

PRITARTA

Raseinių rajono savivaldybės tarybos

2021 m.

d. sprendimu Nr.

UAB „RASEINIŲ ŠILUMOS TINKLAI“ 2020 METŲ VEIKLOS ATASKAITA



Įmonės direktorius – Modestas Globys.

Vyr. buhalterė – Dalia Poškienė.

Informacija apie įmonę:

Adresas: Pieninės g. 2, Raseiniai.

Tinklapis: www.raseiniust.lt

Įregistravimo metai – 1997 m.

Akcininkė – Raseinių rajono savivaldybė, 100 proc. akcijų.

Įmonės valdyba: Lionginas Alfredas Masaitis – valdybos pirmininkas;

Gintautas Dukauskas – valdybos narys;

Dijana Salemonavičienė – valdybos narė;

Remigijus Skilandis – valdybos narys;

Juozas Survila – valdybos narys.

Įmonės akcinis kapitalas 2020-12-31 – 3 461 805 Eur.

Įmonės ilgalaikis turtas 2020-12-31 – 6 812 604 Eur.

Įmonės pagrindinė licencijuojama veikla – šilumos energijos ir karšto vandens tiekimas.

Darbuotojų skaičius – 59, iš jų 9 tarnautojai ir 50 darbininkai.

Šilumos energijos ir karšto vandens vartotojų skaičius – 3331, iš jo: 3169 buitiniai vartotojai, 162 įmonių ir įstaigų.

Teisinis reguliavimas – Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, LR šilumos ūkio įstatymas, Raseinių rajono savivaldybės šilumos ūkio specialusis planas, Raseinių rajono savivaldybės tarybos sprendimai.

Įmonės pagrindinis strateginis tikslas – 2020 metais įmonė tęsė savo veiklą įgyvendindama akcininko (Raseinių rajono savivaldybės) bei įmonės valdybos keliamus uždavinius, kurie betarpiškai susiję su Energetikos, Šilumos ūkio bei Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos sprendimų operatyviu ir perspektyviu įgyvendinimu. Valdyba bei įmonės administracija, perspektyvinės programos lygmenyje, vadovavosi Raseinių šilumos ūkio vystymo specialiuoju bei 2020 m. investicijų planu, kuriuose buvo detalizuoti investavimo prioritetai bei numatyti galimi finansavimo šaltiniai. Šie dokumentai sudaro objektyvias prielaidas įmonei sisteminiu požiūriu ir vidutinio laikotarpio perspektyvoje spręsti operatyvius ir perspektyvinius įmonės vystymo

uždavinius, užtikrinant šilumos tiekimo patikimumą, stabilumą bei optimalią šilumos energijos kainą vartotojo ir tiekėjo atžvilgiu.

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonės pagrindinė veikla liko ta pati – šilumos energijos ir karšto vandens tiekimas.

Įmonės gamybiniai padaliniai

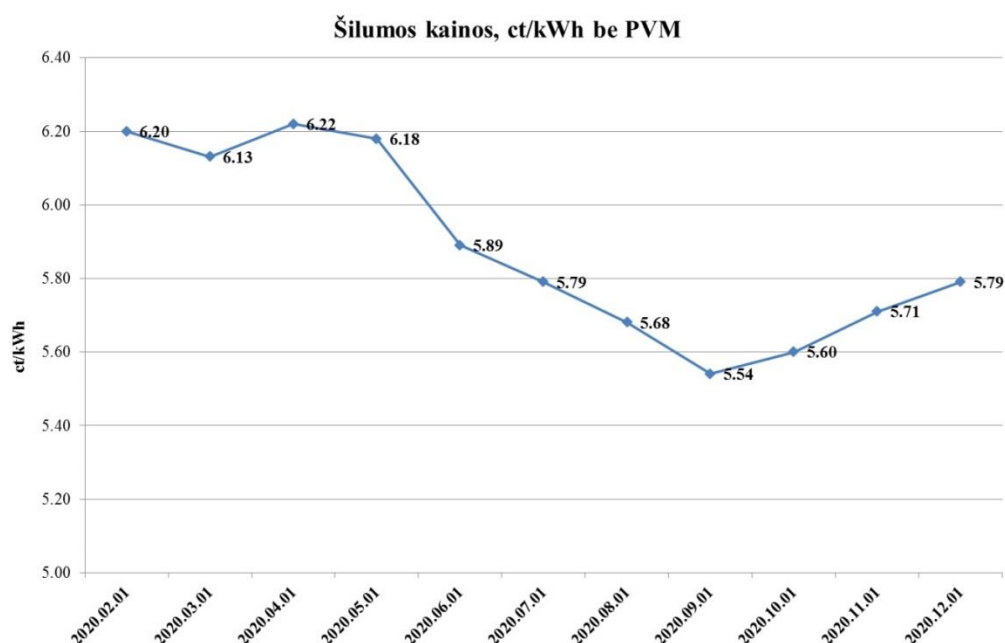
2017 m. lapkričio 30 d. nutarimu Nr. 03E-566 Valstybinė kainų ir energetikos kontrolė komisija, įmonės prašymu, pakeitė (papildė) šilumos tiekimo licenciją. Pagal ją „Raseinių šilumos tinklai“ šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo paslaugas teikia Raseinių, Ariogalos ir Viduklės miestų ir miestelių gyventojams bei įstaigoms ir įmonėms. Be to, įmonė savo paslaugas teikia Raseinių Viktoro Petkaus, Raseinių r. Girkalnio pagrindinėms mokykloms, Raseinių r. Paupio, Gylių, Žaiginio Pranciškaus Šivickio, Ilgižių mokykloms – daugiafunkciams centrams ir Raseinių r. Betygalos Maironio, Šiluvos, Nemakščių Martyno Mažvydo, Viduklės Simono Stanevičiaus gimnazijoms, Raseinių r. Girkalnio, Nemakščių darželiams, Raseinių „Liepaitės“ lopšeliui – darželiui bei Raseinių r. Blinstrubiškių socialinės globos namams ir buitiniams vartotojams. Taip pat šiluma tiekama Betygalos, Girkalnio, Nemakščių ir Pajūrių seniūnijoms.

