

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Uždarosios akcinės bendrovės „Panevėžio gatvės“ vadovybei ir akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Panevėžio gatvės“ (toliau – Bendrovės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus .

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

2018 m. kovo 16 d.

Panevėžys

Auditorius Drąsutis Liatukas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000149
UAB „Finansų auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001390

UAB „PANEVĖŽIO GATVĖS“, 147026330

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Beržų g.12, Panevėžys, duomenys kaupiami ir saugomi LR Juridinių asmenų registre

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

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

PATVIRTINTA

2017 m. gruodžio 31 d. BALANSAS

2018 03 07

(ataskaitos sudarymo data)

2017 01 01 - 2017 12 31

Eurai

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		629676	268370
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	-	-
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	629676	268370
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		100840	103537
2.3.	Mašinos ir įranga		111311	120772
2.4.	Transporto priemonės		58783	33549
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		10253	10512
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		348489	
3.	FINANSINIS TURTAS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		959246	984791
1.	ATSARGOS		19989	20834
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	3	19649	19513
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		340	1321
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	4	71229	122961

2.1.	Pirkėjų skolos		38981	41014
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		32248	81947
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		868028	840996
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		4377	3908
	TURTO IŠ VISO		1593299	1257069
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		1042804	1060933
1.	KAPITALAS	5	514317	514317
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		514317	514317
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI		361432	174081
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		51432	51432
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai		310000	122649
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		167055	372535
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		70547	256370
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		96508	116165
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	6	342319	
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		208176	196136
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		-	-
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
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	7	208176	196136
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai			56
2.4.	Skolos tiekėjams		50542	40534
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			41077
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		97471	92641
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		60163	21828
H.	SUKAUPTOS SAŃAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1593299	1257069

Direktoriaus pavaduotojas statybai
l.e direktoriaus pareigas

(parašas)

Rimantas Šaučiūvėnas

Vyr.buhalterė

(parašas)

Jolanta Rimkuvienė

UAB „, PANEVĖŽIO GATVĖS “, 147026330

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Beržų g.12, Panevėžys, duomenys kaupiami ir saugomi LR Juridinių asmenų registre

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

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

PATVIRTINTA

2017 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2018 03 07

(ataskaitos sudarymo data)

2017 01 01 - 2017 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	8	2564955	2758938
2.	Pardavimo savikaina	8	(2134226)	(2142579)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		430729	616359
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(349380)	(321151)
7.	Kitos veiklos rezultatai		2479	12142
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(17)	(987)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		83811	306363
14.	Pelno mokestis		(13264)	(49993)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		70547	256370

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

Direktoriaus pavaduotojas statybai l.e direktoriaus pareigas _____

(parašas)

Rimantas Šaučiuvėnas

Vyr. buhalterė _____

(parašas)

Jolanta Rimkuvienė

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „PANEVĖŽIO GATVĖS“

Įmonės kodas 147026330, Beržų 12, Panevėžys

Duomenys kaupiami ir saugojami LR Juridinių asmenų registre

PATVIRTINTA
2018 m. d.
protokolu Nr.

2017 01 01-2017 12 31 FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

Įregistravimo data ir veikla

Uždaroji akcinė bendrovė „Panevėžio gatvės“ įregistruota 1995 m. rugpjūčio 31 d., registracijos Nr.A95-107. Bendrovė dėl įmonės kodo pasikeitimo perregistruota 2004 m. spalio 15 d., registravimo pažymėjimo Nr.01600, Valstybės Įmonės Registrų centro Panevėžio filiale. Įmonės kodas – 147026330, bendrovė PVM mokėtoja nuo 1994 m. gegužės mėn. 01 d. PVM kodas – LT470263314.

Bendrovės pagrindinė (tipinė) veikla, numatyta bendrovės įstatuose: miesto gatvių, šaligatvių, aikščių, kelių, tiltų, parkų, mažosios architektūros eksploatavimo, priežiūros ir remonto darbai, miesto apšvietimo tinklų eksploatavimo ir remonto darbai, miesto želdinių priežiūros darbai, miesto LK tinklų infrastruktūros remonto darbai, miesto lietaus nuotakyno priežiūros darbai, avarinių naftos produktų išsiliejimų gatvėse ir vandens telkiniuose likvidavimas, nafta užterštų sorbentų šalinimas, užtvankų ant Nevėžio upės priežiūra ir reguliavimas, ištekancio iš nuotakyno vandens laboratorinė kontrolė.

