

PATVIRTINTA
Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos
2017 m. balandžio d. sprendimu
Nr. T-

**2016- 01- 01 – 2016-12-31
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2017 m. vasario 15 d.**

I. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė „Šalčininkų šilumos tinklai“ (toliau Bendrovė) kaip savarankiška įmonė įregistruota 2000 m. spalio 24 d. Šalčininkų rajono savivaldybės įmonių rejestre. Reorganizavus SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“, savarankišką veiklą bendrovė pradėjo 2000-06-01, perėmusi turtą ir įsipareigojimus iš SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ pagal 2000 m. gegužės 31 d. skiriamąjį balansą. Įmonės įregistravimo Nr. SP UAB 2000- 01, kodas 7497648. Įmonės veiklos pobūdis: **karšto vandens tiekimas** (veiklos kodas 35.30.20), paslaugos, prekyba. 2003 m. gegužės 20 d. buvo perregistruota į UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“. Rejestro Nr. AB 2003- 10, įstatai patvirtinti Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2003-07-01 sprendimu Nr. T-99. *Paskutinis bendrovės įstatų pakeitimas patvirtintas 2015m. gruodžio 17d. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-266 bei įregistruotas Juridinių asmenų registre 2015-12-29.*

2004 m. gruodžio 15 d. Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filialas išdavė registravimo pažymėjimą Nr. 036957 su nauju įmonės kodu - **174976486**.

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d. Bendrovė dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi.

2014m. gruodžio 31d. bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 2434230Lt. *Nuo 2015m. sausio 1d., Lietuvai perėjus prie Eur valiutos, bendrovės perskačiuotas į Eur ir Juridinių asmenų registrų centre įregistruotas įstatinis kapitalas- 705926,7Eur. Remiantis 2015m. lapkričio 26d. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-259, Uždarnosios akcinės bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 22 872,30 Eur, išleidžiant 7887 naujas 2,9 Eur nominalios vertės paprastąsias vardines akcijas. Visos naujai išleistos akcijos priklauso Šalčininkų rajono savivaldybei. 2015m. gruodžio 31d. bendrovės įstatinis kapitalas sudarė 728799Eur.*

2016 m. bendrovės balanse buvo 7 katilinės ir 6 boilerinės su šilumos tinklais. Be to, pagal panaudos sutartis su Šalčininkų rajono savivaldybės administracija 2016 m. buvo eksploatuojamos 8 katilinės: Baltosios Vokės, Butrimonių, Poškonių, Dainavos, dujinės katilinės Šalčininkų mst., Plento g.5 ir Plento g. 7 bei dujinės katilinės prie Šalčininkėlių pagrindinės mokyklos ir Šalčininkėlių laisvalaikio salės (Akmenynės katilinė demontuota). 2015m. spalio 7d. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-212 pagal savivaldybės turto panaudos sutartį bendrovei buvo perduotas naudoti turtas- šilumos trasos, esančios Vilties g., Čiužiakampio k., Šalčininkų r., panaudos sutarties galiojimo terminas- 10 metų.

2013 m. gruodžio mėn. 2d. buvo pasirašyta projekto "Biokuro panaudojimas šilumos gamybai Šalčininkuose" finansavimo ir administravimo sutartis Nr. S-VP3-3.4-ŪM-02-K-03-005 (2014m. rugpjūčio mėn. 25d. pasirašytas pakeitimo susitarimas Nr. 1) su VĮ "Lietuvos verslo paramos agentūra". Tinkamos projekto išlaidos -6777000Lt, finansavimo suma- 3388500Lt (50proc.). *Projekto esmė* – Šalčininkų katilinės teritorijoje sumontuoti 1 biokuro katilą 5,0 MW galios ir ne mažesnės kaip 1,0 MW galios degimo produktų kondensavimo šilumokaitį atliekinės šilumos atgavimui iš degimo produktų. Naudojant atsinaujinančius energijos išteklius šilumos gamybai bus sumažintas šilumos tiekimo

priklausomumas nuo didėjančių iškastinio kuro - gamtinių dujų kainų. Po projekto įgyvendinimo Šalčininkų katilinėje 92 proc. generuojamos šilumos bus gaunama iš biokuro ir taip bus išlaikomas UAB Šalčininkų šilumos tinklai“ šilumos ūkio konkurencingumas, aukšta vartotojams tiekiamos paslaugos kokybė ir patikimumas. Vietinio kuro panaudojimas leis sumažinti vartotojams tiekiamos šilumos kainą.

Uždaroji akcinė bendrovė "Šalčininkų šilumos tinklai" investicinį projektą įgyvendino 2015m., gavus 981232,62Eur paramą iš VĮ "Lietuvos verslo paramos agentūra" bei 981232,62Eur ilgalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (50 proc. projekto finansavimas) pagal 2014m. birželio mėn. 25 pasirašytą paskolos sutartį (Nr. 1S-62).

2016 m. gruodžio 31 d. etatų sąrašė darbuotojų skaičius - 80.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės apskaita organizuojama ir vedama, taip pat finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, Verslo apskaitos standartais ir bendrovėje patvirtinta apskaitos politika.

Rengiant finansinę bendrovės atskaitomybę buvo atsižvelgta į veiklos tęstinumo principą, t. y. numatyta, kad bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Žemiau išdėstyti svarbiausi apskaitos politikos aspektai ir bendrieji apskaitos principai (*veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos*), kuriais bendrovė rėmėsi organizuodama buhalterinę apskaitą ir rengdama metinę finansinę atskaitomybę. *Ryšium su i.MAS įvedimu 2016m. buvo papildyta apskaitos politika, naujas sąskaitų planas.*

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas bendrovėje pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

1. Pagrįstai tikėtina, kad bendrovė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
2. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
3. Bendrovė gali tuo turto disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, amortizacijos laikotarpis (metais) nustatytas - 4 metai.

Nematerialiojo turto eksploataavimo sąnaudos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Nematerialiojo turto atnaujinimo sąnaudos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka pripažinimo kriterijus:

1. Bendrovė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
2. Bendrovė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
3. Bendrovė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
4. Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, įmonės nustatytą kiekvienai turto grupei.

Bendrovėje įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaičiuotas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą.

Naujai įsigyto ilgalaikio materialiojo turto likviduojamoji vertė negali būti mažesnė už 0,29Eur, jeigu jis visiškai nudėvėtas ir toliau naudojamas įmonės veikloje.

Kai bendrovėje apskaičiuotas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių arba jis yra perleidžiamas, šis turtas nurašomas. Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Nusidėvėjimas visoms turto grupėms skaičiuojamas taikant tiesiogiai (tiesinį) proporcingą metodiką. Naudingo tarnavimo laikotarpis (metais) nustatomas kiekvienam objektui.