Šilumos kaina

Pagal 2009 m. patvirtintą šilumos ir karšto vandens kainos nustatymo metodiką šilumos ir karšto vandens kainos perskaičiuojamos kiekvieną mėnesį.

Įmonės vidutinė šilumos kaina 2020 metais yra 5,82 euro ct/kWh (be PVM).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 22 str. 2, 3 dalimis, Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. gruodžio 13 d. nutarimu Nr. O3E-869 buvo patvirtinta nauja šilumos kainos dedamoji, kuri įsigaliojo nuo 2020-02-01 (6,20 ct/kWh). Lyginant su patvirtinta nauja šilumos kainos dedamąja, faktiškai taikyta vidutinė 2020 m. mėnesinė kaina buvo mažesnė apie 7 proc.



Projektinė investicinė veikla

2019 m. buvo sėkmingai įgyvendintas Nemakščių Martyno Mažvydo gimnazijos katilinės katilo keitimas, vertė 157167 Eur. Finansavimo suma Europos Sąjungos lėšomis 76140 Eur, savos lėšos 81027 Eur. Galutinės lėšos iš LVPA gautos 2020 m. Pagrindinis šio projekto uždavinys mažinti šilumos energijos gamybos įrenginių taršą ir užtikrinti atsinaujinančius energijos išteklius naudojančių technologijų plėtrą. Nemakščių miestelyje darželiui ir mokyklai šiluma buvo gaminama naudojantis 0,34 MW skysto kuro katilu ir buvo deginamas iškastinis kuras –dyzelinas (2017 m sunaudota 65,5 tne, 2018 m. – 47,5 tne), išmetami didesni taršos kiekiai lyginant su kitu kuru – biokuru. Įgyvendinus projektą, CŠT sistemoje biokuras kuro balanse sudaro 100 proc. ir pasiektas bendras metinis šiltnamio efektą sukeliančių dujų sumažėjimas apie 160 t CO₂ ekv. Taip pat pakeitus kuro rūšį iš dyzelino į biokurą, įmonė sutaupė 2020 m. apie 10 tūkst. Eur.

2019 m. pasirašyta finansavimo sutartis su LVPA dėl Viduklės miestelio katilinės modernizavimo 209000 Eur, finansavimo suma Europos Sąjungos lėšomis 90960 Eur, skolintos lėšos iš banko 60640 Eur, Raseinių rajono savivaldybės lėšos 50000 Eur, savos lėšos 7400 Eur . 2020 m. spalio 23 d. pasirašyta rangos sutartis su UAB „Nest Baltija“, pagal kurią darbai bus atlikti iki 2021 m. gruodžio 31 d.

Taip pat 2021 m. numatomas Viduklės miestelio katilinės biokuro sandėlio remontas savomis lėšomis, remonto vertė 35000 Eur.

Įgyvendinus Viduklės miestelio katilinės modernizavimą, šildymo sezono metu šioje katilinėje dirbtų 1 operatorius, vietoje šiuo metu dirbančių 4 operatorių, bendrovė per metus sutaupytų apie 25000 Eur.

2019 m. pasirašyta finansavimo sutartis su LVPA Šiluvos miestelio katilinės modernizavimui, 165500 Eur, finansavimo suma Europos Sąjungos lėšomis 62160 Eur, skolintos lėšos iš banko 41440 Eur, Raseinių rajono savivaldybės lėšos 50000 Eur, savos lėšos 11900 Eur. Projektas planuojamas baigti iki 2021 m. gruodžio 31d.

Įgyvendinus Šiluvos miestelio katilinės modernizavimą, bendrovė per metus sutaupytų apie 10000 Eur. Šildymo sezono metu šioje katilinėje sukūrenama apie 50 tne granulių (vidutinė kaina 2020 m. rinkoje buvo 326 Eur/tne), įgyvendinus projektą būtų naudojama skiedra (vidutinė kaina 2020 m. rinkoje buvo 133 Eur/tne).

Įmonė įgyvendindama šiuos projektus prisideda prie LR Vyriausybės 2003-09-11 nutarimu „Dėl Nacionalinės darnaus vystymosi strategijos patvirtinimo ir įgyvendinimo“ aprašytų ilgalaikių ir trumpalaikių energetikos tikslų ir jų uždavinių.

