 tūkst. Eur grąžintinų paskolų finansinėms institucijoms. Iš jų kreditinė linija 260,658 tūkst. Eur, paskolos investicijoms 368,394 tūkst. Eur. Per metus grąžinta 128,121 tūkst. Eur ir sumokēta 9,4 tūkst. Eur palūkanų. Bendrovė restruktūrizavo turimas paskolas. Metų pabaigoje bendrovė turėjo 590,273 tūkst. Eur grąžintinų paskolų finansinėms

institucijoms. Iš jų kreditinė linija 350 tūkst. Eur, paskolos investicijoms 240,273 tūkst. Eur. Bendrovė paskolas finansinėms institucijoms turės grąžinti iki 2021 I ketvirčio.

Vartotojai už paslaugas 2016 m. pabaigoje turėjo mokėti 477,531 tūkst. Eur., tame skaičiuje pradelsti mokėjimai sudarė 289,084 tūkst. Eur. Nepavykus taikiai išsiieškoti skolų 90 vartotojams skolų išieškojimas perkeltas į teismus. Priteista skolų už 40,019 tūkst. Eur. Per metus vartotojų skola padidėjo 35,917 tūkst. Eur. 2016 m. bendras vartotojų mokumas yra 104 %.

Bendrovė 2016 m. uždirbo 3 640 Eur pelną.

## **VII. PER 2017 METUS ĮVYKĘ REIKŠMINGI ĮVYKIAI**

LANIGERA, UAB neatlygintinai perleido šilumos tinklus, unikalus Nr. 4400-4357-9028, kurie yra Širvintų r. sav. Širvintų m. I. Šeiniaus g., nekilnojamomo turto registre registruojant turtą suteiktas registro įrašo Nr. 44/2081969. Vidutinė rinkos vertė – 34 900 (trisdešimt šeši tūkstančiai devyni šimtai) eurų, vidutinė rinkos vertė nustatyta 2017 m. vasario 15 d. Perdavimo sutartis pasirašyta 2017 m. vasario 20 d.

Vykdomas Bendrovės reorganizavimas prie UAB „Širvintų šiluma“ prijungiant UAB Širvintų komunalinius ūkis, kuris turėtų įvykti 2017 m. III ketvirtį.

## **VIII. BENDROVĖS VEIKLOS PLANAI IR PERSPEKTYVOS**

UAB „Širvintų šiluma“ siekia išlikti didžiausia šilumos tiekėja Širvintų rajone ir mažiausiomis sąnaudomis užtikrinti saugų ir patikimą šilumos ir karšto vandens tiekimą vartotojams ir plėtoti veiklą atliekų administruavimo ir komunalinių paslaugų srityse.

Direktorius



Raimondas Ragauskas

**UAB "Širvintų šiluma"**

**Nepaskirstyto pelno paskirstymas**

Projektas

**Straipsnai**

**EUR**

Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytas pelnas finansinių metų pabaigoje

227 782

**Grynas 2016 ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)**

**3 116**

Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)

0

Pervedimai iš rezervų

6 000

Pervedimai iš akcijų piedų ankstesnių laikotarpių nuostoliams dengti

0

**Paskirstytinas pelnas (nuostoliai), iš viso**

**236 898**

**Pelno paskirstymas:**

- pelno dalis, paskirta įstatiniams kapitalui didinti
- pelno dalis, paskirta į privalomajį rezervą
- pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti
- pelno dalis, paskirta į kitus rezervus
- pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti
- pelno dalis, paskirta tantjemoms ir premijoms

0

0

0

6 000

0

0

**Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių**

**finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus**

**230 898**

---

Konstitucijos pr. 12, korp. 5, kab. 202, 09308 Vilnius. Tel./ Faks. +370 (5) 263 60 17 Tel +370 699 24258, El. paštas audata @ audata.lt  
a. s. LT02 7290 0000 0546 7004, AB Citadele bankas