Bendrovei Šalčininkų rajono savivaldybės taryba 2001-11-29 sprendimu Nr.303 patvirtino ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, kurie įsigaliojo nuo 2002 m. sausio 2 d. *2015m. sausio mėn. 14d. įmonės direktorius patvirtino įsakymą Nr. V-4 dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų taikymo. Naujai patvirtinti ilgalaikio turto normatyvai neprieštarauja PMĮ 1 priedėlio bei VKEKK nustatytiems reikalavimams.*

Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį, išskyrus atvejus, kai nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

Pagal panaudos sutartį eksploatuojamo turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo sąnaudos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato.

Jei ilgalaikio materialiojo turto (įskaitant turta, eksploatuojamą panaudos būdu) rekonstravimas ar remontas nepailgina jo naudingo tarnavimo laiką ir nepagerina naudingųjų savybių, šių darbų vertė nedidinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir nepatikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatai ir jų apskaita:

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

Apskaitos politikoje ilgalaikio materialiojo turto įvertinimas nenumatomas.

Atsargos

Bendrovės apskaitoje atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę- įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Pridėtinės vertės mokesčio apskaita vedama atskirai.

Bendrovėje trumpalaikis turtas - tai turtas, kuris naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominei naudai gauti) trumpiau, kaip vienerius metus, į sąnaudas įskaitoma tą mokestinį laikotarpį, kurį šis turtas pradėdamas naudoti.

Trumpalaikis turtas, perduotas eksploatavimui, nurašomas į sąnaudas. Sudėtinės trumpalaikio turto dalys - atsargos (medžiagos, mažavertis inventorius, technologinis ir kitas kuras) sunaudotos gamyboje įtraukiamos į pagrindinių atsargų savikainą, finansinėje atskaitomybėje įvertinamos naudojant FIFO būdą (darant prielaidą, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiau įsigytos ar pagamintos atsargos). Medžiagų ir mažavertčio inventoriaus sunaudojimas apskaitoje registruojamas nuolat, tai yra buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Technologinio kuro nurašymui taikomas periodiškasis būdas, tai kuras nurašomas ataskaitinio mėnesio paskutinę dieną, įskaitant inventorizacijos kuro likučius ir užpajamuoto per ataskaitinį laikotarpį kuro kiekį.

Apskaitos politikoje nenaudojamo trumpalaikio turto įvertinimas nenumatomas.

Gautinos sumos

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos apskaičiuojamos patvirtinta pardavimo kaina su PVM. Metų pabaigoje peržiūrimos, su vartotojais suderinamos ir įvertinamos visos gautinos sumos. Bendrovėje taikomas abejotinių ir beviltiškų gautinų sumų įvertinimas. Atitinkamai abejotinių ir beviltiškų skolų sumos (beviltiškos skolos, kurios pagal savivaldybės tarybos sprendimą yra nurašomos) pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Pinigų ir pinigų ekvivalentų straipsnyje parodomi banke, kasoje ir kelyje esantys pinigai.

Nuosavas kapitalas

Įstatinis kapitalas

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės paprastųjų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

Bendrovės įstatinis kapitalas didinamas tik visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu).

Rezervų apskaita

Privalomasis rezervas sudaromas iš grynojo pelno atskaitymų ir naudojamas nuostoliams padengti.

Kiti rezervai sudaromi tik bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata.

Nepaskirstytųjų nuostolių mažinimas registruojamas apskaitoje, kai registruojamas ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas, taip pat, gavus savininkų įnašus nuostoliams padengti.

Dotacijos ir subsidijos

Bendrovė gauna dotacijas, skirtas ilgalaikiam turtui rekonstruoti. Dotacijos užregistruojamos apskaitoje tada, kai jos faktiškai gaunamos. Dotacija pripažįstama panaudota tiek, kiek per tą laikotarpį nusidėvėjo turtas ir atitinkamai mažinamas nusidėvėjimas.

Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos, tai yra įvertinama savikaina. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Metų pabaigoje įsipareigojimai peržiūrimi, įvertinami ir suderinami su kreditoriais.

Įsipareigojimai valiuta yra perskaičiuojami į eurus pagal kiekvieno ketvirčio mėnesio paskutinę dieną galiojantį oficialų Lietuvos banko nustatytą valiutų keitimo kursą. Pelnas arba nuostolis iš tokių operacijų įvykdymo apskaičiuojamas pelno (nuostolio) ataskaitoje. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis ar pajamomis.

Bendrovė moka pagrindinius mokesčius: pridėtinės vertės mokestį, atsiskaitymus nuo pajamų į kelių priežiūros finansavimo sąskaitą iki 2005-07-01, socialinio draudimo, aplinkos teršimo, nekilnojamojo turto, garantinio fondo, žemės nuomos, akcizo mokestį už gamtines dujas. Iš darbuotojų išskaičiuoja ir į biudžetą moka gyventojų pajamų mokestį ir socialinio draudimo įmokas.

Apskaitos politikoje patvirtintos nuostatos dėl apskaičiavimo įsipareigojimų, susijusių su darbuotojų uždirbtomis, bet nepanaudotomis atostogomis.

Pajamos

Pajamos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas ir įvertintas tikraja verte. Pajamų dydis nustatomas bendrovės ir kliento susitarimu.

Bendrovė pagal mėnesinius šilumos apskaitos prietaisų parodymus įmonėms ir organizacijoms kiekvieną mėnesį pateikia PVM sąskaitas - faktūras (gyventojams- mokėjimo pranešimus) už jų suvartotą šiluminę energiją ir karštą vandenį. Sąskaita-faktūra išrašoma gyventojams už bendrą suvartotą šilumos energijos kiekį. Kiti prekių ir paslaugų pardavimai pripažįstami pajamomis pagal pirkėjams pateiktas PVM sąskaitas- faktūras, kurios išrašomos iškart pardavus prekes arba suteikus paslaugas. Pridėtinės vertės mokestis neįtraukiamas į pajamų sumą.

Bendrovėje prie kitos veiklos rezultato priskirtos uždirbtos pajamos iš kitos veiklos: medžiagų, elektros energijos, kitų paslaugų pardavimas, negyvenamųjų patalpų ir kaminų nuoma ir kiti pardavimai atėmus su tuo visas susijusias kitos veiklos sąnaudas.

Kitos palūkanų ir panašios pajamos yra ekonominės naudos padidėjimas, susijęs su finansine ir investicine veikla.

Sąnaudos

Sąnaudos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikraja verte. Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir viso ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurių sumos yra reikšmingos, viršija 2896Eur ir nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos atskiroje sąskaitoje ir balanse rodomos atskiromis eilutėmis, kaip turtas. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį turėtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir tos išlaidos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kurį patirtos. Ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudoms priskiriama per laikotarpį suteikta parama, labdara bei įvairios premijos.

Pardavimo savikainos straipsnį sudaro per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius patirtos išlaidos, tenkančios per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms bei parduotoms prekėms.