Vieni iš pagrindinių ilgalaikių uždavinių:

- didinti elektros energijos, šilumos gamybos, skirstymo ir vartojimo efektyvumą, sumažinti energijos nuostolius;
- sumažinti teršalų ir išmetamų šiltnamio efektą sukeliančių dujų kiekį pagamintos energijos vienetui;
- sumažinti šalies priklausomybę nuo kuro importo, padidinant energijos gamybą iš atsinaujinančių ir atliekinių energijos išteklių.

Trumpalaikiai tikslai:

- užtikrinti patikimą ir saugų, neviršijantį numatytų taršos limitų, energijos tiekimą, didinti energijos taupymą ir naudojimo efektyvumą, tinkamai naudojant ES struktūrinių paramos fondų, valstybės ir privačias lėšas;
- padidinti pirminės energijos transformavimo veiksmingumą centralizuotose šilumos tiekimo sektoriuose, mažinant šilumos perdavimo nuostolius.

Šilumos energijos gamyba

2020 m. bendrovė pagamino 41165 MWh šiluminės energijos (2019 m. 45834 MWh), naudingai atleido 40862 MWh, realizavo 33630 MWh.

Įmonės veiklos finansiniai ekonominiai rezultatai

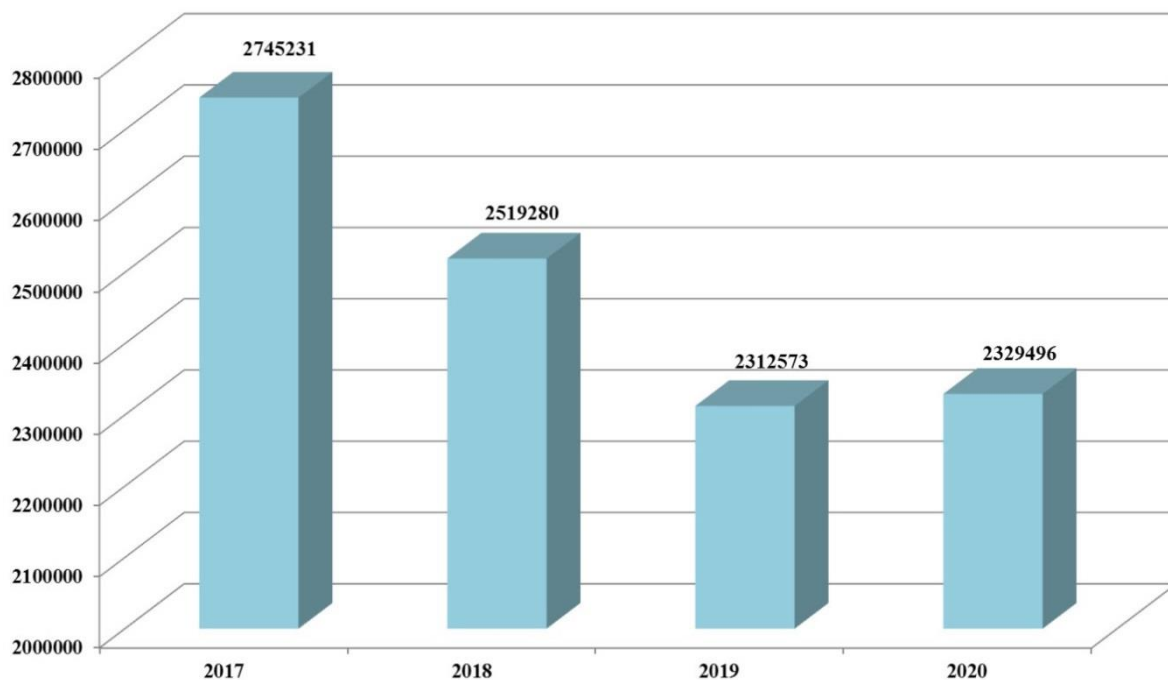
2020 m. bendrovė tipinės veiklos klientams pardavė prekių ir suteikė paslaugų už 2292 tūkst. eurų, iš jų suteikta paslaugų (vidaus sistemų priežiūra) už 154 tūkst. eurų, už atsiskaitomųjų

karšto vandens prietaisų aptarnavimą - 30,0 tūkst. eurų, už šildymą ir karštą vandenį – 2108 tūkst. eurų.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos – 4 tūkst. eurų.

Kitos veiklos pajamos – 33 tūkst. eurų, gautos už nuomą ir kt.

Pajamų struktūra 2017-2020 m., Eur



Įmonės 2019-2020 m. pajamos, Eur

Eil. Nr.	Pajamos	2019 m.	2020 m.	2019/2020 m. proc.
1.	Pagrindinės veiklos pajamos:	2278060	2292346	1
1.1.	<i>Parduotos produkcijos pajamos</i>	2137788	2138695	0
1.2.	<i>Suteiktų paslaugų pajamos</i>	140272	153651	10
2.	Kitos veiklos pajamos:	27821	33007	19
2.1.	<i>Kitos netipinės veiklos pajamos</i>	27821	33007	19
3.	Finansinės veiklos pajamos:	6692	4143	-38
3.1	<i>Delspinigių pajamos</i>	6692	4143	-38
4.	Pagautė			
5.	Iš viso:	2312573	2329496	1

Pardavimo savikaina:

