

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos aplinkos ministro

2019 m. *balandžio 30* d. įsakymu Nr. *D1-297*

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PROJEKTŲ EKSPERTIZĖ“ 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

1. Bendroji dalis

1.1. Uždaroji akcinė bendrovė „Projektų ekspertizė“ (toliau - bendrovė) buvo įregistruota 1990 m. gruodžio 17 d., bendrovės kodas 120091161, PVM kodas LT100000002514, bendrovės buveinė A. Vienuolio g. 6, Vilniuje.

1.2. Bendrovė filialų ir atstovybių neturi. Susijusių šalių nėra.

1.3. Bendrovės pagrindinė veikla – inžinerijos veikla ir su ja susijusios techninės konsultacijos (71.12), techninis tikrinimas ir analizė (71.20).

1.4. Vidutinis bendrovės darbuotojų skaičius per ataskaitinius 2018 metus – 21 darbuotojas ir per praėjusius ataskaitinius 2016 metus sudarė 17 darbuotojų.

1.5. Visas bendrovės akcijas patikėjimo teise valdo Lietuvos Respublikos Aplinkos ministerija (kodas 188602370).

1.6. Finansiniai bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

2. Apskaitos politika

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, vadovavosi bendraisiais apskaitos principais bei kitais 1-ame verslo apskaitos standarte „Finansinė atskaitomybė“ nustatytais reikalavimais. Duomenys metinėse finansinėse ataskaitose pateikti, laikantis pasirinktos apskaitos politikos ir bendrųjų apskaitos principų:

1. įmonės;
2. veiklos tęstinumo;
3. periodiškumo;
4. pastovumo;
5. piniginio mato;
6. kaupimo;
7. palyginimo;
8. atsargumo;
9. neutralumo;
10. turinio svarbos.

Sudarydama finansines ataskaitas, bendrovė vadovavosi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais bei verslo apskaitos standartais, reglamentuojančiais įmonių finansinių atsakaitų sudarymo tvarką. Pagrindiniai reikšmingų straipsnių apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriomis vadovaujantis buvo tvarkoma įmonės apskaita ir sudaromos finansinės ataskaitos.

2.1 Nematerialus turtas

Nematerialiojo turto apskaitos politiką bendrovė pasirinko pagal 13-jo verslo apskaitos standarto „Nematerialusis turtas“ reikalavimus. Įsigijus nematerialųjį turtą, apskaitoje jis 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.

Nustatyta šios nematerialiojo turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1	Programinė įranga	3
2	Kitas nematerialusis turtas	4

2.2 Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskirtas bendrovės valdomas turtas, kuris daugelį kartų dalyvauja gamybos bei aptarnavimo procese ir išsaugodamas savo natūrinę formą nusidėvi naudojamas ne trumpiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo vertė yra ne mažesnė kaip 144,81 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politiką bendrovė pasirinko pagal 12-jo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus. Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Pastatų, statinių grupė apskaitoma perkainota verte. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Nustatyta ilgalaikio turto, išskyrus automobilius, likvidacinė vertė – 0,29 Eur.

Nustatytos šios turto grupės ir turto naudingo tarnavimo laikas:

Eil.Nr.	Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
1	Pastatai ir statiniai	60
2	Baldai	6
3	Transporto priemonės	6
4	Kita įranga, prietaisai ir įrenginiai	3
5	Kitas materialusis turtas	4

2.3 Atsargų apskaita

Atsargų apskaitos tvarką nustato 9-asis verslo apskaitos standartas „Atsargos“. Atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas faktinė savikaina. Nustatant įsigijimo savikainą, prie sumokėtos (mokėtinės) sumos pridamos tiesioginės, su jų įsigijimu susijusios išlaidos. Atsargų apskaitai taikomas FIFO būdas (pirmiausia nurašant anksčiausiai įsigytas atsargas).

2.4 Pajamos ir sąnaudos

Pardavimo pajamų pripažinimo tvarką nustato 10-asis verslo apskaitos standartas „Pardavimo pajamos“. Pardavimo savikainos ir veiklos sąnaudų apskaitos tvarka nustatyta 11-jame verslo apskaitos standarte.