Kita bendrovės veikla: negyvenamųjų patalpų, esančių Beržų g.12 bei Kėdainių g.7 nuoma.

Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai (kalendoriniai) prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d.

Darbuotojų skaičius

Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius ataskaitiniais metais – 74 darbuotojai, praėjusiais metais - 69 darbuotojai.

Kita informacija

Bendrovės veikla apdrausta bendrosios civilinės atsakomybės draudimu, bendrovės darbuotojai apdrausti draudimu nuo nelaimingų atsitikimų, ligos arba darbingumo netekimo, mirties atveju.

2017 m. bendrovės finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad bendrovė tęs savo veiklą. Bendrovės vadovybei nėra žinomos jokios aplinkybės, kurios galėtų įtakoti veiklos tęstinumą.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės apskaitos politika keičiama ir papildoma įvykus pokyčiams LR įstatymuose, teisės aktuose, bendrovės vidaus politikoje. Bendrovėje taikomas detalus sąskaitų planas. Pagrindinės veiklos pajamos bei sąnaudos apskaitomos atskirose balanso sąskaitose, atsižvelgiant į darbų pobūdį.

Bendrovė buhalterinę apskaitą tvarko ir finansines atskaitas rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Verslo apskaitos standartus;
- Kitus apskaitai reikšmingus teisės aktus.

Apskaita tvarkoma naudojant LR piniginių vienetą – Eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	programinė įranga	3

Ilgalaikis materialusis turtas

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Ilgalaikiam turtui priskiriamas toks turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbti ilgiau kaip vienerius metus.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, nudėvint turto vertę iki likutinės vertės 0,29 Eur per numatomą turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nustatytos šios materialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil. Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Minimali vertė (Eur)	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1.	Pastatai ir statiniai	nepriklausomai nuo vertės	15-80
2.	Mašinos ir įrengimai	300	5-15
3.	Transporto priemonės	300	4-10
4.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	300	3-8

Ilgalaikio turto apskaita vedama pagal materialiai atsakingus asmenis.

Kai apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiam turtui požymių, nudėvimas iki likutinės vertės ar perleidžiamas, šis turtas nurašomas. Ilgalaikio turto nurašymo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

Pelnas arba nuostolis iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo nustatomas kaip skirtumas tarp įplaukų ir perleisto materialiojo ilgalaikio turto likutinės vertės bei pripažįstamas pelno (nuostolių) ataskaitoje kaip kitos veiklos pajamos arba sąnaudos. Turto įsigijimo savikaina didinama atliktu

remonto darbų vertė ir patikslinamas to turto naudingas tarnavimo laikotarpis, jei ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes. Remonto darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, jei tokie remonto darbai nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, o tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.

Sumokėti avansai ir vykdomi IMT statybos darbai straipsnyje parodoma iš anksto už ilgalaikį materialųjį turtą sumokėta suma, pagal panaudos ir veiklos sutartį naudojamo turto rekonstrukcijos ir kitų jo pagerinimo darbų ir iki metų pabaigos statyti (gaminti) ilgalaikio turto vertė, taip pat sumokėti avansai, susiję su ilgalaikio turto statyba (gamyba). Nebaigto statyti (gaminti) ilgalaikio turto vertei priskiriamos visos įmonės išlaidos, patirtos statant ar montuojant ilgalaikį materialųjį turtą savo jėgomis arba statybos ar montavimo darbams atlikti samdant trečiuosius asmenis. Statybos ar montavimo darbų išlaidos šiame straipsnyje pateikiamos iki ilgalaikio turto statybos ar montavimo darbų pabaigos. Kai ilgalaikis turtas pastatomas ar sumontuojamas, sukauptos išlaidos iš šio straipsnio perkeliamos į atitinkamus ilgalaikio turto straipsnius.

Finansinis turtas, po vienerių metų gautinos sumos

Po vienerių metų gautinose sumose atspindima pirkėjų skolos už atliktus remonto darbus bei paslaugas, kurios bus grąžintos po vienerių metų. Po vienerių metų gautinos sumos apskaitomos įsigijimo savikaina, balanse parodomas amortizuota savikaina.

