



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

IŠVADA DĖL UAB „KAZLŲ RŪDOS ENERGIJA“ FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO)

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai
Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai

2025 m. spalio d. Nr. SĮ-
Kazlų Rūda

Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), gavo Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos 2025 m. spalio 6 d. raštą Nr. SD-2860 „Dėl išvadų parengimo UAB „Kazlų Rūdos energija“ imamai ilgalaikiai paskolai ir automobilinio bokštelio įsigijimui lizingo sutarties pagrindu“, kuriame prašoma parengti ir Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai (toliau – Savivaldybės taryba) pateikti išvadą dėl automobilinio bokštelio įsigijimo pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį. Kazlų Rūdos savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) vertinimui pateikė vertinimui reikalingus Savivaldybės dokumentus bei duomenis, taip pat UAB „Kazlų Rūdos energija“ (toliau – bendrovė) 2024 m. gruodžio 31 d. ir 2025 m. birželio 30 d. Balansą ir Pelną (nuostolių ataskaitą), informaciją apie bendrovės turimus skolinius įsipareigojimus ir kitą vertinimui reikalingą informaciją.

Vertinimas atliktas pagal Kazlų Rūdos savivaldybės (toliau tekste – Savivaldybė) kontrolieriaus 2025 m. spalio 6 d. įsakymą Nr. KI-16. Vertinimą atliko Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė.

Teisininis reguliavimas

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. 1 p. įtvirtinta nuostata, kad valstybės ir savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, kas reiškia, kad Savivaldybės taryba yra atsakinga, kad turto įsigijimas ir disponavimas juo būtų finansiškai pagrįstas ir teisėtas.

Vietos savivaldos įstatymo 15 str. 2 d. 19 p. savivaldybei priskirta išimtinė kompetencija – nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijų įgyvendinimas įstatymų nustatyta tvarka. Bendrovės savininko teises įgyvendina Savivaldybės taryba.

Bendrovės įstatų 32.13 p. nustatyta, kad bendrovės direktorius „priima sprendimus įsigyti ilgalaikio turto už kainą, didesnę kaip 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, visuotinio akcininkų susirinkimo pritarimu“. Dėl įsigyjamo ilgalaikio turto, kurio vertė didesnė nei 1/40 bendrovės įstatinio kapitalo, reikalingas Savivaldybės tarybos sutikimas.

Biudžeto sandaros įstatymo 17 str. 1 d. 5 p. nustatyta, kad savivaldybės gali „5) teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir sutartis pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Vietos savivaldos įstatymo 67 str. 1 d. 3 p. nustatyta, kad savivaldybės kontrolierius (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už

savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.

Bendrovė prašo Savivaldybės tarybos leisti pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį įsigyti automobilinį bokštelį. Rašte nėra prašoma Savivaldybės tarybos suteikti garantą dėl planuojamo įsigyti turtą finansinės nuomos (lizingo) būdu.

Savivaldybės taryba priimdama sprendimą, turi įvertinti sprendimo pagrįstumą ir teisėtumą, bei galimas rizikas.

Vertinimo tikslas:

- įvertinti poreikio pagrįstumą, UAB „Kazlų Rūdos energija“ finansinius rodiklius, turimus finansinius įsipareigojimus ir galimybę vykdyti naujus finansinius įsipareigojimus bei su tuo susijusias rizikas;
- įvertinti Savivaldybės garantijų limitus ir, esant poreikiui, Savivaldybės galimybę suteikti garantiją dėl bendrovės prisiimamų naujų finansinių įsipareigojimų;
- Savivaldybės tarybai pateikti atlikto vertinimo duomenis.

Vertinimo apribojimai:

Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglementuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados formos, turinio ir apimties, nėra parengtų metodikų. Todėl rengiant šią išvadą apsiribota atlikti vertinimą teisėtumo požiūriu, t. y. vertintas Savivaldybės skolinimosi ir suteiktų garantijų atitikimas imperatyvioms teisės normoms (privalomiems reikalavimams).