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, susijęs su finansine ir investicine veikla

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

1a Ilgalaikis nematerialus turtas

2016m. spalio mėn. pasirašyta sutartis su UAB "Koris" dėl naujos buhalterinės programos, skirtos gyventojų

apskaitai vykdyti, įsigijimo. Įsigijimo kaina 2600Eur be PVM. Taip pat dėl i. MAS sistemos įvedimo, UAB "Labbis" atnaujino turimą bendrovėje apskaitos programą Labbis IV, todėl ilgalaikio nematerialaus turto vertė padidėjo 2128Eur suma. Įvykdžius sutarties sąlygas bei atlikus visus grafike numatytus darbus, 2016m. programinės įrangos įsigijimas buvo priskirtas prie nematerialiojo turto įsigijimo savikainos, užpajamuotas turtas 2600 Eur sumai, Labbis IV programinės įrangos vertė padidėjo 2128Eur, t.y. *bendras nematerialaus turto padidėjimas 2016m. sudarė 4728Eur nuo kurio buvo skaičiuojama amortizacija.*

1b Ilgalaikis materialus turtas

2016 metais užpajamuota ilgalaikio materialiojo turto **14840,99Eur** sumai, t.y. įsigijo tokio ilgalaikio nekilnojamojo turto: kompiuteris –1993Eur, lengvasis automobilis- 6500Eur, siurbliai- 2768,90Eur, nuotolinė duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistema- 1480Eur ir kitos įrangos 2099,09Eur sumai. Po kapitalinio stogų remonto, kuris pagerino turto naudingąsias savybes, prailgino tarnavimo laikotarpį, pagerino našumą ir naudingumą buvo padidinta 2 ilgalaikio turto pozicijų vertė (*kvartalinė boilerinė, mokyklos katilinė*) **20082,72Eur** suma.

2016 m. iš įmonės veiklos buvo likviduota/parduota ilgalaikio turto- automobiliai: VAZ 2131, AUDI A6 Allroad ir VW Transporter **17768,64 Eur** sumai. Turtas buvo apskaitoje pilnai nusidėvėjęs, 3 pozicijų likvidacinė vertė- 0,87Eur.

2016 m. priskaičiuoto ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma 282540,09 Eur. Ilgalaikio turto likutinės vertės pokytis 2015m. -2016m. matomas 1 lentelėje:

1 Lentelė Ilgalaikio turto likutinės vertės pokytis 2015m.- 2016m.

	2015-12-31, suma Eur	2016-12-31, suma Eur
Ilgalaikio turto įsigijimo vertė	6277090	6301943
Ilgalaikio turto sukauptas nusidėvėjimas nuo eksp. pradžios	3058659	3318637
Likutinė vertė	3218431	2983306

Išperkamosios nuomos ilgalaikio turto 2016-12-31 nebėra.

Už ES struktūrinių fondų ir LR biudžeto lėšas įsigytas ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas atskirose sąskaitose, jo likutinė vertė metų pabaigoje sudarė *2115908,66 Eur*. Balanse šis turtas parodytas prie A. 2.2. balanso str. *pastatai ir statiniai* bei A. 2.3 balanso str. *mašinos ir įranga*. 2016 m. ES finansuojamam turtui buvo priskaičiuota *207859,32Eur* nusidėvėjimo, iš jų 105839,03 Eur sumažintos nusidėvėjimo sąnaudos dėl gautų dotacijų.

Panaudos pagrindu mūsų įmonė naudojasi nuosavybės teise priklausančiu Šalčininkų rajono savivaldybei ilgalaikiu materialiuoju turtu, kurio 2016-12-31 balansinė vertė sudarė 1025811Eur, o likutinė vertė – 387920Eur (perdavimo dieną).

Pagal panaudos sutartį gauto turto nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Bendrovė nuomoja dalį (104,90 m kv.) patalpų boilerinėje, esančioje A. Mickevičiaus g. 24B Šalčininkų m. Taip pat ryšių bendrovėms nuomojami kaminai. 2016 m. nuomojant ilgalaikį materialųjį turtą uždirbta 10754 Eur pajamų.

Apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto grupės yra: pastatai, statiniai, mašinos ir įrengimai, iš ES struktūrinių fondų ilgalaikis turtas, perdavimo įrenginiai, transporto priemonės, kita įranga. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodytas: pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai.

Nebaigta statyba 2016-12-31 sudarė 7764,56Eur,- projektas Jašiūnų mst., Šalčininkų r. šildymo sistemos pertvarkymui. Projektą planuojama įgyvendinti 2017m. Balanse ši suma yra priskirta prie sumokėtų avansų ir vykdomų materialiojo turto statybos (gamybos) darbų (A.2.7. balanso str.).

2. Atsargos

Palyginus su 2015m. laikotarpiu, atsargų likutis sandėliuose išliko panašiam lygyje, medžiagų ir kuro pirkimai yra daromi pagal poreikį, pastebimas racionalus trumpalaikio turto panaudojimas. 2016m. trumpalaikio turto atsargos sudarė **77504Eur** (B.1.1. balanso str.), iš kurių kuro atsargos bendrovės katilinėse -57525,48 Eur, UAB "Medarvitas" sandėlyje 2016-12-31 buvo saugoma 105TNE biokuro rezervui 14700Eur sumai; medžiagų likutis centriniame sandėlyje-

5231,87Eur, degalų likutis- 46,26Eur (atsargų likučius patvirtina atlikta inventurizacija). Taip pat 2016m. gruodžio mėnesį kuro inventurizacijos komisija pateikė pasiūlymą nuvertinti Dieveniškų bei Eišiškių katilinėse turimą mazutą iki minimalios savikainos- 2,95Eur, kadangi kuras yra netinkamas naudoti įmonės veikloje. Mazuto nuvertinimo sąnaudos apskaitoje priskirtos neleidžiamiems atskaitymams.

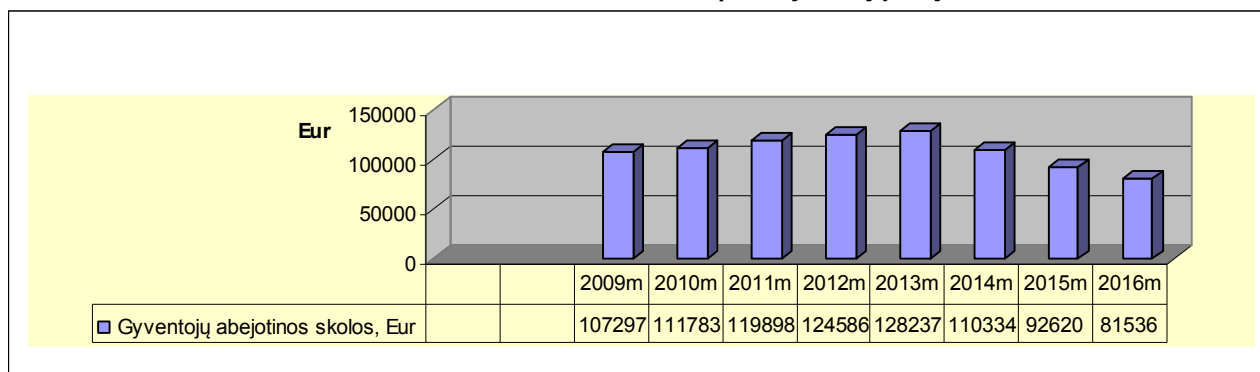
3. Išankstiniai apmokėjimai

Išankstinių apmokėjimų suma 2016-12-31 sudarė 18014Eur (UAB "Baltpool" prievolių įvykdymo užtikrinimo priemonė- 13150Eur, AB" Energijos skirstymo operatorius"- 4544,64Eur ir kt. išankstiniai apmokėjimai tiekėjams).