Gamybos savikaina – 1352 tūkst. eurų; iš jų pagrindinės sąnaudos: kuras, įskaitant atvežimo sąnaudas – 533 tūkst. eurų, elektros energija technologijai – 63 tūkst. eurų, nusidėvėjimas 139 tūkst. eurų, darbo užmokestis ir priskaitymai Sodrai – 479 tūkst. eurų;

Perdavimo savikaina – 138 tūkst. eurų, iš jų pagrindinės sąnaudos: elektros energija technologijai – 34 tūkst. eurų, kitos išlaidos - 8 tūkst. eurų, nusidėvėjimas – 71 tūkst. eurų, darbo užmokestis ir priskaitymai Sodrai – 25 tūkst. eurų;

Karšto vandens savikaina – 121 tūkst. eurų, iš jų pagrindinės sąnaudos yra šaltas vanduo karšto vandens ruošimui – 118 tūkst. eurų;

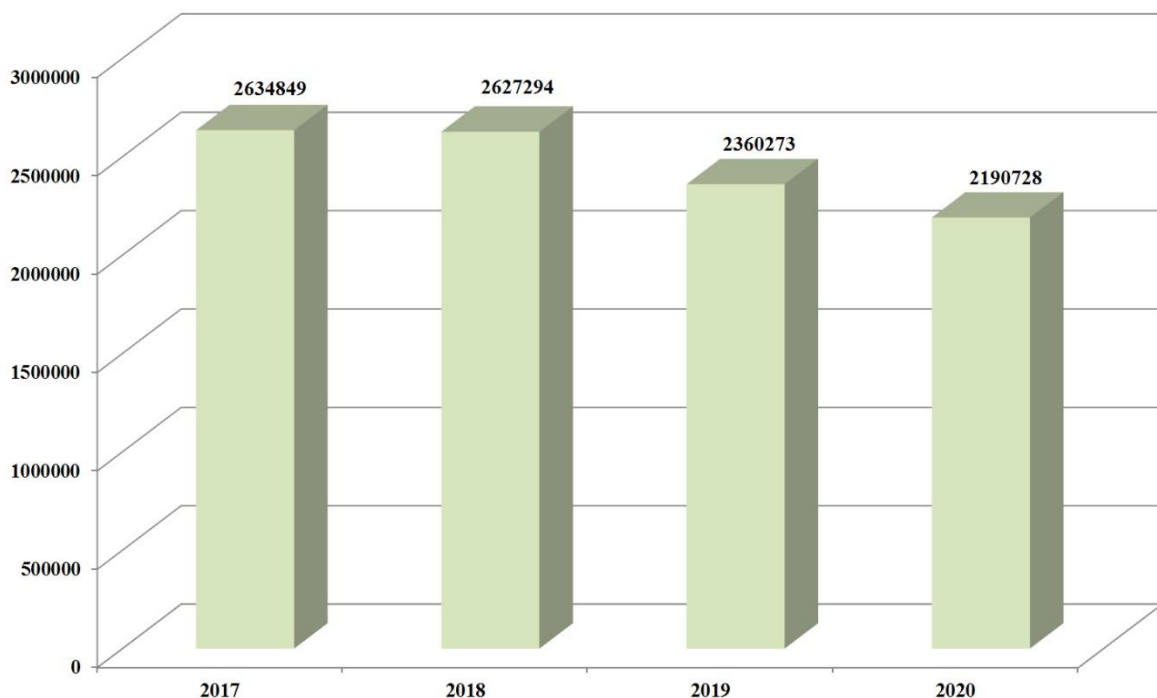
Vidaus sistemų priežiūros savikaina – 145 tūkst. eurų, iš jų pagrindinės sąnaudos: remontas - 8 tūkst. eurų, darbo užmokestis ir priskaitymai Sodrai – 84 tūkst. eurų, šilumos punktų nusidėvėjimas- 47 tūkst. eurų, kitos išlaidos – 6 tūkst. eurų.

Veiklos sąnaudos – 393 tūkst. eurų, iš jų pardavimo sąnaudos – 75 tūkst. eurų, bendrosios ir administracinės sąnaudos – 318 tūkst. eurų.

Kitos veiklos sąnaudos – 7 tūkst. eurų.

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos – 37 tūkst. eurų.

Išlaidų struktūra, 2017-2020 m., Eur



Įmonės 2019 - 2020 m. sąnaudos, Eur

Eil. nr.	SĄNAUDOS	2019 m.	2020 m.	2019/2020 m. proc.
1.	PARDAVIMO SAVIKAINA	1987404	1754055	-12
1.1.	<i>Medžiagos, žaliavos</i>	39323	36381	-7
1.2.	<i>Darbo užmokestis su SODRA</i>	618030	588061	-5
1.4.	<i>Nusidėvėjimas</i>	225053	257082	13
1.5.	<i>Kuras su atvežimu</i>	772062	533288	-31
1.6.	<i>Elektros energija technologijai</i>	118532	96772	-18
1.7.	<i>Remontas</i>	20719	47861	131
1.8.	<i>Vanduo</i>	117567	118280	1
1.9.	<i>Kitos</i>	76118	76330	0
2.	VEIKLOS SĄNAUDOS	331308	392596	18
2.1.	<i>Darbo užmokestis su SODRA*</i>			
2.8.	Socialinės išmokos			
2.9.	<i>Nusidėvėjimas</i>			
2.11.	<i>Kitos</i>			
3.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		7041	
4.	FINANSINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	41561	37036	-12
	IŠ VISO SĄNAUDŲ	2360273	2190728	-8