Vadovybės atsakomybė

Savivaldybės administracija ir bendrovė yra atsakingos už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą, buvo vadovaujamas nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Bendrovės direktorius atsakingas už vidaus kontrolę, kuri yra būtina dėl apgaulės ar klaidos prisiimant, apskaitant ir vykdant skolinius įsipareigojimus.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu vertinimu, pareikšti nuomonę dėl bendrovės galimybės tinkamai vykdyti prisiimtus naujus finansinius įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį.

Auditoriaus nuomonės pagrindimas

Poreikio įsigyti automobilinį bokštelį pagrindimas

Bendrovė 2025-09-16 prašymu Nr. I-229 „Dėl pritarimo įsigyti automobilinį bokštelį“, Savivaldybės administraciją informavo, kad, esant gamybiniam būtinumui, planuoja įsigyti lizingo sutarties pagrindu automobilinį bokštelį už sumą ne didesnę nei 60,0 tūkst. Eur (be PVM) ir prašo Savivaldybės tarybos pritarti automobilinio bokštelio įsigijimui lizingo sutarties pagrindu už sumą iki 60,0 tūkst. Eur (prašymas patikslintas 2025-10-02 raštu Nr. I-252).

Savivaldybės tarybos Ūkio, turto, žemės ūkio ir teisėsaugos reikalų komiteto nuotolinio posėdžio, vykusio 2025-09-26 metu, bendrovės direktorius pateikė informaciją komiteto nariams, pagrindė automobilinio bokštelio įsigijimo poreikį. Bendrovei įsigijus automobilinį bokštelį, paslaugos bus teikiamos efektyviau, kokybiškiau, racionaliau ir operatyviau.

Bendrovės finansiniai įsipareigojimai. Pagal bendrovės ir Savivaldybės administracijos finansų skyriaus pateiktą informaciją, bendrovė yra sudariusi 13 kredito/paskolų/lizingo sutarčių, iš jų – 6 su Savivaldybės garantu.

Paskolų likutis pagal pateiktą informaciją 2024-12-31 – 879 886,95 Eur, 2025-06-30 – 705 262,13 Eur, nepanaudotų paskolų likutis 2025-06-30 – 1 534 805,33 Eur.

