



---

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

Panėvėžio g. 36-5, Vilnius. Tel. +370861273567, El. paštas [info@auditokokybe.lt](mailto:info@auditokokybe.lt)  
a. s. LT927300010154730278

**AKCINĖS BENDROVĖS  
ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS  
2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO  
AUDITO IŠVADA**

*Registracijos Nr. 181221*

**Audito užsakovas:** AB Rokiškio butų ūkis

VILNIUS, 2019



## **UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

*Panėvėžio g. 36-5, Vilnius. Tel.. +370861273567, El. paštas rfs@inbox.lt  
a. s. LT927300010154730278*

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

### **AKCINĖS BENDROVĖS ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS AKCININKAMS, VADOVYBEI**

#### **Nuomonė**

Mes atlikome akcinės bendrovės Rokiškio butų ūkis (toliau – įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2018 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 įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų auditu įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti auditu įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus 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 iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

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

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai,

kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiams remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlakome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų auditu įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atlirkų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos auditu įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau testi savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, iškaitant 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 auditą apimtį ir atlirkimo laiką bei reikšmingus auditu pastebėjimus, iškaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme auditu metu.

Auditorė Edita Šlefendorienė

2019 m. kovo 06 d.

Panėvėžio g. 36-5, Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000282

Auditorė Edita Šlefendorienė

UAB „Auditko kokybė“

Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001470

## AKCINĖ BENDROVĖ ROKIŠKIO BŪTŲ ŪKIS, 173001047

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

## NEPRIKLAUSOMYBĖS A. 12A, ROKIŠKIO M., ROKIŠKIO R.SAV.

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

## Reorganizuojama

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

PATVIRTINTA

2019 m. balandžio .... d.  
protokolo Nr.....

## 2018 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2019-01-23 Nr.01.23-2

(ataskaitos sudarymo data)

2018.01.01-2018.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

EURAI

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6578	9336
1.	Nematerialusis turtas	1	1	95
2.	Materialusis turtas	2	6577	9241
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		483513	490260
1.	Atsargos	3	3988	2944
2.	Per vienus metus gautinos sumos	4	148993	147122
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	5	330532	340194
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS	6	1819	2344
	TURTO IŠ VISO		491910	501940
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ISIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		193957	183003
1.	Kapitalas	7	62382	62382
2.	Akciju priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai	8	40992	40992
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	9	90583	79629
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ISIPAREIGOJIMAI		297953	318937
1.	Po vienų metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai isipareigojimai			
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai isipareigojimai	10	297953	318937
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ			
	NUOSAVO KAPITALO IR ISIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		491910	501940

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vladas Janulis

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

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

(parašas)

Gražina Kriukelienė

(vardas ir pavardė)

AKCINĖ BENDROVĖ ROKIŠKIO BŪTŲ ŪKIS, 173001047

(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

NEPRIKLAUSOMYBĖS A. 12A, ROKIŠKIO M., ROKIŠKIO R.SAV.

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

## Reorganizuojama

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

PATVIRTINTA  
2019 m. balandžio .... d.  
protokolo Nr.....**2018 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**2019-01-23 Nr.01.23-2  
(ataskaitos sudarymo data)

2018.01.01-2018.12.31

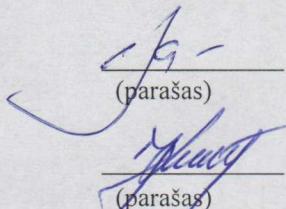
EURAI

(ataskaitinis laikotarpis)

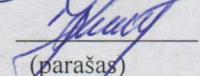
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	11	525286	510094
2.	Pardavimo savikaina	12	(449956)	(420058)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		75330	90036
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administraciniės sąnaudos	13	(73810)	(81452)
7.	Kitos veiklos rezultatai	14	2244	1113
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamujų ir asocijuotujų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	15	8534	330
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMA		12298	10027
14.	Pelno mokesčiai		(1344)	(2155)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		10954	7872

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynajį pelną mažinantį sumą, išrašomas skliaustuose arba su minuso ženklu.

\_\_\_\_\_  
Direktorius  
(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

\_\_\_\_\_  
Vladas Janulis  
(vardas ir pavardė)\_\_\_\_\_  
Vyr. buhalterė  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio  
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

\_\_\_\_\_  
Gražina Kriukelienė  
(vardas ir pavardė)

Akcinė bendrovė Rokiškio butų ūkis, 173001047

(imonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Nepriklausomybės a. 12a. Rokiškis

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

Reorganizojama

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

2018 m. gruodžio 31 d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2018.01.23 Nr.                   
(ataskaitos sudarymo data)

2018 (ataskaitinės laikotarpius)

Eurai

( ataskaitos tikslumo lygis iš valiuota)

	Apmokėtas išstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas	Istatymo numatyti rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Į viso
	Ilgalaikio materialinio turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigytis				
<b>1. Likutis užpraejusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>62382</b>				<b>6238</b>	<b>34754</b>	<b>71757</b>	<b>175131</b>
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas								-
3. Esminiu kliaidų taisymo rezultatas								-
<b>4. Perskaiciuotas likutis užpraejusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje</b>	<b>62382</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6238</b>	<b>34754</b>	<b>71757</b>	<b>175131</b>