4. Pirkėjų įsiskolinimas

Pirkėjų įsiskolinimas 2016 m. gruodžio 31 d, palyginus su 2015-12-31, sumažėjo **74129 Eur** (27,9 proc.) ir sudarė **191211Eur** (B.2.1. balanso str.), iš jų: gyventojų- **162426,63Eur** (84,95 proc.) be abejotinų skolų; valstybinių ir kitų įmonių -**11482,50Eur** (6 proc.), organizacijų, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto įsiskolinimas sudarė – **146,61Eur** (0,08 proc.), DNSB- **17154,90Eur** (8,97 proc.). Uždarosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" gyventojų abejotinų skolų pokytis per pastaruosius septynis metus pavaizduotas 1 pav.:

1 pav. Gyventojų abejotinos skolos 2009m.- 2016m.



*Informacija palyginimui yra pateikta, taikant oficialų Eur valiutos kursą Lietuvoje lito atžvilgiu 1Eur-3,45280Lt.

Remiantis 2016-12-30 direktoriaus įsakymu Nr. V-70, apskaitoje 2016-12-31 fiksuojamos abejotinos skolos 81536,16Eur sumai (2016-10-31 datai suformuoti duomenys, perkeliant gyventojų likučius be mokumo istorijos į naują buhalterinę programą "Grandis"). Gyventojai, kurie už šildymą ir karštą vandenį nemoka daugiau kaip 6 mėnesius, yra perduodami teismui. 2016 metais į teismą dėl nemokumo perduoti 50 vartotojai, kurių įsiskolinimas sudarė **28170Eur**. Bendrovė vykdo skolų monitoringą, su skolininkais nuolat susisiekiama darbuotojai, informuoja apie susidariusį įsiskolinimą bei numato galimybes sudaryti skolų grąžinimo grafiką, kurį pasirašo abi šalys.

Gyventojų, gyvenančių ne privatizuotuose butuose, įsiskolinimas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė **42502,52Eur**. Apie jų įsiskolinimus periodiškai informuojama savivaldybės administracija.

2008 m. apskaitos politika papildyta beviltiškų ir abejotinų skolų pripažinimo tvarka ir abejotinų skolų skaičiavimo metodika. Prie abejotinų skolų priskiriami įsiskolinimai tų vartotojų, kurie nemoka už paslaugas 12 ir daugiau mėnesių. Apskaitoje prie bendrųjų ir administracinių sąnaudų fiksuojamas abejotinų skolų (turto vertės sumažėjimo) pokytis.

5. Kitos gautinos sumos

2016-12-31 kitos gautinos sumos (balanso B.2.4 str.) yra **7279Eur**, iš kurių: 2375,89Eur nereguliuojamos veiklos debitorių skolos (UAB "Tele2", UAB "Omnitel", AB "Lietuvos radio ir televizijos centras", UAB "Fegda", UAB "Biglita", UAB "Etanetas", UAB "Alginda", I. Voroneckojos įmonė "Irenos pasaulis"), kurių sąskaitos- faktūros buvo apmokėtos 2017m. sausio mėn. (išskyrus UAB "Euronet Systems", dėl kurios paduotas teismui ieškinytis); 570,33Eur-

kompensacija gyventojams už patalpų šildymą iš savivaldybės biudžeto, kuri irgi buvo apmokėta 2017m. sausio mėn. Taip pat prie kitų gautinų sumų priskirtas iš anksto sumokėtas pelno mokestis VMI- 4036Eur.

6. Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 3027Eur, t.y. pasirašytos prenumeratos bei turto draudimo sąnaudos (ši suma priskirta prie C balanso d.).

7. Kapitalas

SP AB „Vilniaus šilumos tinklai“ perdavė 5424290 Lt vertės įstatinio kapitalo. Jis padalintas į 542429 paprastąsias akcijas. Vienos akcijos nominali vertė- 10 Lt. Šios akcijos 100 proc. priklauso Šalčininkų rajono savivaldybės administracijai. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2014-12-31 UAB "Šalčininkų šilumos tinklai" įstatinis kapitalas sudarė 2434230Lt. 2015m. įstatinis kapitalas buvo dar padidintas 22872,30Eur (Šalčininkų rajono savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-259) bei dėl valiutos perskaičiavimo iš Lt į Eur, įstatinis kapitalas padidėjo 925Eur.

2016m. įstatinis kapitalas nebuvo didinamas.

8. Rezervai

Atsižvelgiant į tai, kad 2015m. pradžioje nepaskirstytas nuostolis sudarė 198491Eur, iš 2015m. gauto pelno rezervai nebuvo formuojami, uždirbtas grynasis pelnas nukreiptas ankstesnių metų nuostoliams padengti. 2016m. uždirbto grynojo pelno dalis nukreipta ankstesnių metų nuostoliams dengti (**47123Eur**). Nepaskirstytas pelnas 2016-12-31 sudaro **56568Eur**. 2017m. po Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos finansinės atskaitomybės patvirtinimo ši suma bus perkelta į privalomuosius rezervas.

9. Dotacijos ir subsidijos

2003 m. gruodžio mėn. iš savivaldybės buvo gauta 120995Lt, o 2004 m.- 71400 Lt Baltosios Vokės katilinės rekonstrukcijai. Taip pat 2006m. kovo mėn. buvo gauta 300000 Lt subsidija iš Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Eišiškių katilinės rekonstrukcijai. Dėl šių dotacijų 2016m. buvo sumažintos sąnaudos 9507Eur.

2007 m. buvo gauta parama iš ES struktūrinių fondų ir LR biudžeto:890998,74 Lt Šalčininkų miesto 96 šilumos punktų rekonstrukcijai ir 642291,27 Lt centrinės katilinės rekonstravimui. 2008 m. Šalčininkų miesto centrinės katilinės rekonstrukcijai buvo dar gauta 171264,27 Lt paramos, bet 359360,82 Lt 2007 m. gautos paramos buvo grąžinta (LR ŪM ūkio ministro 2008-04-02 įsakymas Nr. 4 - 134). 2016 m. dėl 96 šilumos punktų buvo priskaičiuotas 41919 Eur nusidėvėjimo, iš jo 25807 (61,6 proc.) sumažintos sąnaudos, taip pat centrinei katilinei priskaičiuotas 23024Eur nusidėvėjimo, iš jo 7840Eur (34 proc.) sumažintos sąnaudos.