Pajamomis laikomas tik bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir ši suma nedidina nuosavo kapitalo.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Parduotų prekių savikaina pripažįstama, užregistruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai prekės yra parduodamos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Kitai veiklai priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatas, įmonės pajamos ir sąnaudos iš patalpų nuomos ir kitos tipinei veiklai nepriskirtos pajamos ar sąnaudos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: palūkanos, baudos, delspinigiai, finansinio turto perleidimo rezultatas, užsienio valiutos kurso pasikeitimo rezultatas.

2.5 Įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami ir pripažįstami pagal 18 –tąjį verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Kiekvieną kartą sudarant finansinę atskaitomybę, finansiniai įsipareigojimai turi būti iš naujo įvertinami.

Per ataskaitinius finansinius metus apskaitos politikos pakeitimų nebuvo, esminių klaidų taisyčių nebuvo, apskaitiniai vertinimai tikslinti nebuvo.

3. Aiškinamojo rašto pastabos

1 pastaba. Bendrosios nuostatos

Aiškinamojo rašto pastabos –reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnius paaiškinančios lentelės ir tekstinė informacija. Šios pastabos grupuojamos pagal finansinių ataskaitų – balanso, pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių straipsnius.

2 pastaba. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis turtas skirstomas į nematerialųjį, materialųjį ir finansinį turtą. Viso ilgalaikio turto balansinė vertė 2018 12 31 d. yra 310 590 eurai. 2017 12 31 d. buvo 416 344 eurai.

Nematerialusis turtas

Rodikliai	Programinė įranga Eur	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso Eur
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	666		666
Pasikeitimai per 2018 m.:			
- turto įsigijimas	190		190
- amortizacija	276		276
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	580		580

Materialusis turtas

Rodikliai	Pastatai ir statiniai Eur	Kita įranga, prietaisai Eur	Iš viso Eur
Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d.	159 478	7 437	166 915
Pasikeitimai per 2018 m.:			
- turto perkainojimas			
-turto įsigijimas		2900	2 900
-perduotas reorganizavimo metu		513	513
- turto nurašymas			
-turto nusidėvėjimas	3 749	5 975	9 724
-perkainuoto turto nusidėvėjimas	594		594
Likutinė vertė 2018m.guodžio 31 d.	155 135	4875	160 010

Nusidėvėjusio, bet dar naudojamo turto vertė 2018m. gruodžio 31 d. sudaro 9,41 Eur.
Bendrovė savo veikloje naudoja automobilį ŠKODA SUPERB AMBITION pagal 2016 01 29 veiklos nuomos sutartį Nr.LT110133 su UAB „Swedbank lizingas“. Nuomos terminas 5 metai.

Finansinis turtas

Finansinį turtą 150 000 Eur sudaro du ilgalaikiai terminuoti indėliai.

Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	Palūkanų norma %	Indėlio nominali vertė Eur	Terminas
Luminor bank, AB	0,5	100 000	2018-02-2109-2021-02-05
AB „Citadele“ bankas	0,7	50 000	2017-05-22-2019-05-24

Pasibaigus indėlių terminui, jie bus pratęsti tolimesniam laikotarpiui.

3 pastaba. Trumpalaikis turtas

Trumpalaikis turtas skirstomas į atsargas, išankstinius mokėjimus, nebaigtas vykdyti sutartis, per vienerius metus gautinas sumas, pinigus ir jų ekvivalentus ir kitą turtą, kuris atitinka trumpalaikio turto apibrėžimą.

Eil.Nr.	Trumpalaikio turto grupės	Balansinė vertė (Eur)	
		2018 m.	2017 m.
1	Atsargos	614	697
2	Sumokėti avansai	1 970	2 245
3	Per vienerius metus gautinos sumos:	61 307	59 678
	3.1 Pirkėjų skolos	47 697	49 109
	3.2 Kitos gautinos sumos	13 610	10 569
4	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	220 353	99 418
	Trumpalaikio turto iš viso:	284 244	162 038

Pirkėjų skolos

2018 12 31 d. Pirkėjų skolos sudarė 47 697 eurus. 2017 12 31d. sudarė 49 109 eurų. Apmokėjimas vykdomas pagal sutartyse numatytus terminus.

