

## **NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

**AB „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“  
AKCININKAMS, ADMINISTRACIJAI**

### **Išvada dėl finansinių ataskaitų**

Mes atlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas*

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

#### *Nuomonė*

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia AB „Rokiškio komunalininkas“ 2013 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.

**Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**

*Nuomonė dėl metinio pranešimo*

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą AB "Rokiškio komunalininkas" 2013 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų AB "Rokiškio komunalininkas" 2013 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorius Danius Stražinskas



2014 m. kovo 17 d.  
Kalvarijų g. 1, Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Audata“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000262



## AB "Rokiškio komunalininkas"

(įmonės pavadinimas)

173000664 Nepriklausomybės a.12a Rokiškis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

## 20\_13\_\_ m. \_\_GRUODŽIO\_31\_\_ d. BALANSAS

2013.01.01-2013.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

2014.01.27

sudarymo data

	TURTAS	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praeję finansiniai metai
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>5165105</b>	<b>4299691</b>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	B. A. I	9	9
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos			
I.4.	Programinė įranga		9	9
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
II.	MATERIALUSIS TURTAS	B. A. II	5165096	4299682
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai		1853513	714708
II.3.	Mašinos ir įrengimai		2398697	2562463
II.4.	Transporto priemonės		875153	974504
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai			
II.6.	Nebaigta statyba			
II.7.	Kitas materialusis turtas		37733	48007
II.8.	Investicinis turtas		-	-
II.8.1.	Žemė			
II.8.2.	Pastatai			
III.	FINANSINIS TURTAS		-	-
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones			
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.4.	Kitas finansinis turtas			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas			
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>3358349</b>	<b>2899252</b>
I.	ATSRAGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	B. B. I	385002	329805
I.1.	Atsargos		181044	166613
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		180488	166050
I.1.2.	Nebaigta gamyba			
I.1.3.	Pagaminta produkcija			
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		556	563
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		203958	163192
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	B. B. II	2830110	2418951
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas		2747621	2375236
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos		82489	43715
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS		-	-
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuoti indėliai			
III.3.	Kitas trumpalaikis turtas			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	B. B. III	143237	150496
	<b>TURTO IŠ VISO:</b>		<b>8523454</b>	<b>7198943</b>

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praeję finansiniai metai
<b>C.</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		<b>6674866</b>	<b>5428890</b>
I.	KAPITALAS		6282159	5083259
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis)		3694590	2495690
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Akcijų priedai		2587569	2587569
I.4.	Savos akcijos (-)			
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI		339569	259569
III.1.	Privalomasis		249569	249569
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti		80000	
III.3.	Kiti rezervai		10000	10000
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		53138	86062
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		47076	63046
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		6062	23016
<b>D.</b>	<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
<b>E.</b>	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>1848588</b>	<b>1770053</b>
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		164255	160976
I.1.	Finansinės skolos		164255	160976
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai		164255	160976
I.1.2.	Kredito įstaigoms			
I.1.3.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
I.4.	Atidėjiniai			
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų			
I.4.3.	Kiti atidėjiniai			
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1684333	1609077
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis		122201	83699
II.2.	Finansinės skolos		600000	600000
II.2.1.	Kredito įstaigoms		600000	600000
II.2.2.	Kitos skolos			
II.3.	Skolos tiekėjams		670815	539745
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai		1224	1664
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai		9776	
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		136654	217726
II.7.	Atidėjiniai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		143663	166243
	<b>NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:</b>		<b>8523454</b>	<b>7198943</b>

Direktorius



Antanas Vagonis

Vyr. finansininkė



Jolanta Kralikienė

AB "Rokiškio komunalininkas"

(įmonės pavadinimas)

173000664 Nepriklausomybės a. 12A, Rokiškis

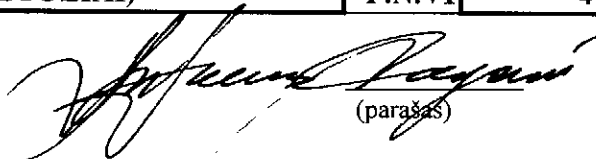
(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