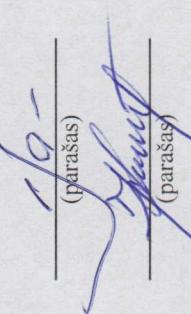
	Apmokėtas įstatinė arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priekai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas	Istatymo numatyti rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirsty- tasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
		Ilgalaičio materialio- jo turto	Finansinio turto	Privaloma- sis arba atsargos (rezer- vinis) kapi- talas	Savoms akcijoms išsigyi			
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								10954
23. Dividendai								-
24. Kitos išmokos								-
25. Sudaryti rezervai								34754 (34754)
26. Panaudoti rezervai								(34754) 34754
27. Istatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų gražinimas)								-
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)								-
29. Inasai nuostoliams padengti								-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	62382	-	-	-	6238	-	34754 90583	193957

Direktorius  
(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vladas Janulis  
(vardas ir pavardė)

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

Gražina Kriukeliénė  
(vardas ir pavardė)

  
Vladas Janulis  
(parasas)

**Akcinė bendrovė ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS**

173001047 Rokiškis, Nepriklausomybės a. 12a

PATVIRTINTA

2019 m. balandžio mėn. ... d.

protokolo Nr. ...

**2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2019 m. sausio 23 d.

**I. BENDROJI DALIS**

AB Rokiškio butų ūkis (toliau – Bendrovė) įregistruota 1990 m. lapkričio mėn. 16 d., rejestro Nr.030732 . Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo.

AB Rokiškio butų ūkis neturi filialų ir atstovybių, dukterinių bei asocijuotų įmonių.

Bendrovės pagrindinė veikla – nekilnojamojo turto tvarkyba už atlygi arba pagal sutartį. Bendrovė turi mokesimo įstaigos licenciją. Teikia gyventojams ir įstaigoms mokamas paslaugas, apskaičiuoja ir surenka komunalinius mokesčius.

Mokesimo įstaigos veiklos apskaita ir jos informacija yra atskirta nuo kitos vykdomos veiklos apskaitos.

Daugiabučių namų atnaujinimui(modernizavimui) AB Rokiškio butų ūkis yra pasirašiusi penkias paskolos sutartis su Uždaraja akcine bendrove Viešujų investicijų plėtros agentūra ir keturias daugiabučių namų kreditavimo sutartis su Akcine bendrove Šiaulių bankas. 2018 m. naujų paskolų nebuvo pasirašyta.

Nuo 2017 m. birželio 08 d. bendrovė reorganizuojama, prijungiant ją prie AB „Rokiškio komunalininkas“.

Ataskaitinių finansinių metų vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius – 29. Praėjusių finansinių metų vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą buvo 33. Vadovų skaičius 3 žmonės.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujanties:

- Verslo apskaitos standartais;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu;
- LR akcinių bendrovių įstatymu
- Kitais teisės aktais
- AB Rokiškio butų ūkis patvirtintomis metodikomis.

Rengiant finansines AB Rokiškio butų ūkis ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tēstinumo principą, t. y. numatoma, kad AB Rokiškio butų ūkis artimiausioje ateityje galės testi savo veiklą.

Finansiniai AB Rokiškio butų ūkis metai sutampa su kalendoriniai metais.

Bendrovė rengia trumpas finansines atskaitas, kurias sudaro: sutrumpintas balansas, sutrumpinta pelno(nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, sutrumpintas aiškinamasis raštas.

Toliau išdėstomi svarbiausi apskaitos politikos aspektai, kuriais bendrovė vadovavosi rengdama metines finansines ataskaitas.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas bendrovėje pripažįstamas, jei patirtos išlaidos 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 turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.
- 4) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią nematerialiojo turto savikainą, nustatytą įmonės – 434,00 Eur.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinių) metodą.

Nematerialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo atskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos.

Balanse nematerialusis turtas pateikiamas likutine verte.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

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

- 1) bendrovė ketina ji 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, nustatytą įmonės – 434,00 Eur.
- 5) bendrovei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

AB Rokiškio butų ūkis ilgalaikio materialiojo turto grupės:

- 1) pastatai;
- 2) transporto priemonės;
- 3) kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai.

Bendrovėje ilgalaikis materialusis turtas įsigijus ar pasigaminus registruojamas apskaitoje įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje ataskaitose parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir jo vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą.

AB Rokiškio butų ūkis ilgalaikio materialiojo turto vertė mažinama tada, kai balansinė vertė tampa reikšmingai didesnė už jo atsiperkamają vertę.

Nuostolis dėl turto vertės sumažėjimo turi būti pripažįstamas veiklos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje nedelsiant.

Bendrovėje nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinių) metodą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

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

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus kai jos pagal AB Rokiškio butų ūkis apskaitos politiką priskiriamos teikiamų paslaugų savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato.

Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingujų savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė.

Kai bendrovėje 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.