Kitos gautinos sumos

7 500 eurų yra pervesta pagal ilgalaikę sutartį su Vilniaus m.savivaldybės administracija. Tai yra sutarties garantas. 4 112 eurų suma yra kitų sutarčių garantas.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro 2018 12 31 d. 220 353 eurų. Swedbanko sąskaita yra atsiskaitomoji bendrovės sąskaita, kurioje 2018 12 31 d.buvo 150 289 eurai. Luminor banke, SEB banke, Šiaulių banko Vilniaus fil. 2018 12 31 d. buvo 70 064 eurai. 4 pastaba. Ateinančių laikotarpių sąnaudos

Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Pripažinimo terminai	
	Bus panaudota per sekančius 2019 metus (Eur)	Po vieno metų (Eur)
Iš jų:		
Prenumerata	267	
Veiklos ir turto draudimo sąnaudos	1 053	
Mašinos dxraudimas	78	
Kitos sumos	228	
Kaupimo lėšos namo remontui	410	
Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš viso:	2 036	

5 pastaba. Nuosavas kapitalas

Bendrovės 2018 12 31 dienai nuosavą kapitalą 542 085 eurus sudaro:

5.1 Bendrovės įstatinis kapitalas

Įstatinis kapitalas 2018 12 31 d. yra 288 876 eurai. Jį sudaro 9 975 paprastosios akcijos. Vienos akcijos nominali vertė – 28,96 Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Vyriausybės 2017 m. rugsėjo 20 d. nutarimu Nr.758, 2018 m.guodžio mėn. 28 d. reorganizuojama UAB „Valstybinė projektų ir sąmatų ekspertizė“, prijungta prie UAB „Projektų ekspertizė“. Po reorganizavimo UAB „Projektų ekspertizė“ savo veiklą tęsia, o UAB „Valstybinė projektų ir sąmatų ekspertizė“ veikla pasibaigė. 2018 12 28 d. buvo pasirašytas perdavimo –priėmimo aktas, kuris yra pridedamas.

UAB „Valstybinė projektų ir sąmatų ekspertizė“ akcijos. buvo keičiamos į UAB „Projektų ekspertizė“ akcijas nominaliomis vertėmis (Eur) santykiu $0,29/28,96=0,010013 \times 181432$ (akcijų sk.)=1817 akcijų. 8158 (UAB „Projektų ekspertizė“ akcijų sk.+1817 (UAB „Projektų ir sąmatų ekspertizė“ akcijų sk.)=9975 paprastųjų akcijų.

9975 (akcijų sk.) \times $28,96$ (nominali akcijos vertė) = 288 876 Eur (akcinis kapitalas po prijungimo).

Išstatinio kapitalo struktūra:

Akcijų rūšys	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Paprastosios akcijos	9 975	288 876

5.2 Perkainojimo rezervas

Perkainojimo rezervą 2018 12 31 d.sudaro 5 593 eurai.

5.3. Privalomasis rezervas

Privalomąjį rezervą 2018 12 31 d. sudaro 28 889 eurai.

5.4 Kiti rezervai

Jį sudaro 112 500 eurų.(100 000 eurų (rezervas skaitmeninimo statybos sektoriuje įgyvendinimui projektų ekspertavime ir 12 500 paskirta darbuotojų premijoms.

5.5 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Jis susidaro iš Pelno nuostolių ataskaitoje nepripažinto pelno dėl perkainojimo 594 euro, ataskaitinių metų pelno 56 805 eurų ir Nepaskirstyto ankstesniųjų metų pelno 48 828 eurų.

Nepaskirstytasis pelnas 2018 12 31 d. yra 106 227 eurų.

5.6 Pelno paskirstymo projektas 2018 m.

Straipsniai	Suma Eur
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	48 828
Grynasis finansinių metų pelnas (nuostoliai)	56 805
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	594
Pervedimai iš rezervų	12 500
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	nėra
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso:	118 727
Pelno paskirstymas:	
pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	nėra
pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	nėra
pelno dalis, paskirta į kitus rezervus (skaitmeninimo statybos sektoriuje įgyvendinimas projektų ekspertavime)	nėra
pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	77 173
Pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams: darbuotojų premijoms	11 360
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų	30 194

pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	
--	--

6 pastaba. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Eil.Nr.	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	Balansinė vertė (Eur)	
		2018 m.	2017m.
1	Skolos tiekėjams	11 427	15 161
2	Gauti išankstiniai apmokėjimai	2	1 650
3	Pelno mokesčio įsipareigojimai	404	1 510
4	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	33 827	28 214
5	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	9 125	12 616
	Iš viso:	54 785	59 151

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 2018 12 31 d. sudaro 33 827 eurų. Tai atostoginių kaupimai 22 808 eurai ir mokėtinos socialinio draudimo įmokos 11 019 eurai.