Atsargos

Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo vertė, ta iš jų, kuri mažesnė. Atsargų apskaitai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas, atsargos įkainojamos taikant FIFO būdą. Su atsargų įsigijimu susijusiomis išlaidomis laikomos jų transportavimo, paruošimo naudoti išlaidos, visi su pirkimu susiję mokesčiai, rinkliavos (išskyrus tuos, kurie bus atgauti), atimant suteiktą nuolaidų sumas.

Nustatytos šios atsargų grupės:

- medžiagos;
- kuras, degalai;
- atsarginės detalės;
- pagaminta produkcija.

Atsargų apskaita vykdoma sandėlyje ir pas materialiai atsakingus asmenis.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomas įsigijimo savikaina, atėmus abejotinas skolas. Abejotinų skolų suma nustatoma kiekvieną gautiną sumą nagrinėjant atskirai.

Įsipareigojimai

Bendrovė trumpalaikius finansinius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja ir finansinėje atskaitomybėje parodo savikaina, o ilgalaikius finansinius įsipareigojimus pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruoja savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodo amortizuota savikaina.

Atostoginių kaupiniai

Pagal apskaitos politiką Bendrovė apskaičiuoja atostoginių kaupinius, kurių dydis priklauso nuo darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų skaičiaus ir vidutinio atlyginimo, apskaičiuotų kiekvienų metų gruodžio 31 d.

Dotacijos

Dotacija įmonei - valstybės ar savivaldybės institucijos teikiama tikslinė parama įmonei, jei ji anksčiau įvykdė arba ateityje įvykdys paramos teikėjos nustatytas sąlygas.

Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, jeigu ji atitinka du pripažinimo kriterijus:

- dotacijos gavėjas atitinka dotacijos suteikimo sąlygas;
- yra dokumentais patvirtinti sprendimai ar kitų įrodymų, kad dotacija bus gauta.

Dotacija apskaitoje registruojama jos faktiško gavimo metu kaip gauta dotacija. Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Su turtu susijusių dotacijų suma mažinama įsigyto ilgalaikio turto apskaičiuoto nusidėvėjimo suma ir pripažįstama panaudota tais laikotarpiais ir tokiomis dalimis, kurios atitinka gauto turto nusidėvėjimo normas. Jeigu nepanaudota dotacijos suma lygi ilgalaikio materialiojo turto likvidacinei vertei ir ji įmonei yra nereikšminga, tokia suma gali būti nurašoma.

Pajamų ir sąnaudų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo principu. Pajamos registruojamos apskaitoje tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į jų apmokėjimą.

Sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į apmokėjimo laiką.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos ataskaitinio laikotarpio išlaidos, susijusios su įprastine bendrovės veikla. Ataskaitinio laikotarpio išlaidos, kurių negalima tiesiogiai susieti su konkrečių ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, priskiriamos veiklos sąnaudoms. Veiklos sąnaudoms priskiriamos bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Kitai veiklai išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, negyvenamųjų patalpų nuoma bei kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: palūkanos, baudos, delspinigiai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas. Baudos ir delspinigiai pripažįstami pajamomis (sąnaudomis) tada, kai susidaro.

Mokesčiai

Bendrovė priskaičiuoja ir moka šiuos mokesčius:

- PVM mokesčių;
- mokesčių už aplinkos teršimą iš stacionarių šaltinių;
- mokesčių už aplinkos teršimą iš mobilių šaltinių;
- žemės nuomos mokesčių;
- nekilnojamojo turto mokesčių;
- įmokas į Garantinį fondą;
- pelno mokesčių;
- Socialinio draudimo mokesčius.

Vadovaujantis bendrovės direktoriaus įsakymu dėl metinės inventorizacijos komisijų sudarymo, bendrovėje atliekama ilgalaikio bei trumpalaikio turto, skolų, piniginių lėšų, griežtos apskaitos blankų inventorizacija.

Bendrovės darbo apmokėjimo tvarka nustatyta darbo apmokėjimo nuostatuose.

Apskaitos politikos keitimas

Pagal LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą Bendrovė yra priskiriama mažų įmonių kategorijai (kol nepakis įmonės kategoriją lemiantys rodikliai). Todėl 2016 m. ir vėlesnių metų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

Bendrovėje per ataskaitinį laikotarpį apskaitoma 9 vienetai nematerialaus turto. Bendrovė savo veikloje naudoja: apskaitai „Navision” programą, kuri pilnai apjungia visas apskaitos dalis, sąmatų sudarymui programą „Sąmata”, miesto apšvietimo valdymui – kompiuterinę programą „Agatas”, kurios yra pilnai amortizuotos.