20 13 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2014.01.27  
(sudarymo data)

Eil. nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	P.N.I	6348692	5319314
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	P.N.II	5200590	4296770
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		1148102	1022544
IV.	VEIKLOS SAŃAUDOS	P.N.III	1179989	1083274
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės		1179989	1083274
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(31887)	(60730)
VI.	KITA VEIKLA	P.N.IV	104444	125495
VI.1.	Pajamos		433950	436535
VI.2.	ŠaŃaudos		329506	311040
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA	P.N.V	(15705)	(1719)
VII.1.	Pajamos		56	1938
VII.2.	ŠaŃaudos		15761	3657
VIII.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)	P.N.VI	56852	63046
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	P.N.VI	56852	63046
XII.	PELNO MOKESTIS	P.N.VI	9776	
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	P.N.VI	47076	63046

Direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

  
(parašas)

Antanas Vagonis  
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

  
(parašas)

Jolanta Kralikienė  
(vardas ir pavardė)



	Įmonės savininko kapitalas	Turta, kuris pagal įstatymus gali būti nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervai (rezultatai)		Privalomasios rezervos	Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto					
10. Sudaryti rezervai							10000	(10000)	-
11. Panaudoti rezervai							(10000)	10000	-
12. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)									-
<b>13. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>5083259</b>	-	-	-	<b>249569</b>	-	<b>10000</b>	<b>86062</b>	<b>5428890</b>
14. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
15. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									-
16. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintasis pelnas (nuostoliai)									-
17. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								47076	47076
18. Turta, kuris pagal įstatymus gali būti nuosavybė, atitinkancio kapitalo didinimas (mažinimas)								(90000)	-
19. Sudaryti rezervai							90000	10000	-
20. Panaudoti rezervai							(10000)		-
21. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)	1198900								1198900
<b>22. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>6282159</b>	-	-	-	<b>249569</b>	-	<b>90000</b>	<b>53138</b>	<b>6674866</b>

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Antanas Vagonis  
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė



(parašas)

Jolanta Kralikienė

AB "Rokiškio komunalininkas"

(įmonės pavadinimas)

173000664 Nepriklausomybės a.12A Rokiškis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

**2013 metai**

(ataskaitinis laikotarpis)

**PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**

20 14 m. sausio 27 d.

sudarymo data

litalais

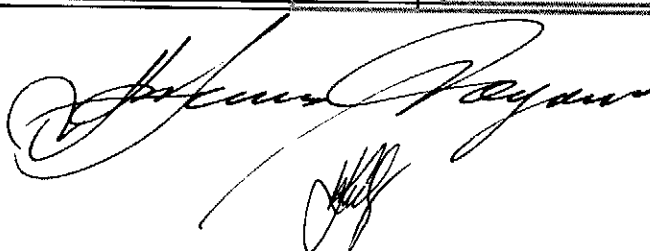
Nurodyti – litalais ar tūkstančiais litų

Eil. Nr.	Turtas	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
<b>I.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>340020</b>	<b>459417</b>
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)	P.N.VI	47076	63046
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	B.A.II	618100	698100
I.3.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.4.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	B.B.1.	(14432)	64928
I.5.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	B.B.1.	(40765)	(12294)
I.6.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			
I.7.	Pirkėjų įsiskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas	B. B. II	(372386)	(824523)
I.8.	Dukterinių ir asociuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.9.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	B. B. II	(38773)	22275
I.10.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			30263
I.11.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.12.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)	E. II.	130630	391116
I.13.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	P.N.VI	9776	
I.14.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	E. II.	(81072)	22612
I.15.	Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.16.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	E. II.	(22578)	5613
I.17.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	P. N. V.	104444	(1719)
	<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
<b>II.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(62755)</b>	<b>(232138)</b>
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(250000)	(759702)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		187245	527564
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas			
II.6.	Paskolų susigrąžinimas			
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>			