Informacija apie bendrovės finansinius įsipareigojimus

Eil. Nr.	Paskolos suma, Eur	Paskolos laikotarpis, metais	Paskolos grąžinimo pradžios data	Paskolos grąžinimo pabaigos data	Paskolos likutis 2024-12-31, Eur	Paskolos likutis 2025-06-30, Eur	Nepanaudotas paskolų likutis 2025-06-30, Eur/kitos pastabos
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2012-10-31 paskolos sutartis Nr. 795 su Lietuvos Respublikos finansų ministerija.						
	Investicijų projektui „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Kazlų Rūdoje“ finansuoti.						
	98 875,16*	23	2017-12-01	2035-12-01	52 167,22	52 167,22	
2	2017-08-28 kreditavimo sutartis Nr. 1656951-K1 su Luminor banku.						
	Investicinio projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tinklų renovavimas ir plėtra Kazlų Rūdos savivaldybėje“.						
	145 000,00*	10	2019-08-30	2027-08-25	47 834,75	38 865,65	
3	2023-04-07 kredito sutartis Nr. K-23-385639 su AB Šiaulių bankas.						
	2023-2025m. geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros plano vykdymo finansavimui.						
	250 000,00	7	2024-02-25	2030-04-05	213 333,37	193 333,39	
4	2020-06-01 kredito sutartis Nr. KL-20-125077 su AB Šiaulių bankas						
	Apyvartinių lėšų finansavimui	300 000,00					
	2022-10-07 kredito suma padidinta	500 000,00					
	2024-10-08 kredito suma padidinta	628 000,00					
	2025-05-15 kredito limitas sumažėjo	588 000,00					
	588 000,00	7	2020-06-01	2027-04-06	296 048,00	146 048,00	441 952,00
5	2020-06-01 kredito sutartis Nr. K-20-124787 su AB Šiaulių bankas.						
	Statybų/įrengimo darbų finansavimui.						
	80 000,00	5	2020-06-01	2025-05-31	7 547,36	0,00	pasibaigusi
6	2021-06-23 kredito sutartis Nr. K-21-472040-18 su AB Šiaulių bankas.						
	Mobilios biokuro katilinės ir įrenginių įsigijimo finansavimui.						
	240 000,00*	7	2021-06-23	2028-06-22	134 400,00	115 200,00	
7	2021-06-23 Nr. K-21-472053-18 su AB Šiaulių bankas.						
	Projekto „Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimas ir prijungimas prie esamos centralizuotos infrastruktūros“ finansavimui.						
	55 622,00*	7	2022-05-30	2028-06-22	29 796,00	25,346,22	
8	2024-09-16 kredito sutartis Nr. K-24-582699 su AB Šiaulių bankas.						
	Kliento prisidėjimui prie 2023-2025 m. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros plano vykdymo finansavimui.						
	330 000,00*	7	2024-09-16	2031-09-15	88 480,00	88 480,00	241 520,00
9	2024-11-15 kredito sutartis K-24-583140 su AB Šiaulių bankas.						
	Elektra varomų automobilių pirkimui.						
	151 333,33	7	2024-11-18	2031-11-17	0,00	0,00	151 333,33
10	2025-05-28 kredito sutartis K-25-677589 su AB Šiaulių bankas.						
	Vandens šildymo katilo 3MWh su pakura pelenų šalinimo sistema, remonto finansavimui.						
	700 000,00*	12	2025-05-28	2037-05-27	0,00	0,00	700 000,00
11	2025-03-19 lizingo (finansinės lizingo) sutartis Nr. 738681/100 su SIA Citadele Leasing Lietuvos filialas.						
	Transporto priemonė komercinis automobilis IVECO DAILY 2025 M.						
	47 916,00	5	2025-03-20	2030-03-21	0,00	38 812,27	
12	2022-04-01 lizingo (finansinės nuomos sutartis) Nr. FK-221-19242 su AB Šiaulių bankas.						
	Transporto priemonė- savivartis VOLVO FL su manipulatoriumi.						
	38 599,00	3	2022-04-01	2025-03-30	1 771,71	0	pasibaigusi
13	2022-03-23 lizingo (finansinės nuomos) sutartis Nr. FN-22-267502 su AB Šiaulių bankas.						
	Transporto priemonė DACIA SPRING, 2022 m.						
	20 968,61	5	2022-03-30	2027-03-30	8 508,54	7 009,38	
Viso**:	2 746 314,10				879 886,95	705 262,13	1 534 805,33

* paskolos, suteiktos su Savivaldybės garantu.

**** iš jų:** Savivaldybė yra suteikusi garantą bendrovei dėl 1 239 497,16 Eur paskolų (2 stulp.). Su Savivaldybės garantu panaudotų, bet negrąžintų paskolų likutis 2024-12-31 – 134 400,00 Eur (6 stulp.), 2025-06-30 – 320 059,10 Eur (7 stulp.), nepanaudotas šių paskolų likutis 2025-06-30 – 941 520,00 Eur (8 stulp.).

Bendrovė 2025 metais pagal sudarytas sutartis turės grąžinti 236 133,29 Eur. Informacija apie skolinių įsipareigojimų vykdymą 2025-01-01 – 2035-12-31 pateikiama 2 lentelėje.

2 lentelė

Metai	Pagal sudarytas lizingo sutartis		Pagal sudarytas paskolų sutartis		Viso per kalendorinius metus, eur
	Gražinama lizingo suma, Eur	Palūkanos, Eur	Gražinama paskolos suma, Eur	Palūkanos, Eur	
2025	23 232,00	1 753,27	149 980,19	61 134,83	236 133,29
2026	10 529,39	1 333,38	241 511,87	82 431,63	335 806,27
2027	7 915,78	868,58	781 874,86*	57 422,24	848 081,46
2028	7 163,71	564,30	220 791,27	36 603,98	265 123,26
2029	7 421,28	253,48	198 493,95	27 957,43	234 126,14
2030	1 869,69	13,51	175 834,89	20 074,59	197 992,68
2031			162 371,01	13 219,71	175 590,72
2032			66 964,75	9 568,05	76 532,80
2033			66 964,75	7 636,52	74 601,27
2034			66 964,75	5 704,99	72 669,74
2035			66 964,80	3 723,47	70 688,27
Viso:	58 164,55	4 786,52	2 198 717,09	325 527,44	2 587 112,90

* Bendrovė nurodė, kad 2027 m. balandžio mėn. numatomas paskolų grąžinimo padidėjimas dėl apyvartinio kredito sutarties Nr. KL-20-125077 pabaigos. Planuojama pratęsti šį kreditą.