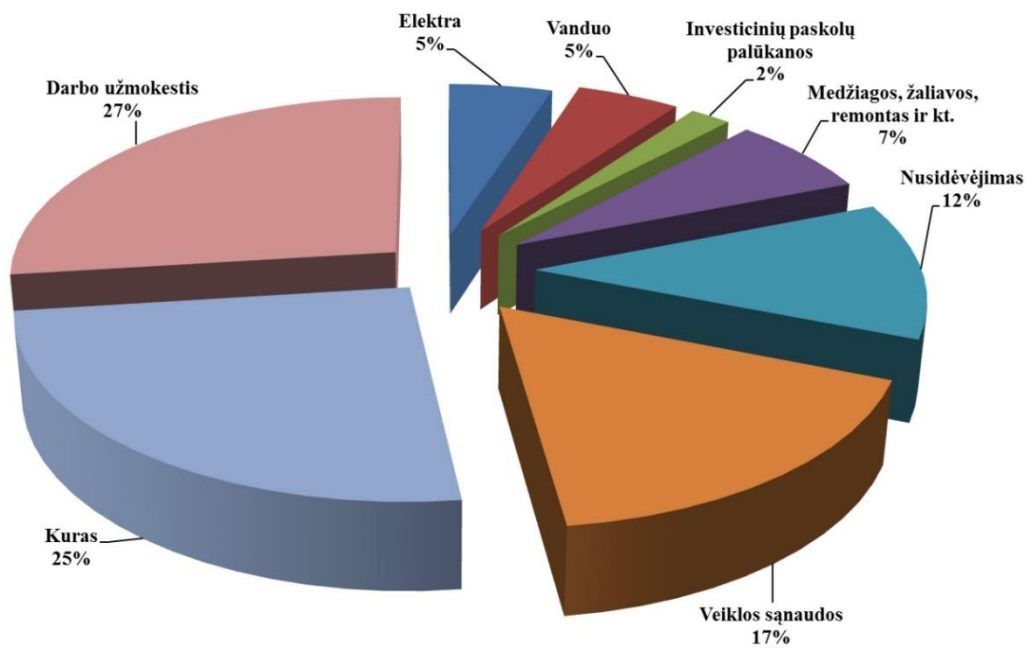
UAB „Raseinių šilumos tinklai“ finansinių metų balansinis pelnas 139 tūkst. eurų.

Per ataskaitinius metus finansinėms institucijoms gražinta 285 tūkst. eurų kreditinių įsipareigojimų, bankams sumokėta 35 tūkst. eurų palūkanų.

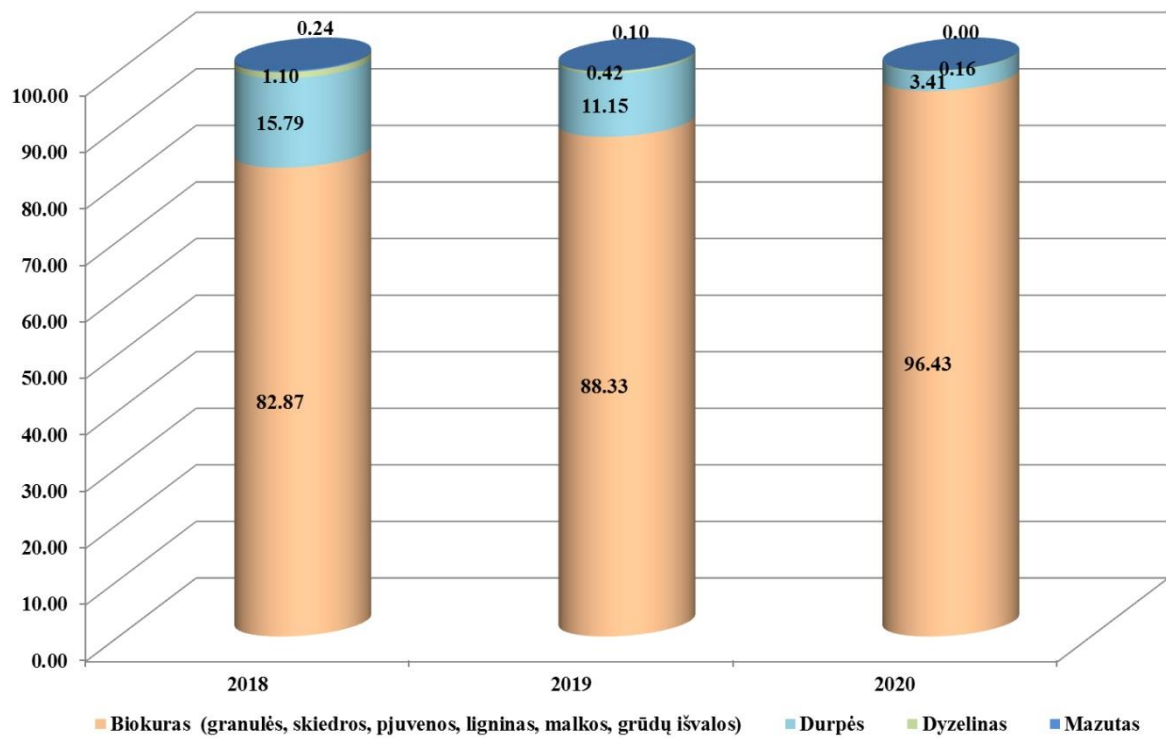
2020-12-31 bendrovės pirkėjų įsiskolinimas 447 tūkst. eurų.