**UAB „ŠIRVINTŲ ŠILUMA“  
2016 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS**  
**AUDITO ATASKAITA**

*Registracijos Nr. 11702*

**Audito užsakovas: UAB „Širvintų šiluma“**

---

**VILNIUS, 2017**

## **TURINYS**

1. IŽANGINĖ DALIS .....	2
2. AUDITO APIMTIS .....	3
3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS .....	5
4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŪ TOBULINIMUI .....	6
5. KITA INFORMACIJA.	
METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS .....	6
6. VIDAUS KONTROLĖ .....	7
7. PASTEBĖJIMAI DĒL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSSI .....	8
8. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI .....	8
9. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI .....	8

## **AUDITO ATASKAITA**

UAB „Širvintų šiluma“  
akcininkams ir administracijai

### **I. IŽANGINĖ DALIS**

Mes, UAB „Audata“ auditoriai, atlikome UAB „Širvintų šiluma“ (toliau tekste įmonė) 2016-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitų, nuosavo kapitalo pokyčių, pinigų srautų ataskaitų bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, priimtais naudoti Lietuvos Respublikoje bei 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 pateikiti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme UAB „Širvintų šiluma“ 2016 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 2009-12-07 Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.22.2.5 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.

***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 „Audata“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytais privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.***

Jei Jums kiltų neaiškumų dėl šioje ataskaitoje išdėstytyų dalykų, prašome nedelsiant į mus kreiptis.

**Auditorių duomenys**

Auditoto įmonės pavadinimas UAB "Audata". Įmonės kodas 124199960. Įreigistravimo data 1997 m. rugpjūčio mėn. 19 d. Įmonė vykdo auditu praktiką nuo 1997 m. Auditoto įmonės pažymėjimas Nr. 262 išduotas 2003 m. spalio mėn. 31 d. Buveinės adresas Konstitucijos pr. 12, korp. 5, kab. 202, LT-09308 Vilnius. Telefonas-faksas +370 (5) 2636017. Elektroninis paštas [audata@audata.lt](mailto:audata@audata.lt).

Auditoto įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

UAB „Audata“ banko rekvizitai: a/s LT02 7290 0000 0546 7004, AB Citadele Bankas.

UAB „Audata“ direktorius: auditorius Egidijus Jakubauskas.

**Auditoto darbo grupės sudėtis**

Pareigos	Vardas, pavardė	Atestatai	Kontaktinė informacija
Atsakingas auditorius	Egidijus Jakubauskas	Auditoriaus pažymėjimas Nr.94 Išduotas 2001-03-09 Auditoriaus vardas suteiktas 1997-03-13	Telefonas: +370 (5) 2636017, +370 (699) 24258 el. paštas: <a href="mailto:audata@audata.lt">audata@audata.lt</a>
Auditoriaus padėjėjas	Vladimir Davyдов	Irašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą. Auditoriaus padėjėjo praktika nuo 2000-10-02	Telefonas: +370 (5) 2730647, +370 (698) 30624 el. paštas: <a href="mailto:versloanalitika@gmail.com">versloanalitika@gmail.com</a>

**II. AUDITO APIMTIS**

UAB „Audata“ auditoriai atliko įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą remiantis tarptautiniais auditu standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterių federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą 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 auditą apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti auditą 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.

**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.

***Jmonės administracija yra atsakinga:***

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

***Auditorius yra atsakingas:***

- 1) už audito planavimą taip, kad būtų pakankamos galimybės pastebeti 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.

***Auditoto veiksmų sudėtis ir vykdymas***

Auditoto 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 jmonės vidaus kontroles sistemą, kuri yra svarbi jmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie jmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Auditoto metu taip pat buvo įvertintas taikyto apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

***Vykdomos audito auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.***

1. Jmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus jmonės veiklos aspektus.
  - 1) Jmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
  - 2) Jmonės veiklos pobūdis.
  - 3) Jmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
  - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų jmonės 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) Jmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinka verslui ir atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
  - 8) Jmonės 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. Auditio rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (auditio patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos auditio tikslais įmonės ūkinių įvykių visumos apibrežimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimties nustatymas, auditio procedūrų pasirinkimas, auditio plano sudarymas.
5. Tiriamos auditio 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 kladų 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. Auditio darbo dokumentų ir darbo rezultatų (auditoriaus išvada, auditio 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.***

### ***III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS***

Nepriklausomo auditoriaus išvadoje mes pateikiame sąlyginę nuomone.