2015m. bendrovė gavo 981232,62Eur paramą iš VĮ "Lietuvos verslo ir paramos agentūra" biokuro katilo finansavimui. Ilgalaikio turto pozicijos buvo užpajamuotos 2015m. gruodžio mėn. 2016m. biokuro katilo pozicijų nusidėvėjimo suma sudarė 126081 Eur, iš jų 62685 Eur (49,7 proc.) nusidėvėjimo sąnaudos sumažintos dėl gautos subsidijos minėtam projektui.

2016-12-31 visų gautų dotacijų likutis sudaro 1035900Eur: B.Vokės katilinei -8004Eur, Eišiškių katilinei - 24135Eur, Šalčininkų m. centrinei katilinei -61820Eur; Šalčininkų m. šilumos punktams -23393Eur ir biokuro katilo finansavimui- 918547Eur.

10. Įsipareigojimai

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atsispindi balanse, kai įmonė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos.

2012 m. rugpjūčio 29 d. paimtas kreditas 800 000 Lt iš UAB „Medicinos bankas“ iki 2016 04 22 (2012 m. rugpjūčio 6 d. UAB „Šalčininkų šilumos tinklai“ valdybos sprendimas Nr.30), 2014m. buvo pasirašytas papildomas susitarimas Nr. 2 prie 2012m. rugpjūčio 29d. kreditavimo sutarties Nr. LOAN_174372, padidinus turimus įsipareigojimus UAB "Medicinos Bankas" 115561,63 EUR suma, paskolos grąžinimo terminas pratęstas iki **2021-12-05**. Susitarimas dėl turimos paskolos padidinimo buvo pasirašytas remiantis Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2014m. lapkričio 5d. sprendimu Nr. T-1237 ir Uždarosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" valdybos 2014m. gruodžio 15d. sprendimu Nr. 15. **2016-12-31 įsiskolinimas UAB "Medicinos Bankas" buvo 185855Eur.** Į balanso G.1.2. str. įtraukta **148685Eur** suma, likusi **-37170Eur** pažymėta G.2.2 balanso str.

2009-09-03 bendrovė paėmė paskolą iš AB bankas SNORAS 1500000 Lt iki 2011m. gegužės mėn. atsiskaitymams su tiekėjais (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2009-04-29 sprendimas Nr. T- 832), 2010 m. padengta 300000 Lt ir 2010-12-31 likutis sudarė 1200000 Lt, kuris 2011 m. gegužės mėn. buvo grąžintas, gavus iš AB SEB banko 1700000 Lt paskolą, įkeičiant bendrovės turtą 5 metams (Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2011-05-25 sprendimas Nr. T-114). 2014m. lapkričio mėn. Uždaroji akcinė bendrovė "Šalčininkų šilumos tinklai" kreipėsi į AB "SEB Bankas" dėl turimo ilgalaikio kredito restruktūrizavimo. Bankas pritarė restruktūrizuoti negrąžinto 1100000Lt likutį, pakeičiant mokėjimo grafiką. Galutinis kredito grąžinimo terminas nepasikeitė (2016-04-29). 2016m. kovo 17d. pasirašytas 2011-05-26 kreditavimo sutarties Nr. 1541115010042-30 pakeitimas Nr. 2, paskolos grąžinimo terminas pratęstas iki **2018-04-29**. Atsižvelgiant į pasirašytą pakeitimą dėl turimos paskolos AB "SEB Bankas" į balanso G.1.2 str. įtraukta **173772Eur** suma, likusi **43443Eur** pažymėta G.2.2 balanso str.

Įgyvendinant investicinį projektą "Biokuro panaudojimas šilumos gamybai Šalčininkuose" bendrovė remiantis 2014m. birželio mėn. 25 pasirašyta paskolos sutartimi (Nr. 1S-62) su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, papildomai prisiėmė finansinių įsipareigojimų 981232,62Eur sumai. Finansų ministerijos grąžintina paskolos dalis- **54513Eur** įtraukta į balanso G.2.2 str., likusi- **872207Eur** pažymėta G.1.2 balanso str.

2016-12-31 bendrovės įsiskolinimas kredito įstaigoms sudarė 1329790Eur.

2016 m. buvo grąžinta 135126Eur paskolų, sumokėta 58037Eur palūkanų.

Mokėtinos sumos per vienerius metus - UAB „Medicinos bankas, AB "SEB bankas", Finansų ministerijai, tiekėjams, biudžetui, darbuotojams yra apskaičiuotos remiantis sutartimis bei sąskaitose nurodytomis sumomis ir 2016-12-31 sudarė **490746Eur**, t.y. palyginti su 2015-12-31, padidėjo 33439Eur (7 proc.).

2016-12-31 tiekėjams bendrovė skolinga 99642Eur, palyginus su metų pradžia, įsiskolinimas sumažėjo 92411Eur (48proc.). Įsiskolinimas sudaro: už kurą 73162Eur, likusi 26480Eur suma už elektrą, šaltą vandenį ir kitas suteiktas įmonei paslaugas.

Atlyginimai darbuotojams neišmokėti už 2016 m. gruodžio mėn. ir įsiskolinimas 2016-12-31 sudarė 50438Eur, SODRAI – 26865Eur, garantinio fondo įmokos - 132Eur, gyventojų pajamų mokestis –8395Eur. Viso su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė – 143690Eur, t. t. suma už nepanaudotas atostogas - 57780Eur ir kitos išmokos susijusios su darbo užmokesčiu- 79Eur (balanso G.2.9. str.).