2020-12-31 įmonės ilgalaikės finansinės skolos 1141 tūkst. eurų, trumpalaikės finansinės skolos 524 tūkst. eurų, iš jų prekybos skolos 157 tūkst. eurų, skolos kredito įstaigoms 237 tūkst. eurų, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 100 tūkst. eurų ir kiti įsipareigojimai 31 tūkst. eurų.

Šilumos energijos savikaina 2020 m., proc.



Technologinio kuro struktūra



2019-2020 M. FINANSINĖS VEIKLOS ATASKAITA**Bendrovės pagrindiniai finansiniai rodikliai, tūkst. Eur**

	2019 metai	2020 metai
Turtas (nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai)	8000,9	7687,2
Pajamos ir kitos veiklos rezultatai	2312,6	2329,5
Sąnaudos	2360	2190,7
Pelnas (+) nuostoliai (-) prieš apmokestinimą	-47,7	138,8
Įsipareigojimai, iš jų:	1965,4	1665,2
Ilgalaikiai	1271,1	1141,1
Trumpalaikiai	694,3	524,1

Bendrovės 2020 metų veiklos rodikliai, jų palyginimas su 2019 metais**Pajamos**

Didžiausią pajamų dalį bendrovė uždirba iš pagrindinės veiklos (šilumos energijos tiekimas)

Pajamų struktūra

Straipsnių pavadinimas	2019 m.		2020 m.	
	Suma, Eur	Proc.	Suma, Eur	Proc.
Pardavimo pajamos	2278060	98,51	2292346	98,40
Kitos veiklos pajamos	27821	1,20	33007	1,42
Finansinės veiklos pajamos	6692	0,29	4143	0,18
Iš viso:	2312573	100	2329496	100

Bendrovės pardavimo pajamos 2020 m. lyginant su 2019 m. padidėjo 16,9 tūkst. Eur. Pajamų padidėjimą įtakojo Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2019 m. gruodžio 13 d. nutarimu Nr. O3E-869 buvo patvirtinta nauja šilumos kainos dedamoji 2020 m., kuri įsigaliojo nuo 2020-02-01 (6,20 ct/kWh).

Bendrovė 2019 metais pagamino 45834 MWh šiluminės energijos, o 2020 metais – 41165 MWh, gamybos mažėjimui didelę įtaką turėjo Covid-19 pandemijos metu paskelbtas karantinas. Raseinių rajone karantino laikotarpis 2020 metais truko ilgiau nei visose Lietuvoje. Karantino laikotarpiu Bendrovės paslaugų kai kurios įmonės atsisakė visiškai arba šilumos energijos tiekimas buvo sumažintas.

Sąnaudos

Sąnaudų struktūra

Straipsnių pavadinimas	2019 m.		2020 m.	
	Suma, Eur	Proc.	Suma, Eur	Proc.
Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina	1987404	84,20	1754055	80,07
Veiklos sąnaudos	331308	14,04	392596	17,92
Kitos veiklos sąnaudos			7041	0,32
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	41561	1,76	37036	1,69
Iš viso:	2360273	100	2190728	100

Bendrovės visos patirtos 2020 m. sąnaudos, palyginus su 2019 m., sumažėjo 7,18 proc. (169,5 tūkst. Eur). Tarp atskirų sąnaudų straipsnių žymus sumažėjimas, didžiausią įtaką tam turėjo sumažėjusios sunaudojamo kuro šilumos energijai gaminti sąnaudos 238,8 tūkst. Eur (nuo 772,1 tūkst. Eur iki 533,3 tūkst. Eur). Taip pat sumažėjo darbo užmokesčio sąnaudos (30,0 tūkst. Eur), elektros energijos (21,8 tūkst. Eur).

Veiklos rezultatai

Bendrovės 2020 metų veikla buvo pelninga, metų pabaigoje sukauptas nepaskirstytas pelnas sudarė 138,8 tūkst. Eur, 2019 m. Bendrovė patyrė 47,7 tūkst. Eur nuostolio.

Bendrovės veiklos efektyvumo rodikliai

Įmonių veiklos efektyvumui, finansiniam stabilumui įvertinti naudojama eilė veiklos vertinimo santykinų rodiklių - grynojo pelningumo, turto pelningumo, mokumo, likvidumo, skolos, bendrųjų ir administracinių sąnaudų, debetinio įsiskolinimo, Z modelio (Altman) rodikliai.

