

**Akcinė bendrovė „Rokiškio komunalininkas“  
173000664, Nepriklausomybės a.12a Rokiškis**

PATVIRTINTA

2018 m. 04.26 d.

protokolo Nr. \_1\_

**2017 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS  
RAŠTAS**

2018 m. vasario 14 d.

**I. BENDROJI DALIS**

**1. Įregistravimo data**

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

**2. Finansiniai metai**

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

**3. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes**

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių., dukterinių įmonių.

**4. Bendrovės veikla**

Bendrovės pagrindinė veikla – *atliekų surinkimas*

Kita Bendrovės veikla – šilumos tiekimas, pirties paslaugos, transporto nuoma, krovinių gabenimas, statybos darbai ir kita veikla.

Visai vykdomai veiklai bendrovė turi reikalingas licencijas ir leidimus.

**5. Darbuotojų skaičius**

2016 metų gruodžio 31 dieną sąrašė buvusių darbuotojų skaičius buvo 92 darbuotojai, o 2017 metų gruodžio 31 dieną – 90

## II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą,
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įmonės apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti bendrovės vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti bendrovės finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais apskaitos principais:

1. Įmonės
2. Periodiškumo
3. Pastovumo
4. Piniginio mato
5. Kaupimo
6. Palyginimo
7. Atsargumo
8. Neutralumo
9. Turinio svarbos principu

Bendrovės apskaita tvarkoma dvejetainiu įrašu.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių.

Bendrovėje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Finansinių apskaitos elementai naudojami bendrovės finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti : balanse pateikti elementai – turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas – apibūdina bendrovės finansinę būklę, pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiami elementai pajamos ir sąnaudos – naudojami veiklos rezultatams įvertinti.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose bendrovės apskaitos politikos tvarkose.

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

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikraja verte.

Bendrovėje ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas registruojamas įsigijimo verte.

Ilgalaikis turtas bendrovės apskaitoje pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienus metus, tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti įsigijimo savikaina, kuri yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, įmonės nustatytą kiekvienai turto grupei.

Bendrovės nematerialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Bendrovės ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pridėdamas visas su įsigijimu susijusias sąnaudas. Materialus turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis naudojamas ilgiau, nei vienerius metus ir turto įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 290 eurų.

Bendrovė nusidėvėjimui skaičiuoti taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas	
Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pastatai ir statiniai	20-40
Mašinos ir įrenginiai	5-10
Transporto priemonės	4-10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4
Kitas materialusis turtas	4

Atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Įmonė visų atsargų grupių apskaitai taiko nuolat registruojamų atsargų būdą.

Apskaičiuodama savo reikmėms sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą įmonė taiko FIFO būdą.

Trumpalaikės pirkėjų skolos, suteiktos trumpalaikės paskolos ir kitos per vienus metus gautinos sumos vertinant kurias apskaičiuotų palūkanų metodo taikymo poveikis yra nereikšmingas, vertinamos įsigijimo savikaina atėmus vertės sumažėjimo sumą. Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolų amžių. Abejotinomis pripažįstamos skolos, kurios neapmokamos per vienerius metus nuo jų atsiradimo.

Trumpalaikės skolos tiekėjams, iš pirkėjų gauti avansai ir kitos per vienus metus mokėtinos sumos vertinamos savikaina.

Rezervai sudaromi tik bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytą pelną.

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

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

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

Finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims.

Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Taikant šį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis. Kartu perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių laikotarpių finansinės atskaitomybės straipsniai, aiškinamajame rašte pateikiam lyginamoji informacija. Tais atvejais, kai taisoma ankstesniųjų ataskaitinių laikotarpių suma negali būti tiksliai įvertinta taikant naują politiką, taikomas perspektyvinis būdas. Taikant šį būdą, praėjusio laikotarpio finansinės atskaitomybės informacijos nereikia koreguoti.

Apskaitos politikos pakeitimu nelaikomas apskaitinių įvertinimų keitimas, naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų arba kurių bendrovė iki to laiko netaikė.

Bendrovėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.



Finansinių metų pabaigoje	0	0	1370	16020	0	0	800	18190
<b>c) Nusidėvėjimas</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		182286	805501	572303			68798	1628888
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		18238	77690	65578			5967	167473
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			2331	24730			869	27930
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	200524	880860	613151	0	0	73896	1768431
<b>d) Vertės sumažėjimas</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)</b>	0	477010	441611	233865	0		30608	1183094

-Bendrovė nėra įkeitusi ilgalaikio turto.

Įmonėje yra naudojamas visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis turtas.

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas	
Turto grupės pavadinimas	Išsigijimo savikaina (Eur)
Mašinos ir įrenginiai	102336
Transporto priemonės	130998
Kitas turtas	52525

- Įmonė turi ilgalaikio turto, įsigyto pagal lizingo sutartis.
- Įmonės ilgalaikis materialus turtas nenuvertėjo.

### 3.3 Informacija apie finansinį turtą

Finansinio turto įmonė neturi.

### 3.4. Informacija apie atsargas

Atsargos

(Eur)

Rodikliai	Zaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Sumokėti avansai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje	75749		6117	94	81960
Finansinių metų pabaigoje	116815		5652	405	122872
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas) Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	116815	0	5652	405	122872
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

### 3.5 Informacija apie gautinas sumas

2017 m. gautinos sumos - 523665 eurai (2016m. - 374873eurai). Iš jų pirkejų įsiskolinimas - 503670 Eur.(2016 m. - 354881 eurai). Kitos gautinos sumos - 19995 eurai. (2016 m. - 19992eurai). Į šią sumą įeina ir iš savivaldybės gautina subsidija ir kompensacija gyventojams už bendrovės patiektą šiluminę energiją -7826 Eurai (2016 m. - 10923 Eurai)

### 3.6 Būsimų laikotarpių sąnaudos

Bendrovėje sąnaudos registruojamos to laikotarpio uždirbtoms pajamoms. Kadangi bendrovė vasaros sezono metu šilumos gyventojams netiekia, susikaupusios šilumos ūkio sąnaudos paskirstomos, kai pradėdamos gauti pajamos. Sukauptos sąnaudos 2017 m. – 66690

Eur. (2016 m. – 60325 Eur.) Šios sąnaudos keliasi į 2018 m. Kadangi naujose balanso formose būsimos sąnaudos išskirtos į atskirą eilutę, pakeista bendrovės apskaitos politika.

### 3.7 Informacija apie pinigus

- 2017 m. pabaigai bendrovė turėjo banko sąskaitose ir kasoje pinigų 334008 eurų (2016 m. - 457427 eurų). Įmonės kasoje - 325 Eur.; pinigai kelyje- 30459 Eur (surinktos įmokos iš gyventojų 2017 m. gruodžio mėn. gautos į bendrovės banko sąskaitą- 2018 m. sausio mėn.); banko sąskaitose - 303224 Eur.

### 3.8 Informacija apie kapitalą

Istatinio kapitalo struktūra		
Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	369459	1071431
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	369459	1071431
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	3692	2139
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Vienos akcijos nominali vertė-2,90eurų.87,4% priklauso savivaldybei, likusi dalis-12,6% fiziniams ir juridiniams asmenims. (lyginant su 2016m. kapitalo struktūra nesikeitė). Visos akcijos yra paprastosios. Savivaldybės perduoto turto 2017m. nebuvo.

### 3.9 Informacija apie rezervus

Bendra rezervų suma- 83178 Eur. Privalomas rezervas- 73939 Eur.; kiti rezervai- 7100 Eur. (2016m.-75858 Eur.)