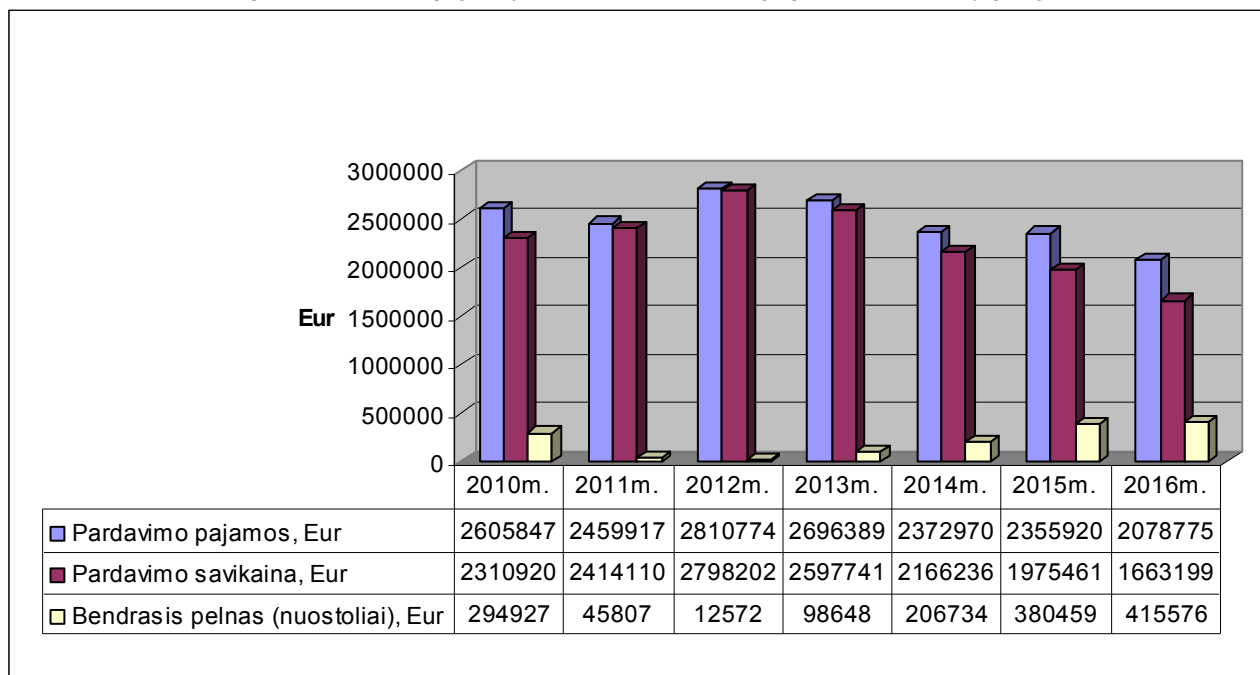
Kitos mokėtinos sumos sudarė 103751Eur, iš jų 12297Eur mokėtas valstybei PVM, 28621 Eur- NT mokestis, 1030Eur mokestis už aplinkos teršimą (užpildytos deklaracijos FR0521 ir FR0522), 31500Eur mokėtina kompensacija Jašiūnų mst. gyventojams decentralizuojant šildymo sistema (2016m. spalio 18d. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-554) bei 30303 Eur mokėtina suma UAB "Amber Grid).

2016-12-31 gauti išankstiniai apmokėjimai už paslaugas- 3660Eur, iš jų: 3521,84Eur iš gyventojų ir 138,33Eur iš organizacijų, finansuojamų iš savivaldybės ir valstybės biudžeto.

11. Pajamos

2016 m. parduota 2078775 Eur sumai pagrindinės veiklos paslaugų. Pardavimo pajamų, savikainos, bendrojo pelno (nuostolių) pokyčius galite pamatyti 2 pav.:

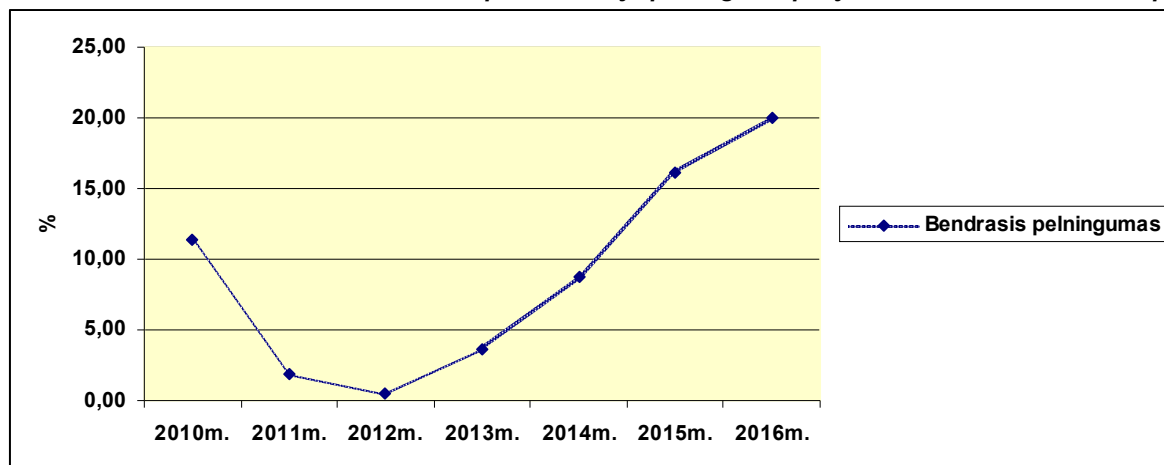
2 pav. Pardavimo pajamų, savikainos ir bendrojo pelno (nuostolių) pokyčiai 2010m.- 2016m.*



*Informacija palyginimui yra pateikta, taikant oficialų Eur valiutos kursą Lietuvoje lito atžvilgiu 1Eur-3,45280Lt.

2016m. palyginus su 2015m. gauta 277145Eur mažiau pajamų. Tam įtakos turėjo sumažėjusi šilumos kaina. Svarbu yra pažymėti, kad per pastaruosius 7 metus bendrasis pelningumas, kuris yra vienas iš svarbiausių įmonės veiklos rezultatus apibūdinančių rodiklių, pasiekė aukščiausią reikšmę- **19,99 proc.** Žemas rodiklio dydis gali reikšti problemas įmonės kainodaroje, negalėjimą kontroliuoti gamybos kaštus. Bendrojo pelningumo rodiklio kitimo tendenciją galite pamatyti 3 pav.:

3 pav. Bendrojo pelningumo pokytis 2010m.- 2016m. laikotarpiu



Kitos veiklos rezultatas yra 14117 Eur: **pajamos- 23697Eur**, iš jų elektros energijos perpardavimas ryšių bendrovėms - 8163Eur, patalpų ir dūmtraukių nuoma ryšių bendrovėms - 10754Eur, metalo laužo pardavimo pajamos- 425Eur, kitos pardavimo pajamos- 4355Eur. Kitos veiklos **sąnaudos- 9581Eur**, iš jų: elektros energijos savikaina nuomojamų patalpų sudarė 7731Eur, negyvenamųjų patalpų ir kaminų nuomos sąnaudos sudarė 1197Eur, ir kt.

Kitos palūkanų ir panašios pajamos sudarė 8537Eur. Iš jų: iš vartotojų gauta 7093Eur delspinigių ir 1444Eur palūkanų ir kt.