Grynojo pelningumo rodiklis

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis(+,-)
Grynas pelnas (nuostolis), tūkst. Eur	(47,7)	138,8	-
Pardavimo pajamos, tūkst. Eur	2312,6	2329,5	16,9
Grynojo pardavimų pelningumo koeficientas, proc.	-2,06	5,96	-

Grynasis pelningumas – tai grynojo pelno ir pardavimų santykis, kuris parodo, kiek grynojo pelno uždirba vienas pardavimų euras arba kiek kiekvienam eurui pirkėjai sumoka virš parduotųjų paslaugų savikainos ir visų kitų išlaidų, t. y. jis parodo įmonės veiklos efektyvumą. Išsivysčiusios rinkos sąlygomis šis rodiklis svyruoja nuo 10 iki 25 proc. Bendrovėje šis rodiklis 2020 metais

sudarė 5,96 proc., o 2019 metais – minus 2,06 proc., tai reiškia, kad koeficientas didėja, bet dar nesiekia rekomenduotino 10 proc. grynojo pelningumo.

Turto pelningumo koeficientas

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis (+,-)
Grynas pelnas (nuostolis), tūkst. Eur	(47,7)	138,8	-
Visas turtas, tūkst. Eur	8000,9	7687,2	-313,7
Turto pelningumo koeficientas, proc.	-0,59	1,81	-

Turto pelningumo koeficientas – grynojo pelno ir viso turto santykis, kuris parodo, kiek eurų grynojo pelno tenka vienam turto eurui. Šis rodiklis atspindi viso įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Kuo aukštesnė rodiklio reikšmė, tuo parodoma, kad įmonėje turtas naudojamas efektyviau. Vertinant šio koeficiento reikšmes vyrauja nuomonė, kad žemesnis nei 5 proc. turto pelningumas nėra tinkamas. Tačiau tai priklauso nuo veiklos šakų, kurias vysto įmonės. Palyginus kelių šilumos energiją tiekiančių įmonių turto pelningumo koeficientus, jie yra tokie patys arba artimi Bendrovei.

Einamojo (bendrojo) likvidumo koeficientas

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis (+,-)
Trumpalaikis turtas, tūkst. Eur	773,4	871,3	97,9
Trumpalaikiai įsipareigojimai, tūkst. Eur	694,3	524,1	-170,2
Einamojo (bendrojo) likvidumo koeficientas	1,2	1,7	

Einamojo (bendrojo) likvidumo koeficientas – trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykis. Šis rodiklis parodo, kiek trumpalaikis turtas padengia trumpalaikių įsipareigojimų ir leidžia prognozuoti mokumo būklę artimiausiu momentu. Rodiklio dydis 1,5 rodo, kad Bendrovė turi 1,5 euro trumpalaikio turto, kurį gali panaudoti grąžindama 1 euro dydžio trumpalaikę skolą nepritraukdama papildomų lėšų. Egzistuoja šio rodiklio vadinamas saugumo slenkstis, t. y. jis negali būti mažesnis kaip 1,2 ir jeigu jis didesnis nei 4–5, tai gali reikšti, kad įmonė nesugeba efektyviai panaudoti turimo turto. Bendrovėje šis koeficientas 2019 m. buvo 1,2; 2020 m. – 1,7. Trumpalaikiai įsipareigojimai – tai įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per 12 mėnesių, o trumpalaikis turtas – tai turtas, kuris realizuojamas per metus.

Bendrasis skolos rodiklis

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis (+,-)
Visi įsipareigojimai, tūkst. Eur	1965,5	1665,2	-300,3
Visas turtas, tūkst. Eur	8000,9	7687,2	-313,7
Einamojo (bendrojo) likvidumo koeficientas	0,2	0,2	-

Bendrasis skolos rodiklis – visų įsipareigojimų ir viso turto santykis, kuris rodo, kokia dalis skolintų lėšų panaudojama formuojant įmonės turtą. Bankų ir kreditorių nuomone, šis santykis turi

būti mažas norint apsaugoti nuo rizikos patiriant nuostolius įmonės bankroto atveju. Priimtinas rodiklio lygis: < 0,3 – labai geras; < 0,5 – geras; < 0,7 – patenkinamas ir > 0,7 – nepatenkinamas. Bendrovėje šis koeficientas yra labai geras.

Pardavimo savikainos lygio rodiklis

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis (+,-)
Pardavimo savikaina, tūkst. Eur	1987,4	1754	-233,4
Pardavimo pajamos, tūkst. Eur	2312,6	2329,5	16,9
Pardavimo savikainos lygis, proc.	85,94	75,30	-

Šis rodiklis parodo įmonės pagrindines išlaidas vienam pardavimo pajamų eurui. Iš šio rodiklio galima spręsti apie įmonės pagrindinės veiklos efektyvumą, sugebėjimą kontroliuoti išlaidas. Rinkos šalių praktika rodo, kad šio rodiklio ribos yra nuo 50 iki 90 proc. Bendrovėje šis rodiklis 2019 metais buvo 85,94 proc., o 2020 metais 75,30 proc.