#### **Ilgalaikio finansinio turto** bendrovė neturi.

##### **Atsargos**

Bendrovės apskaitoje, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynaja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

Atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės suma pripažįstama to laikotarpio, kuriuo buvo atliekami nukainojimai, veiklos sąnaudomis.

Atsargų nukainojimo atstatymo, atliekamo dėl grynosios galimo realizavimo vertės augimo, suma mažinamos to laikotarpio, kuriuo metu buvo atstatytas vertės sumažėjimas, veiklos sąnaudos.

Bendrovėje taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas.

Bendrovės apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas.

##### **Gautinos sumos**

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos bendrovės balanse parodomos įsigijimo verte, atėmus vertės sumažėjimo sumą.

Abejotinų skolų sumos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinomis skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

##### **Nuosavas kapitalas**

###### ***Istatinis kapitalas***

Istatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai.

Istatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

###### ***Kiti rezervai***

Kiti rezervai sudaromi bendrovės įstatų nustatyta tvarka.

Akcininkams priėmus spendimą panaikinti arba mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

###### ***Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)***

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminiu klaidų taisymo apskaitos politikos pakeitimo rezultatą.

Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminiu klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą; mažinami mažinant įstatinį kapitalą.

###### ***Pelno paskirstymas***

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

Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjemų, premijų išmokėjimas pagal bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

###### ***Įsipareigojimai***

Įsipareigojimai bendrovėje pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai jmonė igyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos.

Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažįstami.

Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

###### ***Išvestinės finansinės priemonės***

AB Rokiškio butų ūkis išvestinių finansinių priemonių neturi.

## **Pajamos**

Pajamos bendrovės apskaitoje pripažystamas vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos , kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo gauti pinigai.

Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažystamas pridėtinės vertės mokesčis ir kitos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes jos neduoda ekonominės naudos ir nedidina nuosavo kapitalo. Veiklos tarpininkų pajamomis pripažystami tik jų uždirbtai komisiniai, bet ne trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos.

Pajamos įvertinamos tikraja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas nuolaidas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą.

Paslaugų teikimo pajamos, atsižvelgiant į tai, ar paslaugų teikimo rezultatas gali būti patikimai įvertintas ar ne, bendrovėje pajamos pripažystamos skirtingais būdais. Rezultatas gali būti tiksliai įvertinamas , kai yra įvykdomos visos šios sąlygos:

1. pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
2. sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo lygis iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gali būti patikimai įvertinamas;
3. tiketina, kad bus gaunama su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;

Jei paslaugų teikimo sandorio patikimai įvertinti negalima, tuomet pajamomis pripažystama suma, lygi išlaidoms, kurias tikimasi atgauti. Pelnas nepripažystamas.

## **Sąnaudos**

Sąnaudos bendrovėje pripažystamos, registruojamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į laiką, kada buvo išleisti pinigai.

Sąnaudos įvertinamos tikraja verte.

Paslaugų teikimo sąnaudos bendrovėje pripažystamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamas finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

## **Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas**

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjinių pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

Neapibrėžtasis turtas paprastai yra tokis turtas, kuris dėl įmonės nekontroliuojamų įvykių gali priklausyti įmonei ir teikti jai ekonominės naudos.

Neapibrėžtasis turtas nei pelno (nuostolių) ataskaitoje, nei balanse nerodomas, o informacija apie jį pateikiama aiškinamajame rašte.

## **Po ataskaitiniai įvykiai**

Finansinė bendrovės ataskaita koreguojama, jei po ataskaitiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės ataskaitos duomenims.

## **Apskaitos politikos pakeitimai**

Neesminės klaidos taisomos klaidos suradimo laikotarpio finansinėje ataskaitoje einamuoju būdu:

klaidos taisymas įtraukiamas į ataskaitinių metų tą pačią pelno nuostolių ataskaitos arba balanso eilutę, kurioje buvo padaryta klaida.

Esminės klaidos taisomos taikant retrospektyvinį būdą. Taikant šį būdą visi koregavimai, kurie daromi taisant klaidą, turi būti atliekami ne tik klaidos suradimo momentu, bet ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių duomenyse – taisomi to laikotarpio duomenys, kuriame buvo padaryta klaida.

## **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

### **1. NEMATERIALUSIS TURTAS**

Bendrovės nematerialus turtas - programinė įranga, licencijos. Naudingo tarnavimo laikas – 3 metai, nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą. Kitas nematerialus turtas – tinklalapis/sistema vartotojams. Nematerialaus turto likutinė vertė metų pabaigoje 1 Eur. Nematerialaus turto pokyčiai pateikiami Nematerialus turtas 1 priedas.

Bendrovėje yra pilnai nudėvėto, bet dar naudojamo nematerialaus turto, kurio įsigijimo vertė 17104 Eur.

## 2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

2018 m. bendrovė ilgalaikio materialaus turto neįsigijo. Nurašytas ilgalaikis materialus turtas, kurio įsigijimo vertė 1 656 Eur. Ilgalaikiam materialiam turtui nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesinį metodą, vadovaujantis nusidėvėjimo normomis. Ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė finansinių metų pabaigoje 6 577 Eur. Ilgalaikio materialaus turto pokyčiai pateikiami Ilgalaikis materialus turtas 2 priedas.