Bendrovės finansiniai rodikliai. Pelno (nuostolių) ataskaitos 2024-12-31 duomenimis, bendrovė 2024 metais dirbo nuostolingai: 2024-12-31 veiklos rezultatas – (-) 167 786,00 Eur grynasis nuostolis. 2023-12-31 Bendrovės pelnas prieš apmokestinimą buvo 86 430,00 Eur, grynasis pelnas – 81 927,00 Eur.

Pagal 2025-06-30 duomenis, bendrovės veiklos rezultatas – 75 210,00 Eur pelnas. Tačiau pastebime, kad bendrovės veiklą įtakoja sezoniškumas, todėl yra didelė rizika, kad 2025 m. veiklos rezultatas vėl gali būti neigiamas.

Finansiniai rodikliai pagal 2024-12-31 finansinius duomenis rodo Bendrovės riziką dėl gebėjimo vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus (tai apima ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį). Paskaičiuota E. Altmano ir Springate bankroto tikimybės rodiklių reikšmė rodo, kad egzistuoja bankroto tikimybė (bendrovė yra „pavojaus“ zonoje) (priedas).

Savivaldybės garantijų limitai

Prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos iš GPM 2025 metais – 12 245,0 tūkst. Eur¹, Savivaldybės 2024 metais gautos (be gyventojų pajamų mokesčio, valstybės biudžeto dotacijų ir Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos) pajamos – 1 666,5 tūkst. Eur. Todėl bazinė suma (1 lentelė), nuo kurios skaičiuojamas Savivaldybės skolos ir garantijų limitas yra 13 911,5 tūkst. Eur.

Rodikliai Savivaldybės garantijų limitui apskaičiuoti

3 lentelė

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Rodiklio reikšmė, tūkst. Eur
1	2025 m. Finansinių rodiklių įstatymo 5 priede prognozuojamos pajamos iš GPM	12 245,00
2	2024 m. pajamos ir dotacijos iš viso	24 907,6
3	2024 m. surinkta GPM	11 546,2
4	2024 m. gauta VB dotacijų	9 977,7
5	2024 m. gauta ES lėšų	1 103,1
6	2024 m. gauta ilgalaikių paskolų	614,1
7	Savivaldybės 2025 metų biudžeto pajamos be pajamų iš GPM ir valstybės biudžeto dotacijų (2-3-4-5-6) (24 907,6-11 546,2-9 977,7-1 103,1-614,1=1 666,5	1 666,5

¹ Lietuvos Respublikos 2025–2027 metų biudžeto patvirtinimo įstatymas, 5 priedas.

8	Pajamos, nuo kurių skaičiuojamas Savivaldybės garantijų limitas (1+7) (12 245,0+1 665,5)	13 911,5
9	Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas 2024-12-31	566,0
10	Savivaldybės garantijų limitas 2025 metams ((8*10 %)-9) ((13 911,5*10 %)-566,0)	825,1
11	Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas 2025-06-30 (513,4+700,0*)	1 213,4
12	Savivaldybės garantijų limitas 2025 metams pagal 2025-06-30 duomenis ((8*10 %)-11) ((13 911,5*10 %)-513,4-700,0)	177,7

*Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierius 2025-04-03 parengė išvadą Nr. SJ-2 „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės galimybės suteikti garantiją UAB Kazlų Rūdos energija imamai ilgalaikę paskolai“. Savivaldybės tarybos 2025-05-02 sprendimu Nr. TS-83 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą ir garantijos ilgalaikę paskolai gauti suteikimo“ buvo priimtas sprendimas suteikti garantiją iki 700,0 tūkst. Eur UAB Kazlų Rūdos energija imamai ilgalaikę paskolai.

Savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų, limitas 2025 metams – 177,7 tūkst. Eur. Savivaldybės priimtų skolinių įsipareigojimų pagal garantijas likutis 2025 m. sausio 1 d. – 566,0 tūkst. Eur, 2025 m. birželio 30 d. – 1213,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės suteiktos garantijos

4 lentelė

Informacija apie Savivaldybės suteiktas garantijas

Kredito įstaiga ar valstybės institucija, kuriai suteiktas garantas	Įstaiga, dėl kurios suteiktas kredito įstaigai ar valstybės institucijai garantas	Garanto suteikimo pagrindas	Suteikto garanto dydis, Eur	Garanto likutis 2024-12-31, Eur	Garanto likutis 2025-06-30, Eur
Lietuvos Respublikos finansų ministerija	UAB „Kazlų Rūdos energija“ (buvęs UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“)	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2020-08-28 sprendimu Nr. TS-196 perduotas garantas UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ (Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2012-04-18 sprendimas Nr. TS IV(16)-1511 „Dėl garantijos suteikimo“ investiciniam projektui „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Kazlų Rūdoje“ finansuoti).	78 489,95	52 167,22	52 167,22
AB LUMINOR bankas	UAB „Kazlų Rūdos energija“ (buvęs UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“)	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2017-05-31 sprendimas Nr. TS V(24)-2842 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą ir garantijos suteikimo“ investiciniam projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tinklų renovavimas ir plėtra Kazlų Rūdos savivaldybėje (Ažuolų Būdoje, Antanave, Plutiškėse, Kazlų Rūdoje ir Bagotojoje“ finansuoti.	145 000,00	47 834,75	38 865,65
AB Šiaulių bankas	UAB „Kazlų Rūdos energija“	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2020-12-17 sprendimas Nr. TS-290 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą ir garantijos suteikimo“ investiciniam projektui „Kazlų Rūdos miesto privačių namų nuotekų surinkimo tinklų tiesimas ir prijungimas prie esamos centralizuotos infrastruktūros“.	55 622,00	29 796,00	25 346,22
AB Šiaulių bankas	UAB „Kazlų Rūdos energija“	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2021-03-29 sprendimas Nr. TS-64 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą ir garantijos suteikimo“ Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2019-10-28 sprendimu Nr. TS-194 „Dėl pritarimo uždarnosios akcinės bendrovės „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ investicijoms“ patvirtinto 2020–2022 metų investicijų plano 3 dalies įgyvendinimui (rezervinės mobilios 1 MW galios konteinerinės katilinės įrengimui)	240 000,00	134 400,00	115 200,00
AB Šiaulių bankas	UAB „Kazlų Rūdos energija“	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2023-03-09 sprendimas Nr. TS-40 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą ir garantijos suteikimo“ Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2022-09-26 sprendimu Nr. TS-217 „Dėl UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 2023-2025 metų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros plano tvirtinimo“ įgyvendinimui (kliento prisidėjimui prie 2023-2025 m. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros plano vykdymo finansavimui).	250 000,00	213 333,37	193 333,39
AB Šiaulių bankas	UAB „Kazlų Rūdos energija“	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2024-07-22 sprendimas Nr. TS-145 „Dėl garantijos suteikimo“ uždarajai akcinei bendrovei „Kazlų Rūdos energija“	330 000,00	88 480,00	88 480,00

		Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2023-12-18 sprendimu Nr. TS-218 suderinto 2023–2025 metų investicinio plano bei Kazlų Rūdos savivaldybės mero 2023-09-13 potvarkiu Nr. MV-165 patvirtinto 2023–2027 metų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos ir plėtros plano įgyvendinimui.			
AB Šiaulių bankas	UAB „Kazlų Rūdos energija“	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2025-05-02 sprendimas Nr. TS-83 „Dėl leidimo imti ilgalaikę paskolą ir garantijos ilgalaikiai paskolai gauti suteikimo.“	700 000,00	0,00	0,00
Iš viso:			1 799 111,95	566 011,34	513 392,48

Išvados:

1. UAB „Kazlų Rūdos energija“ turimi finansiniai įsipareigojimai ir finansiniai rodikliai 2024-12-31 rodo riziką dėl bendrovės gebėjimo vykdyti naujai prisiimamus finansinius įsipareigojimus.