Veiklos sąnaudų rodiklis

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis (+,-)
Veiklos sąnaudos, tūkst. Eur	331,3	392,5	61,20
Pardavimo pajamos, tūkst. Eur	2312,6	2329,5	16,9
Veiklos sąnaudų lygis, proc.	14,33	16,85	-

Šis rodiklis parodo, kokia veiklos (bendrųjų ir administracinių) sąnaudų dalis panaudojama pardavimų procese, kiek sąnaudų tenka 1 pardavimo eurui ir apibūdina įmonės veiklos išlaidų lygį. Bendrosios ir administracinės sąnaudos neturėtų sudaryti daugiau kaip 15–18 procentų pardavimo pajamų vertės. Kuo šis rodiklis mažesnis, tuo įmonėje geriau parengta išlaidų mažinimo politika. Bendrovėje šis rodiklis 2019 metais sudarė 14,33 proc., 2020 metais – 16,85 proc. Veiklos sąnaudų padidėjimui 2020 metais įtakos turėjo nurašytos abejotinos skolos 24108 eurai, finansinių metų pabaigoje nurašytas iš ankstesnių metų rezervuaruose susikaupęs kuro kiekis, kuris nepaimamas ir gamyboje netinkamas naudoti 17937 eurai, nurašytas turtas, skirtas parduoti 15784 eurai ir 7250 eurų patirtų ankstesniais metais sąnaudų studijoms atlikti (neįvykdyti projektai).

Debetinio įsiskolinimo apyvartumo dienomis rodiklis

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.	Pokytis (+,-)
Per vienerius metus gautinos sumos (pirkėjų skolos), tūkst. Eur	388,9	446,9	58
Pardavimo pajamos, tūkst. Eur	2312,6	2329,5	16,9
Debetinio įsiskolinimo apyvartumas, dienomis	61,38	70,02	-

Debetinio įsiskolinimo apyvartumas dienomis – per vienerius metus gautinų sumų ir pardavimų pajamų santykis padaugintas iš 365 dienų. Šis rodiklis parodo ne tik debetinį įsiskolinimą dienomis, bet ir informuoja apie bendrovės mokėjimų politiką vartotojų atžvilgiu, apie

sėkmę išieškant įsiskolinimus. Pagal pateiktas Statistikos departamento orientacines reikšmes vidutinis laikas, reikalingas pirkėjų įsiskolinimams apmokėti yra: labai geras < 30 d., geras - < 45 d., patenkinamas - < 60 d., nepatenkinamas - > 90 d. Bendrovės atveju, orientacines reikšmes vidutinis laikas, pirkėjų skoloms apmokėti yra patenkinamas. Pažymėtina, kad Bendrovės pajamas lemia sezoniškumas, tai įtakoja debetinio įsiskolinimo apyvartumui dienomis – per vienerius metus gautinų sumų ir pardavimų pajamų santykiui, vasaros laikotarpiu skolos žymiai sumažėja, šildymo sezono metu išauga.

Z modelis (Altman)

Įmonės nemokumo vertinimas (diagnozavimas) tai metodai, padedantys įvertinti įmonių nemokumo faktų pasireiškimo galimybę, įvertinus įmonių finansinę būklę ir jos kitimo tendencijas. Metodinėje literatūroje traktuojama, kad kol kas efektyviausias būdas įmonių bankroto tikimybei įvertinti yra Z modelis, dar vadinamas Altman modeliu. Modelio esmė ta, kad įvertinant įvairius santykinius rodiklius, išvedamas apibendrinantis Z koeficientas, kuris paskaičiuojamas pagal formulę $Z = 6,56 X_1 + 3,26 X_2 + 6,72 X_3 + 1,05 X_4$.

Pagal šį modelį, priklausomai nuo apskaičiuoto Z koeficiento dydžio, daroma prielaida dėl įmonės bankroto tikimybės: kai Z rodiklio reikšmė virš 2,60 – įmonė laikoma sėkmingai veikiančia; kai Z rodiklio reikšmė tarp 1,10 ir 2,60 - rodo galimą bankrotą ateityje, kai Z rodiklio reikšmė mažesnė už 1,1 - rodo tikimybę, kad įmonė bankrutuos.

Rodiklis/laikotarpis	2019 m.	2020 m.
X ₁ Apyvartinis kapitalas/turtas	0,1	0,12
X ₂ Nepaskirstytas pelnas/turtas	-0,01	0,01
X ₃ Pelnas prieš apmokestinimą/turtas	-0,01	0,02
X ₄ Nuosavas kapitalas/įsipareigojimai	1,7	2,13
Iš viso (Z):	2,4	3,2

Pagal paskaičiuotus Z koeficiento duomenis galime teigti, kad Bendrovės bankroto tikimybės nėra, nes Z koeficientas yra 3,2 ir turi tendenciją didėti.

Įmonės 2019 - 2020 metų EBITDA rodiklis

	2019 m.	2020 m.
Pelnas (nuostolis)	-47700	138768
Palūkanų sąnaudos	41478	37036
Nusidėvėjimo sąnaudos	235459	269467
EBITDA, EUR	229237	445271

EBITDA tai pelnas prieš nusidėvėjimą, amortizacijos, palūkanų sąnaudas ir pelno mokestis. EBITDA leidžia labiau nei kiti pelno rodikliai palyginti įmonės pelno dydį. EBITDA pelningumo rodiklį galima būtų apibūdinti kaip įmonės gebėjimą apmokėti skolas ir sumokėti pelno mokestį bei vykdyti pagrindinę įmonės veiklą. Svarbus investitoriams, bankams ir kreditoriams. Šis rodiklis gerai apibūdina vadovavimo efektyvumą.

2020 m. įmonės procentinis EBITDA pelningumas yra 19,11 proc. Rodiklis žemesnis už 10 proc. laikomas problemišku, didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį įmonės pelningumą.