#### **Sąlyginė nuomonė**

***Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje "Sąlyginės nuomonės pagrindas" aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.***

#### **Sąlyginės nuomonės pagrindas**

1. I įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų balanso „Pirkėjų įsisikolinimas“ straipsnį įtraukta 203 705 EUR daugiau kaip vienerius metus neatgautos pirkėjų skolos. Manome, kad remiantis 18 VAS minėtomis sumoms turi būti apskaitomas nuvertėjimas ir atitinkamai sumažinti įmonės balanse pateikiamos „Per vienerius metus gautinos sumos“ ir 2016 m. veiklos rezultatai.

2. Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų balanso "ilgalaisis turtas" (bal. sąskaita 125 "Statomas ar rekonstruojamas ilgalaisis materialusis turtas) straipsnį įtraukta 135 446 EUR objektui, kurių baigimas ir panaudojimas yra mažai tikėtinis. Manome, kad minėtas turtas turi būti nurašytas ir atitinkamai sumažinti įmonės balanse pateikiamos „ilgalaisis turtas“ straipsnio vertė ir 2016 m. veiklos rezultatai.

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

Abejoniu dėl įmonės gebėjimo testi veiklą nėra.

#### **IV. 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.

Auditto 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.

Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus.

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

#### **V. KITA INFORMACIJA. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO (VEIKLOS ATASKAITOS) ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS /VERTINIMAS**

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta įmonės metiniame pranešime (veiklos ataskaitoje), tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas.

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 atlikome įmonės metinio pranešimo (veiklos ataskaitos) patikrinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar įmonės metiniame pranešime (veiklos ataskaitoje) pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mūsų patikrinimas apsiribojo įmonės veiklos ataskaitos patikrinimu, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metine finansine atskaitomybe, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome įmonės veiklos ataskaitos vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra auditoo tikslas, todėl nepareiškiama nuomonė apie tai.

#### Auditoriaus nuomonė apie įmonės metinį pranešimą (veiklos ataskaitą)

**Mes perskaitėme įmonės metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų i ji įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų finansinėms ataskaitoms. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.**

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

## VI. VIDAUS KONTROLĖ

### ***Veiklos pobūdis***

Auditoo 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, administracijos darbo reglamentas, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti įmonės reglamentais. Su materialiai atsakingais asmenimis yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Sudarytas darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas.

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 jrašus, kurie: nustato ir registruoja visas teisėtas ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoja ūkinį operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąjį piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato, kada įvyko

ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam ataskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse atskaitose.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės principu, veiklos tēstinumo 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, vadovaujančiu 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 stebėsenai. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio.

### ***Metinė inventorizacija***

Ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų, gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija yra pagrindinė įmonės kontrolės sistemos procedūra. Įmonės direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventorizacija pagal turto grupes. Inventorizacijos rezultatų audito metu nebuvo pastebėta neatitinkimų, 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 iškraipymų, o finansinėse atskaitose 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 priimtinai žemo lygio audito riziką:***

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

**VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSSI**

Audituojama įmonė nėra viešojo intereso įmonė, todėl specifinių reikalavimų, nustatytių atskiruose teisės aktuose, nėra.

**VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Nėra.

**IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Nėra.

*Auditorius Egidijus Jakubauskas*

*2017 m. balandžio 3 d.  
Konstitucijos pr. 12, korp. 5, kab. 202, 09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 94  
UAB „Audata“  
Auditoto įmonės pažymėjimo Nr. 262*