2. Atlikto vertinimo rezultatai rodo, kad esant poreikiui, Kazlų Rūdos savivaldybė gali suteikti garantiją dėl UAB „Kazlų Rūdos energija“ prisiimamų įsipareigojimų

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

UAB „Kazlų Rūdos komunalininkas“ 2022-2024 metų finansiniai rodikliai

Rodikliai	2022	2023	2024
Likvidumo rodikliai			
Bendrasis likvidumo koeficientas	1,08	1,27	1,05
	Rodiklis dar vadinamas einamuoju likvidumo koeficientu parodo įmonės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus. Verte parodo kiek vienas trumpalaikių įsipareigojimų piniginis vienetas dengiamas trumpalaikiu turtu. Reikšmė mažesnė nei vienetas leidžia daryti prielaidą, kad įmonė gali nevykdyti trumpalaikių įsipareigojimų. Skaitoma, kad rodiklio reikšmei esant nuo 1 iki 2 likvidumas yra saugus. Mažesnė rodiklio reikšmė gali kelti stiprių abejonių dėl įmonės likvidumo, o reikšmė viršijanti 2 gali kelti susimąstyti dėl to ar įmonėje efektyviai naudojamos apyvartinės lėšas.		
	0,92	1,12	0,83
Kritinio likvidumo koeficientas	Rodiklis vadinamas skubaus padengimo koeficientu, parodo sugebėjimą greitai (skubiai) realizuojamu trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus, tam iš trumpalaikio turto yra atimamos atsargos kaip mažai likvidus turtas. Koeficiento dydis parodo kiek 1-nas trumpalaikių įsipareigojimų piniginis vienetas dengiamas greitai realizuojamu trumpalaikiu turtu (atėmus atsargas). Žemesnė nei 0.5 reikšmė laikoma nepatenkinama, o tarp 1.0 ir 1.5 normali.		
	0,30	0,48	0,31
Absoliutus likvidumo koeficientas	Rodiklis parodo sugebėjimą piniginėmis ar joms prilyginamomis lėšomis padengti trumpalaikius įsipareigojimus, faktiškai - kaip įmonė šiuo metu galėtų padengti visus trumpalaikius įsipareigojimus. Skaiciuojant šį rodiklį iš turto atimame ne tik atsargas, bet pirkėjų įsiskolinimą. Koeficiento dydis parodo kiek 1-nas trumpalaikių įsipareigojimų piniginis vienetas dengiamas pinigais ir jiems prilygintomis lėšomis. Kuo rodiklio reikšmė didesnė tuo įmonės gebėjimas vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus yra tvirtesnis, įmonė laikoma patikimesne. Laikoma, kad rodiklis neturėtų būti mažesnis nei 0,2.		
	79778,0	186438,0	41869,0
Apyvartinis kapitalas	Apyvartinis kapitalas - tai skirtumas, gaunamas iš trumpalaikio turto atėmus trumpalaikius įsipareigojimus. Šis skirtumas dar vadinamas likvidžiu kapitalu. Neigiamas dydis parodo, kad įmonė apyvartinius poreikius dengia ilgalaikėmis lėšomis, kas gali būti traktuojama kaip padidėjusios įmonės mokumo rizikos faktorius, taip pat kad įmonės kapitaliniai (investiciniai) poreikiai finansuojami trumpalaikiais metodais (kas rodo riziką neatsiskaityti su kreditoriais). Neigiamas dydis gali būti traktuojamas kaip padidėjusios įmonės mokumo - likvidumo rizikos faktorius.		
Mokumo rodikliai			
Bendrojo mokumo koeficientas	0,99	1,28	1,39
	Rodiklis parodo kiek 1-nam įmonės skolos piniginiam vienetui tenka nuosavo kapitalo. Rodiklis virš 1 parodo, kad įmonės nuosavos lėšos viršija skolintas. Kuo šis santykis didesnis, tuo įmonės mokumo lygis aukštesnis, finansinė rizika ir bankroto grėsmė mažesnė. Rodiklio reikšmei esant mažiau nei 0.5 laikoma, kad įmonės padėtis nėra gera, rodikliui svyruojant apie 1-ą laikoma gera.		
Manevringumo koeficientas	0,58	0,95	0,47
	Rodiklis parodo kiek 1-nam įmonės nuosavo kapitalo eurui tenka trumpalaikio turto. Rodiklio reikšmė žemiau 0.3 laikoma nepatenkinama, virš 0.5 gera.		
Skolos-nuosavybės koeficientas	1,01	0,78	0,72
	Rodiklis parodo kiek 1-nam nuosavo kapitalo piniginiam vienetui tenka skolų. Kuo šio rodiklio reikšmė didesnė, tuo įmonės padėtis mokumo atžvilgiu blogesnė. Laikoma, kad jeigu rodiklio reikšmė nedaug skiriasi nuo vieneto, tai įmonės būklė mokumo atžvilgiu laikoma normalia, reikšmė ties 0.5 gera.		
	0,17	0,21	0,22