Nematerialaus turto pakitimai atspindimi lentelėje.

Rodikliai	Plėtos darbai	Prestižas	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			10487		10487
Finansinių metų pabaigoje	0	0	10487	0	10487
b) Amortizacija – Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų amortizacija - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			10487		10487
Finansinių metų pabaigoje	0	0	10487	0	10487
c) Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai:					

- finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)					
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	0	0	0	0	0

2. Materialusis turtas

Per ataskaitinį laikotarpį apskaitoma 170 vienetų materialaus ilgalaikio turto, pakito šio turto vertė.

Ilgalaikio turto pakitimai pagal turto grupes atsispindi lentelėje.

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonė	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	103537	120772	33549	10512	0	268370
a) Įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	265829	428915	275379	113000		1083123
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas		28711	38500	4633	348489	420333
- perleistas ir nurašytas turtas (-)		13128	4619			17747
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	265829	444498	309260	117633	348489	1485709
b) Perkainojimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						0
Finansinių metų pokyčiai:						
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas						

Praėjusių finansinių metų pabaigoje	162292	308143	241830	102488		814753
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų nusidėvėjimas	2697	38172	13266	4892		59027
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		13128	4619			17747
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	164989	333187	250477	107380	0	856033
d) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						0
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	100840	111311	58783	10253	348489	629676

Ilgalaikio turto būklė (įvertinus nusidėvėjimą) 2017 m. gruodžio 31 d. pateikta lentelėje:

Eil. Nr.	TURTO GRUPĖS PAVADINIMAS	Įsigijimo vertė (Eur)	Nusidėvėjimas (Eur)	Balansinė vertė (Eur)	Nusidėvėjimo %
1.	Pastatai ir statiniai	265829	164989	100840	62
2.	Mašinos ir įrengimai	444498	333187	111311	75
3.	Transporto priemonės	309260	250477	58783	81
4.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	117633	107380	10253	91
	Viso:	1137220	856033	281187	75

Lentelėje matyti, kad bendrovės bendras ilgalaikio turto nusidėvėjimas 75 %.

Bendrovė savo veikloje naudoja ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė lygi 0,29 € (pilnai nusidėvėjęs), tačiau jo būklė yra patenkinama ir jis uždirba pajamas. Šis turtas pagal grupės atspindėtas lentelėje:

Eil. Nr.	TURTO GRUPĖS PAVADINIMAS	Įsigijimo vertė (Eur)
1.	Pastatai ir statiniai	624
2.	Mašinos ir įrengimai	243436
3.	Transporto priemonės	223642
4.	Kiti įrenginiai ir įrankiai	94693
	Viso:	562395

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos ir rekonstrukcijos darbai straipsnyje – atspindima vykdomo 2016-2020 metų investicinio projekto „Lietaus vandens surinkimo, valymo ir nuotekų bei drenažo sistemų projektavimas, diegimas ir renovavimas“ kodas 05.1.1-APVA-R-007-51-0001 patirtų išlaidų suma – 64 874 € bei sumokėta avanso suma rangovui – 283 615 €.

3. Atsargos

Eil. Nr.	ATSARGŲ PAVADINIMAS	Likutis Eur 2017-12-31	Likutis Eur 2016-12-31	Pasikeitimas per 2017 metus Eur
1.	Žaliavos, medžiagos ir inventorius	18739	17285	+1454
2.	Degalai	906	1542	-636
3.	Atsarginės detalės	4	686	-682
	Viso:	19649	19513	+136

Lentelėje matyti atsargų likučių pokytis +136 €. Paaškiname, kad didžiąją dalį atsargų metų pabaigoje sudarė: šaltas asfaltbetonis, šulinių dangčiai, šviestuvai ir t.t. Šios medžiagos naudojamos gatvių priežiūros darbams sekančių metų pradžioje.

Per ataskaitinį laikotarpį bendrovė neturėjo įkeistų ir pas trečiuosius asmenis apskaitomų atsargų.