III.	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>284524</b>	<b>319751</b>
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		284524	319751
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas	E. II	600000	600000
III.2.1.1.	Paskolų gavimas		600000	600000
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(315476)	(280249)
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas			
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos	P. N. V.	(15771)	(17450)
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		(299705)	(262799)
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	<b>Gryniesi finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
IV.	<b>Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai</b>			
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
V.	<b>Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
VI.	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>(7259)</b>	<b>(92472)</b>
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	B. B. III.	150496	242968
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	B. B. III.	143237	150496

Direktorius



Antanas Vagonis

Vyr. finansininkė

Jolanta Kralikienė

# **Akcinė bendrovė „Rokiškio komunalininkas“**

173000664, Nepriklausomybės a. 12a, Rokiškis

## **2013 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS**

### **AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2013 m. gruodžio mėn. 31 d.

#### **I. BENDROJI DALIS**

AB „Rokiškio komunalininkas“ (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 1995 m. birželio 07 d., rejestro Nr. 078832 .

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių, dukterinių įmonių.

Metinis vidutinis darbuotojų skaičius 2013 buvo 97 darbuotojas.

Bendrovės pagrindinė veikla – atliekų surinkimas, sanitarinių sąlygų užtikrinimas ir susijusi panaši veikla. Kita bendrovės veikla – gatvių ir kelių remonto darbai, Rokiškio miesto apšvietimo ir lietaus kanalizacijos tinklų eksploatavimas bei remontas, įvairių krovinių Lietuvos teritorijoje ir už jos ribų gabenimas, karjero eksploatavimas, transporto ir mechanizmų nuoma juridiniams ir fiziniams asmenims, pirties paslaugų teikimas gyventojams, miesto gatvių priežiūros darbai žiemos laikotarpiu, statybinių darbų paslaugų teikimas ir kita veikla, šilumos tiekimas Obelių, Kamajų, Juodupės bei Pandėlio seniūnijose.

Visai vykdomai veiklai bendrovė turi licencijas ir leidimus. Ilgalaikio turto ir kitų materialinių vertybių inventorizacija atlikta pagal LR Vyriausybės nutarimą Nr. 719 1999.06.03d. Skolos bendrovei ir bendrovės skolos suderintos tarpusavio suderinimo aktais.

Aiškinamojo rašto pastabose pateikiama tik reikšmingus finansinės atskaitomybės straipsnius detalizuojanti informacija. Bendrovėje reikšminga suma laikoma 0.5 proc. sumos finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų.

#### **II. APSKAITOS POLITIKA**

Bendrovėje apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais ir bendrovės

patvirtinta metodika. Finansinė atskaitomybė rengiama vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais. Finansiniai bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

### **Nematerialusis turtas**

Nematerialusis turtas bendrovėje pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir turto įsigijimo(pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią nematerialiojo turto savikainą, nustatytą įmonės- 500 Lt. Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą. Nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

### **Ilgalaikis materialusis turtas**

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis bus naudojamas ilgiau kaip 1 metus ir turto įsigijimo(pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 1000 litų.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

AB „Rokiškio komunalininkas“ ilgalaikio materialiojo turto grupės:

- 1) pastatai;
- 2) transporto priemonės;
- 3) mašinos ir įrengimai;
- 4) kitas turtas.
- 5) nebaigta statyba.

Nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti.

Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, turto likvidacinė vertė ir naudingo tarnavimo laikas periodiškai, bet ne rečiau kaip metinių finansinių ataskaitų datą, peržiūrimi. Jei pastebėtas reikšmingas laukiamos iš to turto ekonominės naudos pasikeitimas, nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, likvidacinė vertė ar naudingo tarnavimo laikas turi būti pakeisti taip, kad atitiktų pasikeitusią situaciją.