Įsiskolinimo koeficientas	Rodiklis parodo kiek 1-nam turto piniginiam vienetui tenka skolų. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu, tad bankai ir kiti kreditoriai vertina žemą šio rodiklio reikšmę. Laikoma, kad koeficiento reikšmei esant žemiau 0,5 būklė yra gera, reikšmei esant virš 0,7 būklė laikoma bloga.		
Pelningumo rodikliai			
Bendrasis pelningumas	6,62	25,80	19,73
	Tai vienas svarbiausių įmonės veiklos rezultatų apibūdinančių pelningumo rodiklių. Rodiklis pinigine išraiška rodo kiek 1-nam pardavimų piniginiam vienetui tenka bendrojo pelno (skirtumas tarp pardavimo kainos ir savikainos). Žemas rodiklio dydis gali reikšti problemas įmonės kainodaroje, negalėjimą kontroliuoti gamybos kaštus.		
Grynasis pelningumas	-12,7	2,91	-5,93
	Tai įmonės veiklos finansinis rezultatas, vienas iš svarbiausių (jei ne svarbiausias) dydis įmonės savininkams. Grynasis pelningumas, kaip pardavimo pajamų ir grynojo pelno koeficientas gerai apibūdina galutinį įmonės veiklos pelningumą. Piniginė išraiška rodo kiek 1-nam pardavimų piniginiam vienetui tenka grynojo pelno. Rodiklis mažiau 10 gali būti laikomas problematišku, žemiau 5 blogu. Didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį įmonės pelningumą.		
Turto pelningumas	-3,15	1,16	-2,47
	Tai turto panaudojimo efektyvumo matas. Išreikštas piniginiiais vienetais rodo, kiek 1-nam turto piniginiam vienetui tenka grynojo pelno, t.y. parodo kokia turto dalis grįžta grynojo pelno forma. Laikoma, kad virš 15 yra geras, žemiau 8 nepatenkinamas.		
Nuosavo kapitalo pelningumas	-18,57	4,35	-8,18
	Tai investuotų lėšų panaudojimo efektyvumo matas. Išreikštas piniginiiais vienetais rodo, kiek 1-nam nuosavo kapitalo piniginiam vienetui tenka grynojo pelno, t.y. parodo kokia investuotų savininkų lėšų dalis grįžta grynojo pelno forma. Laikoma, kad 10 ir didesnis nuosavo kapitalo pelningumas nėra blogas, o 15 - geras.		
Pelnas, tenkantis ilgalaikiai skolai	-0,39	0,11	-0,26
	Tai rodiklis kuris parodo kiek grynojo pelno tenka vienam ilgalaikės skolos piniginiam vienetui. Ilgalaikės skolos, tai skolos ir įsipareigojimai, kurių grąžinimo terminas ilgesnis nei 12 mėnesių. Rodiklis naudojamas vertinant įmonės ilgalaikio mokumo perspektyvas.		
Apyvartumo rodikliai			
Ilgalaikio turto apyvartumas	0,28	0,46	0,48
	Ilgalaikio turto apyvartumas parodo kiek kartų "apsiverčia" ilgalaikis turtas lyginant su pardavimais per pasirinktą laiko periodą. Kuo rezultatas mažesnis, tuo mažesnis yra ilgalaikio turto efektyvumas lyginant su pardavimais.		
Nuosavo kapitalo apyvartumas	1,46	1,49	1,38
	Nuosavo kapitalo apyvartumas parodo kiek kartų "apsiverčia" nuosavas kapitalas lyginant su pardavimais per pasirinktą laiko periodą (dažniausiai metus).		
Turto apyvartumo rodiklis	0,25	0,40	0,42
	Rodiklis parodo turto apyvartų skaičių per metus, arba koeficientą išreiškus piniginiiais vienetais kiek 1-nam turto piniginiam vienetui tenka pardavimų. Laikomas geru virš 2 gamyboje, o patenkinamas – 1.		
Apyvartinio kapitalo apyvartumas	32,75	15,08	67,58
	Rodiklis parodo apyvartų skaičių per metus. Žema koeficiento reikšmė turėtų kelti susirūpinimą dėl kapitalo panaudojimo efektyvumo, tačiau labai aukšta arba negatyvi rodo potencialų apyvartinio kapitalo poreikį.		
Sverto rodikliai			
Turto ir nuosavybės santykis	5,89	3,74	3,31
	Rodiklis parodo, kaip įmonė naudojami finansiniu svertu svarbiu įrankiu valdant pinigų srautus. Koeficiento reikšmė rodo kiek kartų įmonės turtas didesnis už jos nuosavybę (nuosavą kapitalą), tokiu būdu parodo ir finansavimo šaltinių svarbą. Kuo šis rodiklis didesnis, tuo labiau įmonė priklauso nuo skolintų lėšų savo veikloje.		
Nuosavybės koeficientas	16,97	26,74	30,25
	Nuosavybės koeficientas gali būti vadinamas dar ir akcininkų nuosavybės koeficientu, palygina nuosavo kapitalo dydį su viso įmonės turtu. Šis santykis parodo kokia dalimi		