Bendrovėje yra pilnai nudėvėto, bet dar naudojamo ilgalaikio materialaus turto, kurio įsigijimo vertė 11 552 Eur.

AB Rokiškio butų ūkis įkeisto turto neturi.

Ataskaitiniai metais ilgalaikis materialus turtas nebuvo perkainojuamas.

## 3. ATSARGOS

Atsargų bendrovė metų pabaigai turėjo už 3 988 Eur, Atsargos įkainotos FIFO būdu. Taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas. Atsargų pokyčiai pateikiami Atsargos 3 priedas.

## 4. PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS

Bendrovės veiklai įtakos turėjo ir turi nesavalaiskis gyventojų atsiskaitymas už suteiktas paslaugas. 2018 m. Rokiškio rajono teismo priteista skolų už 685 Eur. 2018 m. teismo antstolių išieškotų skolų suma – 2190 Eur (lyginant su 2017 m. teismo priteista 2454 Eur mažiau, antstolių išieškota- 2292 Eur mažiau).

Bendrovės gautinos sumos metų pabaigoje iš viso – 148 993 Eur. Gyventojų įsiskolinimas 2018 m. gruodžio mén. 31d. sudarė 121116 Eur ( lyginant su praeitais metais daugiau 6565 Eur)

Kitų pirkėjų įsiskolinimas sudarė - 5645 Eur (lyginant su 2017 m. sumažėjo 865 Eur)

Kitos gautinos sumos – 21866 Eur (gautinos iš gyventojų už renovuotus namus)

Biudžeto skola – 366 Eur (avansinis pelno mokesčis)

## 5. PINIGAI

2018 gruodžio mén. 31 d. pinigų atskaitomose banko sąskaitose – 65 818 Eur, mokėjimo paslaugų vartotojų lėšų laikymui ir operacijoms atliliki banko sąskaitoje – 87 283 Eur, pinigai kelyje – 21 600 Eur (vartotojų lėšos, inkasuotos iš kasų gruodžio 31 d.). DN kaupiamujų lėšų sąskaitoje – 152 499 Eur. Lėšos depozitinėje sąskaitoje -112 Eur. Iš viso vartotojų lėšos – 261 494 Eur. Įmonės kasoje – 3 220 Eur. Iš viso pinigų 330 532 Eur.

## 6. ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS

Būsimųjų laikotarpių sąnaudos 2018 m - 1819 Eur ( turto ir transporto draudimai, draudimas nuo nelaimingų atsitikimų).

## 7. KAPITALAS

Bendrovės įstatinis kapitalas yra 62 382 Eur. Jis padalytas į 21 511 paprastujų vardinių akcijų. Vienos akcijos nominali vertė – 2,90 Eur. Viena akcija – vienas balsas. Įstatinio kapitalo struktūra pateikiama Nuosavas kapitalas 4 priedas. Rokiškio rajono savivaldybei, įmonės kodas 188772248, Respublikos 94, Rokiškis, priklauso 15 164 akcijos, t.y. 70,5%. Kiti akcininkai - 6 347 akcijos, t. y. 29,5%. Bendrovė savų akcijų neturi.

Bendrovė turi vykdyti kapitalo pakankamumo rodiklius, nustatytus LR mokėjimų įstaigų įstatyme. Kas ketvirtį buvo teikiamos ataskaitos Lietuvos bankui ir visus metus vykdėme šį

rodiklį. Minimalaus nuosavo kapitalo reikalavimas – 20 000 Eur. Bendrovėje minimalaus nuosavo kapitalo suma yra 148 000 Eur.

## 8. REZERVAI

Bendrovėje įstatymo numatyta rezervas pilnai suformuotas (10% įstatinio kapitalo) ir sudaro 6 238 Eur, kiti rezervai – 34 754 Eur. Viso rezervai – **40 992 Eur**

Sudarytas pelno už 2018 metus paskirstymo projektas. Pateikiama Nuosavas kapitalas 5 priedas. Paskirstytinas pelnas – **125 337 Eur**.

Šiais metais į kitus rezervus skiriama 34 754 Eur (ilgalaikio turto įsigijimui – 15 000 Eur, soc. reikmėms – 10 000 Eur, apskaitos programų atnaujinimui – 9 754 Eur). Nepaskirstytasis pelnas metų pabaigai **90 583 Eur**.

## 9. NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)

2018 metų pelnas – **10 954 Eur**. Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas **79 629 Eur**. Iš viso nepaskirstytas pelnas metų pabaigoje **90 583 Eur**.

## 10. PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

Metų pabaigoje mokėtinos sumos ir įsipareigojimai iš viso – **297 953 Eur**. (2017 m – 318 937 Eur). Bendrovės skolos tiekėjams – 12 497 Eur. (2017 m – 14 778 Eur). Mokėtina suma savivaldybei DN atnaujinimo – 12 057 Eur, gautos DN savininkų įmokos kreditui grąžinti – 9949 Eur, su darbo savykiais susiję įsipareigojimai – 39 877 Eur, mokėtinos sumos biudžetui – 6287 Eur, gauti išankstiniai apmokėjimai – 812 Eur.