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 ir sudarant finansinę atskaitomybę atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Atsargų įkainojimui ir apskaitai bendrovėje taikomas FIFO metodas.

### **Gautinos sumos**

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos bendrovės balanse parodomos tikraja verte.

### **Įstatinis kapitalas**

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

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

### **Kiti rezervai**

Kiti rezervai sudaromi bendrovės įstatų nustatyta tvarka.

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

### **Nepaskirstytasis pelnas(nuostolis)**

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

### **Pelno paskirstymas**

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

### **Įsipareigojimai**

Įsipareigojimai bendrovėje pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos.

### **Pajamos**

Pajamos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y.apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstamas pridėtinės vertės mokestis, kadangi tai nėra bendrovės gaunama ekonominė nauda ir ši suma nedidina nuosavo kapitalo.

### **Sąnaudos**

Sąnaudos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

### **Pobalansiniai įvykiai**

Finansinė bendrovės atskaitomybė koreguojama, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims.

### **Apskaitos politikos keitimai**

Apskaitos politikos pakeitimai turi būti atvaizduojami retrospektyviniu būdu, išskyrus tuos atvejus, kai taisoma ankstesnių laikotarpių suma negali būti tiksliai įvertina vadovaujantis nauja politika.

Taikant šį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno(nuostolio) likutis. Kartu perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansinės atskaitomybės straipsniai.

Taikant perspektyvinį būdą, praėjusio laikotarpio finansinės atskaitomybės informacijos koreguoti nereikia. Pagal šį būdą nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos ir būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais.

## **III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS**

### **B.A.1 Nematerialusis turtas**

2013 m. bendrovė nematerialaus turto neįsigijo. Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

### **B.A.II Ilgalaikis materialusis turtas**

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto sąskaitose apskaitomas nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris tarnauja bendrovės veikloje ilgiau negu vienerius finansinius metus ir kurio įsigijimo kaina yra ne mažesnė už bendrovės patvirtintą 1000 Lt. įsigijimo kainą. 2013 m. ilgalaikio materialaus turto įsigyta už 282.886 – 2 vilkikai Scania, diskinis medienos smulkintuvas, 2 puspriekabės ir kitas turtas. Bendrovės ilgalaikis turtas taip pat padidėjo 1.198.900 Lt. Rokiškio savivaldybei atsiskaičius už akcijas turtu. (pirtis, vaistų sandėlys)

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, vadovaujantis 2001m.gruodžio 20d. įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlio patvirtintais amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo normatyvais. Ilgalaikio materialaus turto pokyčiai pateikiami lentelėje Nr.1.

### **B.B.1. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys**

Atsargos, įvairios medžiagos, kuras, komplektavimo detalės, prekės metų pabaigoje balanse sudarė 181044 Lt ir yra pas materialiai atsakingus asmenis. Atsargos finansinėje

apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų įkainojimui ir apskaitai taikomas FIFO metodas. Atsargų pokyčiai pateikiami lentelėje Nr. 2

Išankstiniai apmokėjimai ir būsimų laikotarpių sąnaudos sudaro 203958 Lt.

### **B.B.II Per vienerius metus gautinos sumos**

Per vienerius metus gautinos sumos sudarė 2830110 Lt. (2012m.-2418951Lt.) Gautinos sumos padidėjo dėl įvykdytų projektų, kurių mokėjimų laikotarpis 2014m. pirmas ketvirtis. Visos skolos yra kontroliuojamos, sudaromos skolų gražinimo grafikai, ilgesnį laiką pradelstos skolos išieškamos per išieškojimo įmonę „Lindorf“.