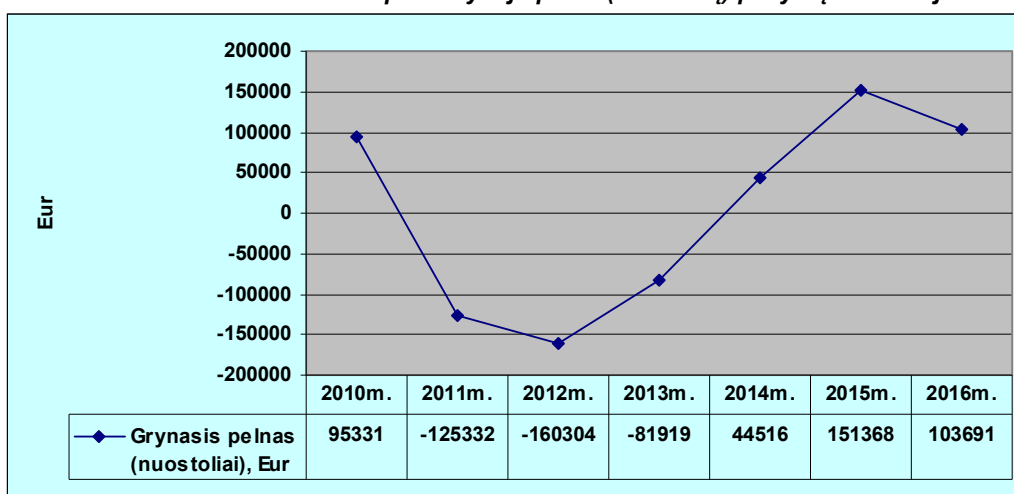
12. Sąnaudos

Parduotų pagrindinės veiklos paslaugų savikaina 2016m. buvo 1663199Eur, t.y. 312262Eur patirtos mažesnės sąnaudos, palyginus su 2015m. Bendrosios ir administracinės sąnaudos- 271325Eur (2015m. -205313Eur). Bendrųjų ir administracinių sąnaudų padidėjimas yra susijęs su NT mokesčio padidėjimu 14311Eur suma, palyginus su 2015m. (bendrovės akcininkas padengė 50 proc. NT mokesčio sumos); mokesčio už aplinkos teršimą padidėjimas 870Eur suma, palyginus su 2015m. Taip pat bendrųjų ir administracinių sąnaudų padidėjimui įtakos turėjo priskaičiuota 31500Eur kompensacija Jašiūnų mstl. gyventojams, decentralizuojant šildymo sistemą bei 5515Eur atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos (mazuto nuvertinimas), 12744Eur padidėjusios ataskaitinio laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudos ir kaupimų atostoginiams sąnaudos ir kt.

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos sudaro 58337Eur, tai sąnaudos, sumokėjus delspinigius- 147Eur; 58187Eur sumokėta palūkanų bankams ir Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai ir kt.

Uždarosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" grynojo pelno (nuostolių) pokyčiai atspindi 4 pav.:

4pav. Grynojo pelno (nuostolių) pokyčių tendencijos 2010m.- 2016m.*

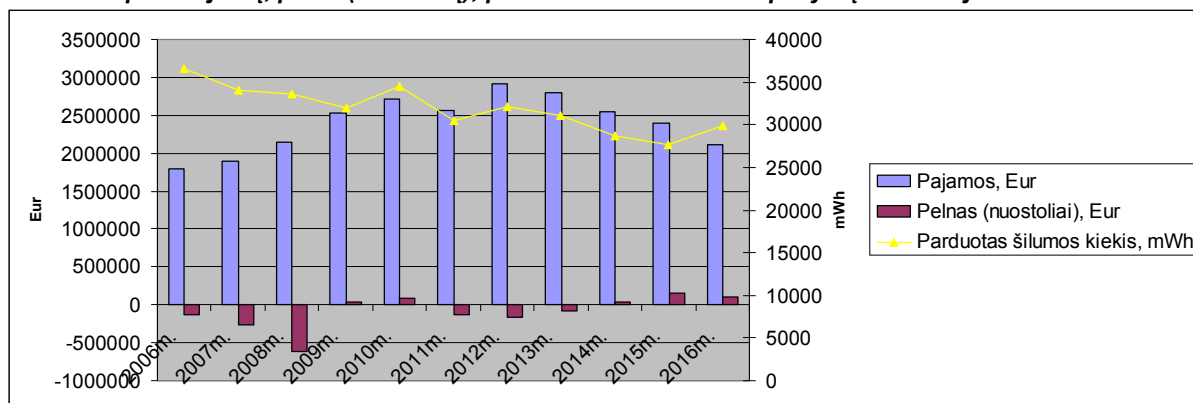


*Informacija palyginimui yra pateikta, taikant oficialų Eur valiutos kursą Lietuvoje lito atžvilgiu 1Eur-3,45280Lt.

Iš aukščiau pateikto grafiko matyti, kad UAB "Šalčininkų šilumos tinklai" rezultatas pelno atžvilgiu išlieka aukštam lygį per pastaruosius du metus. Įmonė tinkamai peržiūrejo veiklos strategiją, įvertino silpnąsias puses bei ankstesnių laikotarpių patirtų nuostolių priežastis.

Išsamesnę palyginamąją informaciją gali parodyti 5pav., kuriame atvaizduotas parduoto šilumos kiekio, uždirbtų pajamų bei grynojo pelno (nuostolio) rezultatas per pastaruosius 11 metų:

5pav. Pajamų, pelno (nuostolių), parduoto šilumos kiekio pokyčių tendencijos 2006m.- 2016m.*



*Informacija palyginimui yra pateikta, taikant oficialų Eur valiutos kursą Lietuvoje lito atžvilgiu 1Eur-3,45280Lt.

Palyginus su 2014m., prie bendrovės bendrųjų ir administracinių sąnaudų priskiriami visi veiklos mokesčiai (žemės mokesčio sąnaudos, nekilnojamojo turto sąnaudos, aplinkos teršimo mokesčių sąnaudos, žyminio mokesčio sąnaudos, energetikos įstatyme numatytų mokesčių sąnaudos ir kt.), kurių suma 2016m. sudarė 37976Eur.

14. Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Bendrovėje dirba 3 vadovai: direktorius, direktoriaus pavaduotojas ir vyriausioji finansininkė. Per ataskaitinius finansinius metus priskaičiuotos tokios, su darbo santykiais susijusios, sumos (2 lentelė):

2 Lentelė Darbuotojų, užimančių vadovaujančias darbo pareigas, priskaičiuotas darbo užmokestis

Vardas, pavardė pareigos	Priskaičiuotas DU, 2015m., Eur	Priskaičiuotas DU, 2016m., Eur
Direktorius	18165	19085
Direktoriaus pavaduotojas	11586	11879
Vyr. finansininkė	12158	12506

Remiantis UAB "Šalčininkų šilumos tinklai" įstatais, direktoriui ir vyr. finansininkei darbo užmokestį ir kt. išmokas susijusias su darbo užmokesčiu skiria Uždarnosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" valdyba. Paskolų, garantijų ir kitokių, nesusijusių su darbu, išmokų vadovams ir jų giminaičiams nebuvo.