	turtas suformuotas iš nuosavų įmonės lėšų. Rodiklio reikšmė yra svarbi įmonės uždarymo atveju, kadangi parodo kokia turto dalis gali atitekti savininkams.		
Aukšinės balanso taisyklės koeficientas	0,99	0,97	0,99
	Rodiklis parodo, koku lygiu ilgalaikis turtas finansuojamas pastoviu kapitalu (nuosavomis lėšomis ir ilgalaikiais įsipareigojimais). Rezultatas laikomas geru kuomet yra lygus 1 ar arti jo.		
Ilgalaikių skolų-nuosavybės	0,48	0,41	0,32
	Rodiklis parodo veiklos priklausomumą nuo išorinių finansavimo šaltinių. Kuo rodiklis didesnis tuo didesnė išorinių finansavimo šaltinių įtaka.		
Bankroto rodiklis	2022	2023	2024
E. Altmano bankroto tikimybės rodiklis	E. Altmano bankroto tikimybės rodiklio reikšmė: virš 2,9 - „saugi“ zona; nuo 1,23 iki 2,9 - „neapibrėžtumo zona“; mažiau nei 1,23 - „pavojaus“ zona.		
	0,60	1,04	0,96
Springate bankroto tikimybės rodiklis	Springate bankroto tikimybės rodiklio reikšmė: mažiau nei 0,862 - „pavojaus“ zona.		
	-0,07	0,58	0,29

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL UAB „KAZLŲ RŪDOS ENERGIJA“ FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO)
Dokumento registracijos data ir numeris	2025-10-06 Nr. SI-8
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2025-10-06 15:37
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2024-07-25 09:56 - 2028-07-24 09:56
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20250923.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2025-10-06)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2025-10-06 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2025-10-06 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“