Įsipareigojimai, susiję su mokėjimo įstaigos veikla – **216 474 Eur** (2017 m – 244546 Eur) (mokėjimo paslaugų vartotojų surinktų lėšų likutis iš gyventojų už elektrą, dujas, šaltą ir karštą vandenį bei šilumą, šiukslių išvežimą, KTV įplaukas – 49 781 Eur, GN kaupiamosios lėšos – 151 652 Eur, neprivatizuotų butų nuomą – 935 Eur. Gyvenamujų namų bendrijų sukauptų lėšų likutis – 13 898 Eur, skola savivaldybei už renovaciją – 208 Eur).

Įmonės įsipareigojimų būklė pateikiama įsipareigojimai 6 priedas.

## 11. PARDAVIMO PAJAMOS

2018 m. pagrindinės veiklos pajamos sudarė **525 286 Eur**. (2017 m – 510 094 Eur) Pagrindinės veiklos pajamos yra pajamos iš daugiabučių namų gyventojų už gyvenamujų namų eksploataciją ir šildymo sistemų aptarnavimą, bei administravimą, lifto paslaugas, antenos priežiūrą, laiptinių valymą, komendanto paslaugas, remonto darbus, laiptinių apšvietimą bei lifto elektrą – 420 159 Eur. Atlikta darbų pagal aktus bei suteikta paslaugų už 105 127 Eur, t. sk. su mokėjimo paslaugų teikimu susijusios pajamos (komisiniai) – 23 934 Eur. (2017 m – 28 315 Eur).

## 12. PARDAVIMO SAVIKAINA

Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina **449 956 Eur**. (2017 m – 420 058 Eur). Tame tarpe nurašomų medžiagų savikaina 37429 Eur, t. sk. su mokėjimo paslaugų teikimu susijusios išlaidos 448 Eur, suteiktų paslaugų savikaina 143957 Eur, t. sk. su mokėjimo paslaugų teikimu susijusios išlaidos 12372 Eur, kitos padalinių sąnaudos t.y. darbo užmokestis ir soc. draudimas – 268570 Eur, t. sk. su mokėjimo paslaugų teikimu susijusios išlaidos 48382 Eur. Iš viso su mokėjimo paslaugų teikimu susijusios išlaidos **61 202 Eur**. (2016 m – 60 815 Eur)

### **13. BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS**

Administracijos darbo užmokesčio sąnaudos – 33296 Eur, administracijos soc. draudimo mokesčio sąnaudos – 10597 Eur, kitos bendrosios sąnaudos – 8678 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos – 2758 Eur, ryšių ir pašto sąnaudos – 1016 Eur, draudimo sąnaudos – 2636 Eur, kaupimų atostoginiams sąnaudos – 6016 Eur, bankų paslaugos – 4326 Eur, veiklos mokesčių sąnaudos – 1226 Eur, sąnaudos nemažinančios apmokestinamojo pelno – 3317 Eur, baudų ir delspinigų sąnaudos – 4 Eur. Gauta jau nurašytų beviltiškų skolų – 60 Eur. Iš viso bendrosios administracinių sąnaudos : **73 810 Eur.** (2017 m – 81 452 Eur).

Vadovaujantiems darbuotojams per 2018 m priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais – 43 527 Eur. Praėjusiais 2017 m su darbo santykiais priskaičiuota suma - 38 786 Eur.

### **14. KITOS VEIKLOS REZULTATAI**

Kitos veiklos pajamoms priskiriama ilgalaikio turto perleidimo pelnas, nuomas pajamos ir kitos netipinės veiklos pajamos. Sąnaudas sudaro nuostolis dėl ilgalaikio turto nurašymo ir kitos netipinės veiklos sąnaudos. 2018 m. nuomas pajamos 2245 Eur. Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos – 1 Eur. Bendras kitos veiklos pelnas **2 244 Eur.** (2017 m – 1 113 Eur)

### **15. KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS**

Finansinės veiklos pajamoms priskiriama palūkanos gautos iš skolininkų, kurių 2018 metais bendrovė gavo 141 Eur, iš rangovų už sutarčių nevykdymą – 8393 Eur. Iš viso finansinės veiklos pajamos **8534 Eur.** (2017 m – 330 Eur).

### **16. PELNO MOKESTIS**

Pelnas prieš apmokestinimą - **12 298 Eur.** Neleidžiami atskaitymai **5 054 Eur** (darbdavio civilinės atsakomybės draudimas – 188 Eur, už VP apskaitą – 310 Eur, soc. reikmėms - 2820 Eur, delspinigiai – 4 Eur, neatskaitomas PVM - 304 Eur, atostoginių kaupimai- 1428 Eur) – didina apmokestinamajį pelną.

Gauti delspinigiai už sutarčių nevykdymą – 8393 Eur – mažina apmokestinamajį pelną.