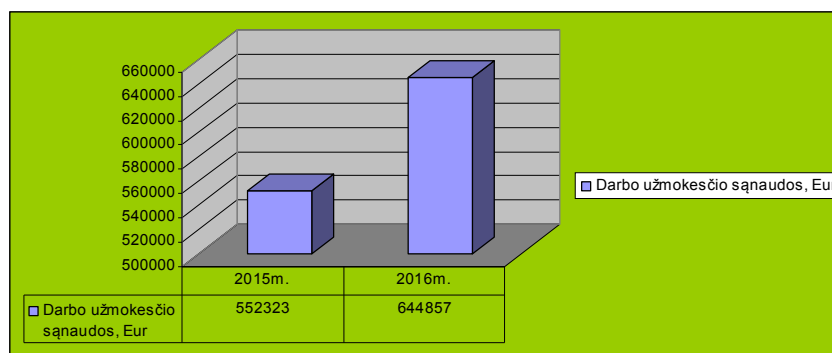
Atsižvelgiant į tai, kad 2016m. du kartus buvo didinamas MMA, t.y. nuo 2016m. sausio 1d. nustatytas 350Eur (bruto) mėnesinis atlyginimas, o nuo 2016m. liepos mėn. 380Eur (bruto), atsirado poreikis kelti tuos atlyginimus, kurie yra arti minimalios algos po padidavimo, kadangi įmonėje dirba dauguma kvalifikuotų darbuotojų. Įvertinus įmonės struktūrą, atsakomybės ribas, darbo krūvį bei specifiką remiantis 2016-06-01 direktoriaus įsakymu Nr. V- 36 nuo 2016m. birželio mėnesio įmonės darbuotojams buvo padidintas mėnesinis darbo užmokestis. Vidutinis visų darbuotojų (be vadovo) darbo užmokestis 2016m. padidėjo **14 proc.**, t.y. nuo 507 Eur (2015m. duomenys) iki 577 Eur (2016m. duomenys). Taip pat, remiantis 2016-12-19 UAB "Šalčininkų šilumos tinklai" direktoriaus įsakymu Nr. V-67 (dėl vienkartinės darbo premijos skyrimo), darbuotojams gruodžio mėn. buvo priskaičiuota 15500Eur premijos už 2016m. Mūsų bendrovės vidutinis darbuotojų darbo užmokestis per pastaruosius du metus yra parodytas 3 lentelėje:

3 Lentelė Vidutinis darbuotojų darbo užmokestis 2015m.- 2016m.*

Darbuotojai*	2015m.	2016m.
Administracija (20 žm.)	657	668
Visi darbuotojai (su administracija)	507	577
Darbuotojai be administracijos	440	540

*Remiantis 2016m. sausio 18d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002m. rugpjūčio 23d. nutarimo Nr. 1341 "Dėl Valstybės įmonių ir valstybės kontroliuojamų akcinių bendrovių, uždarytųjų akcinių bendrovių vadovų, jų pavaduotojų ir vyriausiųjų buhalterių darbo apmokėjimo" pakeitimu, aprašo 6p. į vidutinį sąlyginį darbuotojų skaičių neįtraukiamas įmonės vadovas.

6 pav. Darbo užmokesčio sąnaudų pokytis 2015m.- 2016m. laikotarpiu:



Bendrovės finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginės įtakos dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims. Reikšmingų po balansinių įvykių bendrovėje nebuvo.

Išvados:

Analizuojant įmonės veiklos rezultatus 2016m. bei lyginant juos su praėjusiu laikotarpiu, yra galimybė įvertinti esamą situaciją ir numatyti pokyčius įmonės veikloje ateityje. Svarbu yra išskirti pagrindinius įmonės vertinimo rodiklius, kurie atspindi tikrą įmonės veiklos rezultatą.

Uždarosios akcinės bendrovės "Šalčininkų šilumos tinklai" einamojo likvidumo rodiklis visada buvo kritiniame lygyje, kadangi įmonė susidurdavo su problema įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Tačiau, lyginant trijų paskutinių metų laikotarpio rezultatus, akivaizdžiai matome, kad einamojo likvidumo rodiklis pagerėjo 2016m. ir yra 1,06, palyginus su 2015m., kurio rezultatas buvo 0,86, o 2014m.- 0,77. Bendrovė 2016m. sumažino skolas tiekėjams **92411Eur**, palyginus su 2015m., taip pat įsipareigojimas kredito įstaigoms ataskaitinio laikotarpio pabaigai sumažėjo 135126Eur (gruodžio mėn. pradėtas gražinti ilgalaikis įsipareigojimas LR finansų ministerijai). 2016 metais įmonė laiku vykdė visus einamuosius mokėjimus už perkamą kurą, elektrą ir kitas paslaugas, todėl 2016-12-31 skolų tiekėjams apmokėjimo terminas neviršijo 30d. Prognozuojama, kad peržiūrėjus kitų per vienerius metus mokėtinų sumų strategiją, einamojo likvidumo rodiklis ateinančiais metais parodys dar geresnį rezultatą.

Analizuojant įmonės apyvartinį kapitalą, matome, kad įmonės trumpalaikis turtas 2016m. yra **29598Eur didesnis už turimus trumpalaikius įsipareigojimus**, kas turi įtakos įmonės įsipareigojimų nevykdymui laiku sumažėjimą. 2013m. bendrovės apyvartinis kapitalas buvo -379842Eur (žemas likvidumo lygis), 2014m.- 163959Eur, padėtis 2016m. akivaizdžiai pagerėjo.

Vertinant įmonės gebėjimą efektyviau uždirbti pelną iš savo pagrindinės veiklos, kontroliuoti pardavimo pajamų ir pardavimo savikainos lygį, skaičiuojame jos bendro pelningumo rezultatą. Bendrasis pelningumas 2016m. sudarė **19,99 proc.**, palyginus su ankstesniais metais: 2015m.-16,15 proc., 2014m.- 8,7 proc., 2013m. 3,7 proc. parodo, kad įmonė išsprendė problemas kainodaroje bei parinko teisingą veiklos strategiją gamybos kaštų kontrolėje.

Pelnas prieš palūkanas, mokesčius ir nusidėvėjimą (amortizaciją) (EBITDA) parodo įmonės uždirbtą pelną prieš įmonės finansavimo politikos, o taip pat pelno mokesčio poveikio pelnui vertinimą. 2016m. bendrovės EBITDA sudarė 16,3 proc., 2015m.- 14,7 proc., 2014m.- 6,5 proc. ir leidžia palyginti įmonės rezultatą, neatsižvelgiant į naudojamus veiklos finansavimo šaltinius ir jų struktūrą. Kuo didesnė pelno prieš palūkanas, mokesčius ir nusidėvėjimą (amortizaciją) (EBITDA) suma uždirbama kiekvienam pardavimo pajamų litui, tuo efektyvesnė įmonės veikla.

Apibendrinant galima teigti, kad įmonė turi galimybę dar pagerinti savo finansinę padėtį kitais metais, nepaisant to, kad 2016m. buvo pasiektas aukštas pelno atžvilgiu rezultatas per paskutinius dešimt metų, ir tinkamai sureguliuoti piniginius srautus, sugriežtinti pirkėjų turimų įsiskolinimų monitoringą, peržiūrėti savikainos lygį bei atsiskaitymų su tiekėjais tvarką.

Direktorius

Artur Danulevič

Vyr. finansininkė

Snežana Demenčuk