### **B.B.III. Pinigai**

2013 m. gruodžio mėn. 31 d. pinigų viso buvo 143237 Lt, ( 2012m- 150496 Lt.) banko sąskaitose –84917Lt, kasoje – 249 Lt, pinigai kelyje –58071 Lt.(surinktos gyventojų įmokos UAB „Rokiškio būtų ūkio“ kasoje)

### **C.1.Kapitalas**

2013m bendrovės akcininkų visuotinis susirinkimas priėmė sprendimą padidinti bendrovės įstatinį kapitalą papildomais akcininkų įnašais., papildomai išleidžiant 147287 paprastąsias vardines akcijas. Per akcijoms pasirašyti skirtą laiką buvo pasirašyta 119890 paprastųjų vardinių akcijų, kurių emisijos kaina apmokėta pilnai. Už šias akcijas Rokiškio rajono savivaldybė apmokėjo turtu. Bendrovės įstatinis kapitalas padidintas nuo 2 495 690 Lt. iki 3 694 590 Lt. Jis padalintas į 369459 paprastąsias vardines akcijas, iš kurių 323035 (87,4%) priklauso savivaldybei, o likusi dalis t.y. 46424 akcijos( 12,6%) – juridiniams ir fiziniams asmenims Vienos akcijos nominali vertė yra 10 litų.

Įstatinio kapitalo struktūra pateikta lentelėje Nr.3

### **B.C.III. Rezervai**

Bendra rezervų sumą sudaro 339569Lt, iš jų- 249569 Lt. privalomasis rezervas, 80000 Lt.- savoms akcijoms įsigyti, 10000Lt- kiti rezervai(soc.reikmėms). Privalomasis rezervas turi sudaryti 10% bendrovės įstatinio kapitalo. Į šį rezervą dar privaloma sukaupti 119890Lt.

### **C. IV. Nepaskirstytasis pelnas**

Grynasis 2013 metų pelnas – 47076 Lt. Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas – 6062 Lt, nepaskirstytas pelnas metų pabaigoje - 53138 Lt. Nuo grynojo pelno skirti 5% į privalomąjį rezervą – 2354 Lt. Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas pateiktas lentelėje Nr.4.

## **D.I Dotacijos, subsidijos**

Iš darbo biržos pagal sutartį įmonėje priimami dirbti darbuotojai viešiesiems darbams atlikti, kurių atlyginimus ir sodrą dotuoja darbo birža. Per 2013 metus dotacijos gauta 216557Lt.

## **E.1 Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai**

Po vienerių metų mokėtinų sumų įmonėje yra 164255 Lt. (2012m- 160976 Lt) Tai lizingo įsipareigojimas DnB Nord bankui už pirktas transporto priemones.

## **E.II. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**

Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis metų pabaigai sudarė 122201 Lt. Tai lizingo įsipareigojimų likutis, kurį reikės padengti 2014 m. (per 2013m. padengta lizingui -83699 Lt)

Avansu gautas sumas sudaro 1224 Lt - tai pirkėjų avansiniai mokėjimai.

Skolos tiekėjams - 670815 Lt. ( 2012m.-539745 Lt.) Pradelstų skolų tiekėjams nėra.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai viso – 136654 Lt; (2012m.-217726Lt.) - tai skola sodrai –91856Lt, atostogų kaupiniai – 44231 Lt; mokėjimai į garantinį fondą – 467 Lt; mokėjimai pagal vykdomus raštus- 100 Lt;

Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai –143663 Lt. (2012m.-166243Lt.) Tai mokėtini mokesčiai į biudžetą, priskaityti už 2013 metus ir kurių mokėjimo terminai 2014 metų pirmas ketvirtis.

