

# **UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „PAKRUOJO ŠILUMA“**

## **2019 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

### **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, pakito kapitalas. Registracijos metu įstatinis kapitalas buvo 1229451 Eur, padalintas į 424505 paprastasias vardines akcijas. 2002 m. gruodžio 31 d. balanse buvo nurodytas mažesnis kapitalas dėl nuostolio padengimo. Vienintelis įmonės akcininkas (100 %) yra Pakruojo rajono savivaldybė, kodas 111102598.

Bendrovėje dirbančių darbuotojų skaičius ataskaitinių finansinių metų pabaigoje buvo 30, o praėjusių finansinių metų pabaigoje – 27. Ataskaitinių finansinių metų vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 29, praėjusių finansinių metų – 27.

### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Bendrovės buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo, Verslo apskaitos standartų nuostatomis bei poįstatyminiais teisės 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 teisės 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 materialusis turtas – tai turtas, naudojamas bendrovėje ilgiau nei vienus metus prekėms gaminti, paslaugoms teikti ar administraciniais tikslams, ir jo vertė yra ne mažesnė kaip 145 Eur. Ilgalaikio materialaus turto likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

Ilgalaikis nematerialusis turtas – tai neturintis fizinės formos turtas, naudojamas įmonėje ilgiau nei vienus metus prekėms gaminti, paslaugoms teikti ar administraciniam tikslams. Jo likvidacinė vertė nenustatoma ir amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Įsigijus nematerialųjį turtą, jis apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės ir tarnavimo laikas

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

Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas balanse rodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukaupą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti kitą mėnesį po naudojimo pradžios datos ir nebeskaiciuojamas 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 verte didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis. |
| Pagerina turto naudingąsias savybes.                                                                                   | Darbų verte didinama turto įsigijimo savikaina                                                  |
| Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką                                                                                | Darbų verte 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                            |

Pagal turto patikėjimo teisę iš Pakruojo savivaldybės gauto turto sąrašas:

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2019-03-09 sprendimas Nr. T-34 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Uždarajai akcinei bendrovei „Pakruojo šiluma“:

„Atžalyno“ gimnazijos katilinė

| Eil. nr. | Turto pavadinimas                    | Turto vieta                  | Inv. Nr. | Unikalus numeris | Pradinė vertė (€) | Likutinė vertė (€)<br>2019-03-31 |
|----------|--------------------------------------|------------------------------|----------|------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1        | Pastatas-sandėlis                    | P. Mašiotų g.<br>1 Pakruojis | 101003   | 6595-8000-7064   | 89147             | 23041                            |
| 2        | Katilas FEROLLI - PREXTERM TP3 LN600 |                              | 060376   |                  | 12350             | 7096                             |
| Iš viso  |                                      |                              |          |                  | 101497            | 30137                            |

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2019-03-01 sprendimas Nr. T-38 „Dėl Pakruojo rajono savivaldybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Uždarajai akcinei bendrovei „Pakruojo šiluma“:

Linkuvos gimnazijos katilinė

| Eil.nr. | Turto pavadinimas                       | Turto buvimo vieta                                  | Inv. Nr. | Unikalus numeris | Įsigijimo vertė (€) |
|---------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|------------------|---------------------|
| 1       | Pastatas-katilinė                       | Pakruojo r.sav.<br>Linkuva ,<br>Gimnazijos g.<br>32 | 1002     | 4400-0739-0058   | 33055,02            |
| 2       | Vandens šildymo katilas 950 kw          |                                                     |          | 12054-0025       | 500,00              |
| 3       | Vandens šildymo katilas 200 kw          |                                                     |          | 12054-6026       | 42719,18            |
| 4       | Ekonomizeris su dūmsiuurbe ir ciklonu   |                                                     |          | 12054-0027       | 500,00              |
| 5       | Biokuro granulių padavimo transporteris |                                                     |          | 12054-0028       | 1527,26             |
| 6       | Biokuro užkrovimo į katilą įranga       |                                                     |          | 12054-0029       | 8038,55             |
| 7       | Dūmų šalinimo įranga                    |                                                     |          | 12054-0030       | 6293,04             |
| 8       | Šilumos reguliavimo modulis LGI         |                                                     |          | 12054-0031       | 7078,08             |
| 9       | Šilumos reguliavimo modulis LGI         |                                                     |          | 12054-0032       | 8508,67             |
| 10      | Šilumos reguliavimo modulis LVD         |                                                     |          | 12054-0033       | 5880,32             |
| Iš viso |                                         |                                                     |          |                  | 114100              |

Pagal patikėjimo sutartį perduoto Pakruojo savivaldybei valdyti turto sąrašas:

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2013-05-23 sprendimas Nr. T-165 „Dėl sutikimo perduoti UAB „Pakruojo šiluma“ nuosavybės teise priklausančią turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise Pakruojo rajono savivaldybei“:

Linkuvos katilinė

| Eil.nr. | Turto pavadinimas           | Turto buvimo vieta                    | Inv. Nr. | Unikalus numeris | Pradinė vertė (€) | Likutinė vertė (€)<br>2019-12-31 |
|---------|-----------------------------|---------------------------------------|----------|------------------|-------------------|----------------------------------|
| 1       | Siurblinė                   | Valakų g. 9<br>Linkuva<br>Pakruojo r. | 3931     |                  | 2017              | 791                              |
| 2       | Garažas Nr.1                |                                       | 3932     |                  | 8775              | 2945                             |
| 3       | Garažas Nr.2                |                                       | 3933     |                  | 4820              | 1617                             |
| 4       | Garažas Nr.3                |                                       | 3934     |                  | 5120              | 1718                             |
| 5       | Linkuvos katilinės pastatas |                                       | 394      |                  | 89602             | 62294                            |
| Iš viso |                             |                                       |          |                  | 110335            | 69365                            |

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 turtą, 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 mokesčius nuostolius, bendrovė pripažįsta tik tiek atidėtojo pelno mokesčio turto, kiek ateityje 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. Skolinantis 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 koku momentu grynaisiais 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, dėl to užtikrintas šilumos tiekimo paslaugos patikimumas, saugumas ir efektyvumas. Padidinta šilumos gamyba iš atsinaujinančių energijos išteklių Pakruojo mieste sumažino technologinio kuro sunaudojamą, aplinkos taršą.