Apmokestinamasis pelnas **8 959 Eur.** Pelno mokesčio tarifas – 15%. Apskaičiuotas pelno mokestis **1 344 Eur.** Sumokėta pelno mokesčio avансo suma **1710 Eur.** Užskaitytas pelno mokestis 1344 Eur. Biudžeto skola - **366 Eur.** Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu ir yra skaičiuojamas pagal LR mokesčių įstatymų reikalavimus.

### **NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR TURTAS**

2016 m. AB Rokiškio butų ūkis buvo pateikusi ieškinį dėl netesybų priteisimo. Ieškinio suma – 17203 Eur. 2017 m. Vilniaus apygardos teismas, vadovaudamas LR įmonių bankroto įstatymo 26, 35 str. ir LR civilinio proceso kodekso 290 - 292 str. patvirtino patikslintą kreditorų ir jų finansinių reikalavimų sąrašą. AB Rokiškio butų ūkis yra trečios eilės kreditorius. 2018 m. Vilniaus apygardos teismas patikslino kreditorų sąrašą. AB Rokiškio butų ūkis lieka trečios eilės kreditoriumi Nr. 43.

Direktorius

Vladas Janulis

Vyriausioji buhalterė

Gražina Kriukelienė

AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS

(imonės pavadinimas)

173001047

Nepriklausomybės 12a., LT-42115, Rokiškis

(imonės kodas, adresas, kiti duomenys)

**NEMATERIALUSIS TURTAS**

Pastabos Nr. 1

Sudarymo data 2019-01-23 Ataskaitinis laikotarpis 2018

(finansinės atskaitomybės verta iš jos tikslumo lygis)

Eurai

Rodikliai	Kompiuteriu programos	Į š viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	95	95
a) Iegalalkis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina	17104	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	17104	17104
Finansinių metų pokyčiai:		
- turto įsigijimas		
- kitieims asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)		
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		
Finansinių metų pabaigoje	17104	17104
b) Amortizacija		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	17009	17009
Finansinių metų pokyčiai:		
- finansinių metų amortizacija	94	94
(finansinės atskaitomybės straipsnis, kur ji parodyta)		
- atstatantys įrašai (-)		
- kitieims asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)		
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		
Finansinių metų pabaigoje	17103	17103
c) Vertės sumažėjimas		
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		
Finansinių metų pokyčiai:		
- finansinių metų vertės sumažėjimas		
- atstatantys įrašai (-)		
- kitieims asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)		
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		
Finansinių metų pabaigoje		
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	1	1

**AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS**  
 (monės pavaidinimai)

173001047

Nepriklausomybės 12a, LT-42115, Rokiškis  
 (monės kodas, adresas, kiti autentiški)

**II.GALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS\***

Sudarymo data **2019-01-23** Ataskaitinis laikotarpis **2018** Pastabos Nr. **2**

Rodikliai	Pastatal ir statiniai	Transporto priemonės	Naudotojui, prietaisai, išnaudoti	Iš viso
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>1</b>	<b>6932</b>	<b>2308</b>	<b>9241</b>
a) <b>Isigijimo savikaina</b>	40509	17144	15013	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	40509	17144	15013	72666
Finansinių metų pokyčiai:				
- turto išigijimas				
- perleistas turtas (-)				
- nurašytas turtas (-)				
- perrasymai is vieno straipsnio [ kita + / (-)				
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>40509</b>	<b>17144</b>	<b>13357</b>	<b>71010</b>
b) <b>Perkainojimas</b>				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				
Finansinių metų pokyčiai:				
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)				
- kitieims asmenims perleisto turto (-)				
- nurašyto turto (-)				
- perrasymai is vieno straipsnio [ kita + / (-)				
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>40508</b>	<b>8969</b>	<b>10782</b>	
c) <b>Nusidėvėjimas</b>	40508	10212	12705	63425
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				
Finansinių metų pokyčiai:				
- finansinių metų nusidėvėjimas				
- atstatantys įrašai (-)				
- kitieims asmenims perleisto turto nusidėvėjimas (-)				
- nurašyto turto nusidėvėjimas (-)				
- perrasymai is vieno straipsnio [ kita + / (-)				
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>40508</b>	<b>11455</b>	<b>12471</b>	<b>64434</b>
d) <b>Vertės sumažėjimas</b>				
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				
Finansinių metų pokyčiai:				
- finansinių metų vertės (tikrosios vertės) sumažėjimas				
- atstatantys įrašai (-)				
- kitieims asmenims perleisto turto (-)				
- nurašyto turto (-)				
- perrasymai is vieno straipsnio [ kita + / (-)				
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>1</b>	<b>5689</b>	<b>886</b>	<b>6576</b>
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)				

Ilgalaikis materialusis turtas  
 2 priedas

(BDK10)

(finansinės atskaitomybės viliutė ir jos tikslumo lygis,  
 \* pažymėkite, kuris turtas yra investicinis

Atsargos  
3 priedas

AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS  
(Įmonės pavadinimas)

173001047

Nepriklausomybės 12a, LT-42115, Rokiškis  
(Įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

