**projektas**

**reg. Nr. T-65**

**2. darbotvarkės klausimas**

**Pasvalio rajono savivaldybės taryba**

**Sprendimas**

**Dėl UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PASVALIO KNYGOS“ 2018 METŲ**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO**

2019 m. gegužės d. Nr. T1-

Pasvalys

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 19 punktu, 4 dalimi, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 20 straipsnio 1 dalies 10 ir 11 punktais, 24 straipsnio 1 dalimi, 29 straipsnio 6 dalimi, 58, 59 straipsniais, UAB „Pasvalio knygos“ įstatų, patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. T1-214 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio knygos“ įstatų patvirtinimo“, 12 punktu, atsižvelgdama į nepriklausomo auditoriaus uždarosios akcinės bendrovės „Analitika“ 2019 m. kovo 25 d. išvadą, Pasvalio rajono savivaldybės taryba nusprendžia:

1. Patvirtinti UAB „Pasvalio knygos“ 2018 metų finansinių atskaitų rinkinį (pridedama).

2. Paskirstyti UAB „Pasvalio knygos“ 2018 metų paskirstytinąjį pelną (nuostolius) taip:

2.1. ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis rezultatas – nuostoliai ataskaitinių finansinių metų pabaigoje – 10 956 Eur;

2.2. grynasis ataskaitinių finansinių 2018 metų rezultatas – nuostolis – 4 140 Eur;

2.3. pervedimai iš rezervų – 0 Eur;

2.4. akcininkų įnašai nuostoliams padengti – 6 000 Eur;

2.5. paskirstytinasis rezultatas – nuostoliai 2018 metų gruodžio 31 d. – 9 096 Eur;

2.6. pelno paskirstymas:

2.6.1. į įstatymo numatytus rezervus – 0 Eur;

2.6.2. į kitus rezervus – 0 Eur;

2.6.3. dividendams – 0 Eur;

2.6.4. kiti pelno paskirstymo atvejai – 0 Eur;

2.7. nepaskirstytasis rezultatas – nuostoliai 2018 m. gruodžio 31 d. perkeliami į kitus finansinius metus – 9 096 Eur.

3. Skirti iš Savivaldybės biudžeto 4 000 Eur – akcininkų įnašui nuostoliams padengti.

Sprendimas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Regionų apygardos administraciniam teismui, skundą (prašymą) paduodant bet kuriuose šio teismo rūmuose, Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras

Parengė

Strateginio planavimo ir investicijų skyriaus

vyriausioji specialistė V.Antanavičienė

2019-04-02 tel. (8 451) 54 114

Suderinta DVS Nr. RTS-

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**Dėl UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PASVALIO KNYGOS“ 2018 METŲ**

**FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO**

2019-04-02

Pasvalys

**1. Problemos esmė.**

Vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 20 straipsnio 1 dalies 10 ir 11 punktais, 24 straipsnio 1 dalimi, 58 bei 59 straipsniu, kasmet ne vėliau kaip per 4 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos turi įvykti eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris patvirtina bendrovės metinį pranešimą, metinių finansinių ataskaitų rinkinį, paskirsto paskirstytinąjį bendrovės pelną (nuostolius). Kadangi Savivaldybės taryba yra vienintelė šios bendrovės akcininkė, jos raštiški sprendimai prilygsta visuotinio akcininkų susirinkimo nutarimams.

Vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 58 straipsnio 2 dalimi, Bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinį tvirtina eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. Jeigu bendrovės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas pagal įstatymus yra privalomas ar yra numatytas įstatuose, tvirtinamas tik audituotas metinių finansinių ataskaitų rinkinys. Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad uždarose akcinėse bendrovėse, kuriose akcininkė yra valstybė ir (ar) savivaldybė, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas. UAB „Pasvalio knygos“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinį tikrino audito įmonė UAB „Analitika“. Jos pateiktoje išvadoje pažymėta, kad Bendrovės 2018 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Pasvalio knygos“ 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais.