## **P.N.1. Pardavimo pajamos**

Per 2013m. bendrovė atliko paslaugų už 6 348 692 Lt , tai miesto tvarkymo ir priežiūros pajamos - 356237 Lt., atliekų surinkimo ir tvarkymo – 1 697 595 Lt., pirties paslaugų – 86739Lt., lietaus kanalizacijos tinklų priežiūros - 200706 Lt., aikščių ir gatvių priežiūra žiemą, statybos remontas ir eksploatacija - 1278634Lt., transporto ir mechanizmų nuoma, – 1565483 Lt, šilumos pajamos 1345796 Lt, kitos pajamos – 251448 Lt; (2012m pardavimo pajamos 5319314 Lt. )

## **P.N.II. Pardavimo savikaina**

Tai ta išlaidų dalis, kuri tiesiogiai susijusi su paslaugomis ir prekėmis, parduotomis per ataskaitinį laikotarpį ir jos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pardavimo savikainą sudaro 5200590 Lt. . Tai darbuotojų darbo užmokestis - 1715893 Lt ir atskaitymai sodrai- 528722 Lt , medžiagos, kuras, elektra, vanduo ir prekės 1999056 Lt, ir kitos įvairios sąnaudos – 956919 Lt. (2012m pardavimo savikaina- 4296770 Lt.)

#### **P.N.IV Veiklos sąnaudos**

Veiklos sąnaudoms priskiriama bendrosios ir administracinės sąnaudos, bei kitos su paslaugų tiekimu tiesiogiai nesusijusios sąnaudos. Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriamos per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos : administracinių ir bendro naudojimo patalpų išlaikymas, nusidėvėjimas, atitinkamų mokesčių sąnaudos, įmonės ir jos padalinių valdymo personalo darbo užmokestis ir socialinis draudimas, baudos už netinkamą sutarčių vykdymą, abejotinų skolų sąnaudos ir kitos su tipine įmonės veikla susijusios išlaidos, patirtos per ataskaitinį laikotarpį. Jos sudaro 1179989 Lt. tai darbo užmokestis 312124 Lt, atskaitymai Sodrai- 96064 Lt, ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir amortizacija 618110 Lt, ryšių sąnaudos 16536 Lt, draudimo sąnaudos -29220 Lt, banko paslaugos 16989 Lt, ir kitos bendrosios sąnaudos - 35784. Mokesčių sąnaudos 39162 Lt, iš jų garantinio fondo – 4337 Lt, nekilnojamo turto mokesčio sąnaudos – 10207 Lt, aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos – 3456 Lt ir kitos mokesčių sąnaudos- 21162Lt; abejotinų sąnaudų nuvertėjimas- 6479Lt., kitos sąnaudos- 9520 Lt. (2012m veiklos sąnaudos- 1083274 Lt)

#### **P.N.VI. Kita veikla**

Kitos veiklos pajamos 2013m. sudarė 433950 Lt. Sąnaudos- 329506. Kitos veiklos rezultatas 104444 Lt pelno. Tai pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo. (2012m. kitos veiklos pajamos- 436535 Lt.)

#### **P.N.V. Finansinė ir investicinė veikla**

Finansinės veiklos rezultatas 15705 Lt nuostolio. Tai palūkanos bankams už kreditinės linijos naudojimą. (2012m. nuostolis – 1719 Lt) 2013m visus metus buvo naudotasi iš banko paimta kreditinė linija , kuri naudojama apyvartinėms lėšoms (600.000 Lt.) , todėl išaugo palūkanos.

#### **P.N.VI. Pelno mokestis**

Visos bendrovės veiklos rezultatas prieš apmokestinimą už 2013m. 56852 pelno.

Neleidžiami atskaitymai – 9520Lt (soc. reikmėms – 4335 Lt, VP tvarkymas ir maklerių paslaugos 2586 Lt, neatskaitomas PVM 1219 Lt. Sąnaudos dėl ilgalaikio turto nurašymo – 1380Lt;) Apmokestinamasis pelnas už 2013 metus- 66372 Lt.

Pelno mokesčio tarifas – 15%. Pelno mokestis už 2013m. – 9776 Lt. Apmokestinamasis pelnas mažinamas 2011m. likusia neperkelta nuostolio suma- 1200 Lt.

Direktorius

Vyr.finansininkė

Antanas Vagonis

Jolanta Kralikienė

Sudarymo data:2014 vasario 17d.