Sudarymo data

2019-01-23  
Ataskaitinis laikotarpis 2018

Pastabos Nr. 3  
Eurai  
(finansinių atskaitomybės valiuta iš jos tikslumo lygis)

ATSARGOS

Pastabos Nr. 3

Rodikliai	Žaliavos ir medžiagos	Kuras, tepalai	Atsarginės dalys	Spec. dirbužiai, īrankiai	Inventorius	Kontaros raštinės priemonės	Į viso
a) Atsargų išsigijimo savikaina							2944
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	2943	1					
Finansinių metų pabaigoje	3984	4					3988
b) Nukainojimas iki gryniosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)							
Praėjusių finansinių metų pabaigoje							
Nukainojimo suma							
Nukainojimo sumazinimo suma							
Finansinių metų pabaigoje							
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) – (b)	3984	4					3988
Išainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas							
Ikeistų atsargų vertė							
Atsargos pas trečiuosius asmenis							

AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS

Neriklausomvöhés 12a | T-42115 Bokškis  
73001047

(imones kodas, adresas, kiti duomenys)

ISTATINIO KAPITALO STRUKTŪRA

Pastaba Nr.

Sudarymo data 2019-01-23  
Ataskaitinis laikotarpis 2018

Nuosavas kapitalas  
5 priekės

AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS (Įmonės pavadinimas)			
173001047	Nepriklausomybės 12a, LT-42115, Rokiškis (Įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)		
PELNO PASKIRSTYMO PROJEKTAS			
Sudarymo data Ataskaitinis laikotarpis	2019-01-23 2018	Pastaba Nr. 8	Eurai (finansinių atskaitomybės vailutė iš jos tikslumo lygis)
	Straipsniai		Suma
<b>Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>			79629
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)			10954
Pelno (nuostolio) ataskaitoje neprižintas pelnas (nuostoliai)			90583
<b>Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje</b>			34754
Akcininkų įrašai nuostoliams padengti			125337
Pervedimai iš rezervų			
<b>Paskirstytinas pelnas</b>			
Peino paskirstymas:			
– Rezervai	Sudarymo tikslas <sup>1</sup>	Pobūdis	Naudojimo apribojimai <sup>1</sup>
– įstatymo numatyti rezervai			34754
– tiksliniai rezervai			
– kiti rezervai			34754
– Dividendai			
– Kita			90583
<b>Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje</b>			
Dividendų mokejimo informacija			
	Straipsniai		Suma
Dividendai privilegijuotoms akcijoms su kaupiamuoju dividendu, kuriems išmokėti nepakanka dividendams skirtos pelno dalis			

<sup>1</sup> pildoma rengiant pilną finansinę atskaitomybę

Dividendų mokejimo informacija



---

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ**

*Panėvėžio g. 36-5, Vilnius. Tel.. +370861273567, El. paštas info@auditokokybe.lt  
a. s. LT927300010154730278*

**AKCINĖS BENDROVĖS ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS  
2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
AUDITO ATASKAITA**

*Registracijos Nr. 181221*

**Auditu užsakovas:** AB Rokiškio butų ūkis

**VILNIUS, 2019**

# **AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS**

## **2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita**

### **1. Ižanga**

Mes atlikome AB Rokiškio butų ūkis 2018 metų gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, auditą.

Auditu ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami tik audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai AB Rokiškio butų ūkis naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditu kokybė“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito sutartyje numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

### **2. Auditu apimtis**

Už 2018 metus įmonė parengė mažos įmonės finansines ataskaitas naudodama sutrumpintą balanso formą. Bendrovės finansiniai metai tėsési nuo 2018 01 01 iki 2018 12 31. Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Auditu kokybė“ auditoriai atliko AB Rokiškio butų ūkis 2018 m. finansinės atskaitomybės auditą vadovaujantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais.

#### **Auditu procedūros ir ataskaita**

Auditu metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos įmonės 2018 m. finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminiu klaidų ir informacijos iškraipymų. Auditu metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant įmonės balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami audito įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įmonės balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turą, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančių įstatymų reikalavimais;
- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;
- Apskaitoje teisingai įregistruoti nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registru duomenys patvirtinti pirminiai apskaitos dokumentais ir atitinka didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų duomenis.

Auditas įvertino naudojamus apskaitos metodus, vadovybės atliktus skaičiavimus bei metinio finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą remdamasis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais.

Pagal TSA atliktas auditas yra skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose bendrai paėmus nėra reikšmingų iškraipymų nei dėl apgaulės, nei dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra sąvoka, susijusi su sukauptais audito įrodymais, kurie yra būtini auditoriui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu audito procesu susijusi sąvoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokų veiksnių, kaip:

- testų naudojimas;
- bet kokiai vidaus kontrolės sistemai būdingi įgimti apribojimai (pavyzdžiui, vadovybės galimybė nesilaikyti taisyklių ar sudaryti suokalbi), ir
- faktas, jog didžioji dalis audito įrodymų yra tik patvirtinantys prielaidas, o ne leidžiantys daryti išvadas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metines finansines ataskaitas. Auditoriai konstatuoja, kad interesų įmonės valdomą turą neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąmoningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui. Taip pat patvirtiname, kad:

- 1) auditorius turi galiojantį atestuoto auditoriaus pažymėjimą;
- 2) neturi turtinių įsipareigojimų audituojamai mokėjimo įstaigai;
- 3) nėra artimais ryšiais susijęs né su vienu iš audituojamos mokėjimo įstaigos kvalifikuotosios įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalies savininkų;
- 4) nėra veikiamas kitų Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatyta sąlygų, galinčių turėti įtakos jo nepriklausomybei.