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai 2018 12 31 dienai sudaro 9 125 eurai. Tai yra mokėtinas PVM mokesčio.

Atidėtojo pelno turtas, įsipareigojimai dėl nereikšmingumo finansinėse ataskaitose neparodyti.

7 pastaba. Pelno nuostolių ataskaita

2018 metais pardavimo pajamos sudarė 610 317 eurų, 110 844 eurus sudarė UAB „Valstybinė projektų ir sąmatų ekspertizė“ pardavimo pajamos. Iš viso 2018 metais pardavimo pajamos sudarė 721 161 eurų, 2017 metais – 496 512 eurai. Tai ir yra bendrovės pagrindinė veikla – naujai statomų, rekonstruojamų ir remontuojamų statinių projektų bendroji ir dalinė ekspertizė.

Pardavimo savikaina 2018 m. sudarė 371 802 eurų, 2017 m. – 292 220 eurų.

Eil.Nr.	Pardavimo savikaina	Vertė (Eur)	
		2018 m.	2017m.
1	Ekspertų ir gamybinio personalo darbo užmokestis su atostoginių kaupimais, t.sk. premijos už 2017 m.ūkinės-finansinės veiklos rezultatus	226 991 8 000	168 322
2	Socialinio draudimo su atostoginių kaupimais sąnaudos	65 855	51 092
3	Subrangos darbai	75 236	70 316
4	Kuro sąnaudos	2 791	2 045
5	Kitos sąnaudos	76	445

	Iš viso:	370 949	292 220*
--	----------	---------	----------

Bendrosios ir administracinės sąnaudos 2018 m. sudarė 285 145 eurų, 2017m. – 132 014 eurų.

Eil.Nr.	Pardavimo savikaina	Vertė (Eur)	
		2018 m.	2017m.
1	Administracijos darbo užmokestis su atostoginių kaupimais, t.sk. premijos už 2017 m.ūkinės-finansinės veiklos rezultatus	54 868 3 149	56 838
2	Socialinio draudimo su atostoginių kaupimais sąnaudos	16 158	18 832
3	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	9 202	9 788
4	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	13 314	10 452
5	Tiekėjų paslaugos (šildymas, elektra ir kt.)	29 105	25 659
6	Medžiagų nurašymas	3 972	4 239
7	Ribojamų dydžių sąnaudos	4 678	2 747
8	Nekilnojamojo turto mokestis	1573	1 654
9.	Komisiniai bankui	481	405
10	Finansinių ataskaitų audito sąnaudos	1500	1400
11	Išankstiniai apmokėjimai	4 049	
12	Kitos sąnaudos	703	
13	Kitos sąnaudos (UAB „Valstybinė projektų ir sąmatų ekspertizė“ bendrosios ir administracinės sąnaudos)	145 543	
	Iš viso:	285 146	132 014

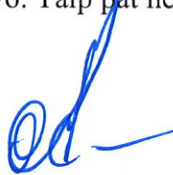
Per 2018 metus bendrovė uždirbo 57 394 eurų grynojo pelno, 2017 metais pelnas sudarė 62 989 eurų.

Informacija apie finansinius ryšius su bendrovės vadovais.

Rodikliai	2018 m.(Eur)	2017 m (Eur)
Direktoriui priskaičiuotas darbo užmokestis t.sk:	28 173	34 684
premijos	1 657	1 522
pašalpa, išėitinė kompensacija		5 448

Direktoriaus darbo užmokestis yra įtrauktas į bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsnį. Perleisto turto bei suteiktų garantijų nebuvo. Taip pat nebuvo reikšmingų pobalansinių įvykių.

UAB „Projektų ekspertizė“
direktorius



Arvydas Kuralavičius

Vyriausiasis finansininkas



Laimutė Kotovienė