Vadovaujantis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 20 straipsniu ir 23 straipsnio 5 dalimi, mažos įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai neviršija dydžių, nurodytų 24 straipsnyje (turto vertė – 4 mln. Eur, pardavimo grynosios pajamos – 8 mln. Eur, vidutinis metinis darbuotojų skaičius – 50), gali sudaryti sutrumpintą balansą, sutrumpintą pelno (nuostolių) ataskaitą, sutrumpintą aiškinamąjį raštą, taip pat gali nerengti metinio pranešimo. UAB Pasvalio knygos“ sudarė sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį ir nerengė metinio pranešimo.

2018 metais UAB „Pasvalio knygos“ dirbo nuostolingai – gavo 4 140 Eur nuostolių (2017 metais – 7 811 Eur nuostolių). Per metus pajamos iš pardavimų ir paslaugų sudarė 112 944 Eur, tai 11 741 Eur arba 11,6 proc. daugiau negu praėjusiais finansiniais metais, iš to skaičiaus knygų ir kanceliarinių prekių pardavimai padidėjo 11,5 proc., prekių įsigijimo savikaina padidėjo 4 016 Eur arba 5,8 proc. Veiklos sąnaudos padidėjo 4 054 Eur ir sudarė 44 304 Eur.

Bendrovės paskirstytinasis rezultatas finansinių metų pabaigoje – nuostoliai 9 096 Eur.

Bendrovės nuosavas kapitalas – 1 950 Eur, jis yra mažesnis negu 1/2 įstatinio kapitalo, todėl, vadovaujantis Akcinių bendrovių įstatymo 59 straipsnio 8 dalimi ir 9 dalies 2 punktu, visuotinis akcininkų susirinkimas turi priimti sprendimą padengti šiuos nuostolius – į paskirstytinąjį pelną (nuostolius) pervesti sumas iš privalomojo rezervo, o jei jo neužtenka – padengti juos akcininkų įnašais. Kadangi privalomojo rezervo nėra sukaupta, siūloma nuostolių dengimui skirti 4 000 Eur iš Savivaldybės biudžeto akcininkų įnašui, kad Bendrovės nuosavas kapitalas būtų atkurtas taip, kad jis nebūtų mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio (Bendrovės įstatinis kapitalas 11 046 Eur).

Visuotiniam akcininkų susirinkimui nepriėmus sprendimo padengti nuostolius akcininkų įnašais arba priėmus tokį sprendimą, tačiau neatkūrus nuosavo kapitalo iki 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, visuotinis akcininkų susirinkimas turi svarstyti klausimą dėl:

1) įstatinio kapitalo sumažinimo, tačiau sumažintas įstatinis kapitalas negali būti mažesnis už šio Akcinių bendrovių įstatymo 2 straipsnyje nustatytą minimalų įstatinio kapitalo dydį, arba

2) bendrovės likvidavimo.

**2. Kokios siūlomos naujos teisinio reguliavimo nuostatos ir kokių rezultatų laukiama.** Naujų teisinio reguliavimo nuostatų nesiūloma.

**3. Skaičiavimai, išlaidų sąmatos, finansavimo šaltiniai**.

Sprendimo projekto įgyvendinimui iš Savivaldybės biudžeto reikės skirti 4 000 Eur.

**4. Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo rezultatai galimos neigiamos priimto sprendimo pasekmės ir kokių priemonių reikėtų imtis, kad tokių pasekmių būtų išvengta**

Priėmus sprendimo projektą, neigiamų pasekmių nenumatoma.

**5. Jeigu sprendimui įgyvendinti reikia įgyvendinamųjų teisės aktų, – kas ir kada juos turėtų priimti –** nereikia.

**6. Sprendimo projekto iniciatoriai.** Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir investicijų skyrius.

**7. Sprendimo projekto rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir išvados**

Sprendimo projektui pritarta.

Strateginio planavimo ir investicijų skyriaus

vyriausioji specialistė Virginija Antanavičienė