Audito įmonė UAB „Auditko kokybė“ atitinka šiuos reikalavimus:

- 1) jos civilinė atskomybė yra apdrausta Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka;
- 2) iš vienos audituojamos finansų ar mokėjimo įstaigos per 1 metus už audito paslaugas gautos pajamos neviršija 20 procentų visų audito įmonės per 2 metus iš eilės gautų pajamų.

2018 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamujių ir analitinių apskaitos registru duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisykliėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu. Neatitikimų, kurie turėtų įtakos įmonės ūkinės-finansinės veiklos rezultato paskaičiavimui, nerasta.

Audito ataskaita sudaroma keturiais egzemplioriais. Informacija apie įmonės veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba steigėjams bei bendrovės administracijai sutikus.

### **3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys**

Apie įmonės 2018 m. finansinę atskaitomybę UAB „Auditko kokybė“ auditoriai pateikė besąlyginę nuomonę, kadangi gavo pakankamai tinkamų įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

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

Nesutarimų su įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

### **4. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui**

AB Rokiškio butų ūkis pateiktos metinės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais ir apskaitos principus bei tvarką reglamentuojančiais įstatymais ir norminiais aktais. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas laikantis Verslo apskaitos standartų.

### **5. Įmonės metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas**

Mes neatlikome AB Rokiškio butų ūkis metinio pranešimo patikrinimo, kadangi vadovaudamas LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 str. 6 dalies nuostatomis bendrovė nusprendė jo nerengti.

### **6. Vidaus kontrolė**

Įmonės veiklos vidaus kontrolę užtikrina patikima bei tinkamai veikianti vidaus kontrolės sistema. Bendrovės veiklos vidaus kontrolės sistemą sudaro:

- 1) tinkama organizacinė struktūra, leidžianti užtikrinti vertikalius ir horizontalius ryšius;
- 2) tinkama vidaus informacinė sistema;
- 3) vidaus norminiuose aktuose nustatyta personalo atskomybė ir kompetencija;

4) dviguba veiklos procedūrų vidaus kontrolė;

5) vadovybės informavimo sistema, leidžianti laiku priimti sprendimus;

6) rizikos kontrolė ir rizikos valdymas.

Auditoriai atlikę vidaus kontrolės vertinimo procedūras nustatė, kad AB Rokiškio butų ūkis turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas.

### ***7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytyų atskiruose teisės aktuose, laikymosi***

Vadovaudamiesi LR mokėjimo įstaigų įstatymu, surinkome pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, kad mokėjimo paslaugų apskaita ir jos informacija atskirta nuo kitos vykdomos veiklos apskaitos.

### ***8. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai***

Vadovaudamiesi LR mokėjimo įstaigų įstatymu, LR finansų įstaigų įstatyme bei kituose norminiuose aktuose, mes nepastebėjome specifinių reikalavimų nesilaikymo atvejų:

1) nepastebėjome nieko, kas leistų mums manyti, kad taikomi turto vertinimo metodai neužtikrina tinkamo vertės nustatymo pagal reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus bei, kad taikomi turto vertinimo metodai neatitinka Lietuvos Respublikos teisės aktyų reikalavimų;

2) nepastebėjome neatitikimų atliekant privalomus turto vertės patikslinimus bei nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymo Lietuvos Respublikos teisės aktus;

3) nepastebėjome neatitikimų atliekant privalomus turto vertės patikslinimus bei nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymo Lietuvos Respublikos teises aktus;

4) nepastebėjome nesilaikymo atvejų sudarant privalomus ir būtinus kapitalo rezervus ir atidėjimus veiklos rizikai sumažinti pagal finansinių ataskaitų sudarymo reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus;

5) nepastebėjome veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimų, nustatytyų Lietuvos Respublikos teisės aktuose, nesilaikymo atvejų;

6) nepastebėjome nieko, kas leistų mums manyti, kad saugodama klientų teises į jiems priklausančias finansines priemones ir pinigines lėšas mokėjimo įstaiga nesilaikė LR finansinių priemonių rinkų įstatyme ir kituose teisės aktuose įvardintų reikalavimų, susijusių su klientų finansinių priemonių bei piniginių lėšų saugojimu ir naudojimu.

### ***9. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai***

Kitų numatytyų audito sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorė Edita Šlefendorienė

2019 m. kovo 06 d.

Panevėžio g. 36-5, Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000282

Auditorė Edita Šlefendorienė

UAB „Auditų kokybė“

Auditų įmonės pažymėjimo Nr. 001470