4. Per vienerius metus gautinos sumos

Rodikliai	2017 12 31	2016 12 31
Pirkėjų skolos	38817	40850
Abejotinos skolos	164	164
Kitos gautinos sumos:	32248	81947
-deponuotos lėšos banke, rangos konkurso užtikrinimui	0	63200
-avansu sumokėtas pelno mokestis	18129	
- investicinio projekto sąnaudų finansavimas iš APVA	14119	18747
Iš viso:	71229	122961

Skolos už atliktus 2017 metų darbus bei paslaugas – 38817 €. Skolas sudaro įvairių miesto bendrovių, įmonių įsiskolinimai už atliktus darbus bei paslaugas: UAB „Panevėžio Aurida“ – 6455 €, AB „Panevėžio energija“ – 5040 €, UAB „Amilina“ – 4230 €, AB „Panevėžio stiklas“ – 3417 €, UAB „Baltic metalglass“ – 2350 €, ir kt. Atliekant metinę skolų inventorizaciją pasirašyti ir patvirtinti tarpusavio suderinimo aktais.

5. Kapitalas

Bendrovės akcinis kapitalas – 514317,03 Eur. Jis padalytas į 1773507 paprastasias vardines akcijas, vienos paprastosios vardinės akcijos nominali vertė 0,29 Eur. Savivaldybei priklauso 93,7% visų akcijų – 482000,30 Eur, fiziniams bei juridiniui asmeniui 6,3 % - 32316,73 Eur.

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje	1773507	514317
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	1773507	514317
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	1773507	514317
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas	1662070	482000
3. Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	0	
4. Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės	0	

6. Dotacija

Dotacijų rūšis	Likutis 2016-12-31	Gauta dotacija	Panaudota dotacija	Likutis 2017-12-31
Ilgalaikiam turtui įsigyti		342319		342319
Sąnaudoms kompensuoti		15404	15404	0
Iš viso:	0	357723	15404	342319

7. Per vienerius metus mokėtinos sumos

Rodikliai	2017 12 31	2016 12 31
Skolos tiekėjams	50542	40534
Gauti avansai (iš pirkėjų)		56
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	97471	92641
Pelno mokesčio įsipareigojimai		41077
Kiti mokėtini mokesčiai	60163	21828
Iš viso:	208176	196136

Skolų tiekėjams – 50542 € detalizavimas: UAB „Panėvėžio keliai“ – 10076 € už medžiagas, UAB „FLEET UNION“ – 8002 € už degalus, UAB „Automatikos sistemos“ – 2147 € už el. prekes, ir t.t. Atliekant metinę skolų inventorizaciją pasirašyti ir patvirtinti skolų suderinimo aktai. Tiekėjų skolos susidarė per gruodžio mėnesį ir padengiamos per sekantį mėnesį.

Bendrovė ilgalaikių įsipareigojimų neturi, banko bei kitų kredito institucijų kreditais nesinaudojo.

8. Pajamos, sąnaudos

Rodikliai	2017 12 31	2016 12 31
Pardavimo pajamos	2 564 955	2 758 938
Pardavimo savikaina	2 134 226	2 142 579
Bendrasis pelnas:	430729	616359

Panevėžio miesto savivaldybės užsakymu (2017 m. sausio 30 d. rangos sutartis Nr.22-170) atliekami darbai sudaro 52 % visų atliekamų darbų, darbai iš kelių priežiūros ir plėtros programos lėšų – 38 %, kitiems užsakovams atliekami darbai – 10 %.

Informacija apie darbuotojų darbo užmokestį ir su juo susijusius mokesčius:

Sąnaudų rūšis	2017 12 31	2016 12 31
Apskaičiuotas darbuotojų darbo užmokestis	707396	651906
Apskaičiuotos socialinio draudimo įmokos	221336	202473
Apskaičiuotos įmokos į garantinį fondą		1300
Iš viso:	928732	855679

9. Informacija apie finansinius ryšius su įmonės vadovais

Pažymime, kad bendrovės stebėtojų tarybos nariams, valdybos nariams bei bendrovės direktoriui (jis tuo pačiu ir valdybos pirmininkas), kurių veiklą reglamentuoja Akcinių bendrovių įstatymas bei bendrovės įstatai, per ataskaitinį laikotarpį suteiktų paskolų, garantijų, neapibrėžtų įsipareigojimų, mokėtinų tantjemų nebuvo.

10. Pobalansiniai įvykiai

Bendrovės finansinės ataskaitos koreguojamos, jeigu pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintiems ataskaitų duomenims. Tokių pobalansinių įvykių sudarant ataskaitas nebuvo.

Direktoriaus pavaduotojas statybai
l. e. direktoriaus pareigas

Rimantas Šaučiuvėnas

Vyriausioji buhalterė

Jolanta Rimkuvienė