### 3.10 Informacija apie nepaskirstytą pelną.

Grynasis 2017m bendrovės pelnas- 2428 eurų. Nepaskirstytas ankstesnių metų pelnas- 40041 eurų, nepaskirstytas pelnas metų pabaigoje- 34860 eurų. Nuo grynojo pelno skirti 5% į privalomąjį rezervą- 121 Eur. Pateikiamas pelno paskirstymo projektas lentelėje Nr.1

### 3.11. Informacija apie įsipareigojimus

Trumpalaikiai bendrovės įsipareigojimai 2017 m. pabaigai - 269094 Eur.(2016 m. - 174790 Eur.) Iš jų skola bankui – 15338 Eur. (2016m.-61353 eur.) Skolos tiekėjams –176066 Eur.(2016 m. - 58093Eur.) su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 16814 Eur. (atostogų



kaupiniai). Kiti įsipareigojimai - 1272 Eur. (2016 m. - 16031 Eur.) Tai mokesčiai biudžetui, kurie priskaičiuoti 2017 m. gruodžio mėn. ir kurių mokėjimo terminai 2017 metų pirmas ketvirtis. Ilgalaikių įsipareigojimų bendrovė turi 36916 Eur., tai lizingo įsipareigojimai.

### **3.12. Informacija apie pardavimo pajamas**

Per 2017m bendrovė atliko paslaugų už 2 219 636 Eur. (2016 m. - 2 071 600 Eur.) iš jų šilumos pajamos - 401506 Eur.; (2016 m. - 403999 Eur.) pirties paslaugos - 22217 Eur.; (2016 m. - 20756 Eur.) kitos komercinės pajamos - 1 795 913 Eur. (2016m -1 646846 Eur.)

### **3.13 Informacija apie pardavimo savikainą**

Tai ta išlaidų dalis, kuri tiesiogiai susijusi su paslaugomis ir prekėmis, parduotomis per ataskaitinį laikotarpį ir apskaitoje pripažįstamos kaupimo bei palyginimo principais, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą. Pardavimo savikaina - 1 858 954 Eur.

(2016 m. - 1 668 795 Eur.); iš jų darbo užmokestis - 644470 Eur. (2016 m.-643670 Eur.) atskaitymai sodrai - 200616 Eur. (2016m.-198554 Eur.) medžiagos, elektra, vanduo, kuras - 577884 Eur.; (2016 m. - 577884 Eur.) kitos sąnaudos - 435984 Eur. (2016 m. - 248687 Eur.)

### **3.14. Informacija apie bendrąsias sąnaudas**

Per 2017 m. bendrosios sąnaudos - 357995 Eur. ( 2016 m. – 377737Eur.); iš jų - darbo užmokestis - 97562 Eur.; (2016 m. - 99320 Eur.) atskaitymai sodrai - 26810 Eur.; (2016 m. - 28566 Eur.) ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 168360 Eur.; (2016 m. - 188603 Eur.) mokesčių sąnaudos (nekilnokamo turto, žemės, garantinio fondo, aplinkos tešimo) - 15033 Eur.; (2016 m. – 15974 Eur.) beviltiškos skolos - 1403 Eur. (2016 m. -11000 Eur.) draudimo, ryšių, atostogų rezervo, kitų mokesčių sąnaudos - 48827 Eur. (2016 m. – 26835 Eur.)

### **3.15. Informacija apie kitos veiklos rezultata**

Bendrovės kitos veiklos rezultatas 2017 m. - 4440 Eur. pelno. (2016 m. - 3038 Eur.) Tai pajamos iš ilgalaikio turto pardavimo .

### **3.16. Informacija apie finansinę veiklą**

Bendrovė 2017 m. patyrė 2886 Eur. palūkanų sąnaudų. (2016 m. - 3599 Eur.)

### **3.17. Informacija apie pelną (nuostolį)**

Visos bendrovės veiklos rezultatas prieš apmokestinimą - 4241 Eur. pelno. Neleidžiami atskaitymai - 7844 Eur. Pelno mokestis - 1813 Eur. Grynasis 2017 m. pelnas – 2428 Eur. Pelno mokesčio tarifas 15%. Bendrovė pelno mokesčio lengvatų neturi. (2016 m. pelnas-19548 Eur )

### 3.18. Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1) pagrindinis darbo užmokestis	42310	40716	
2) išeitinės kompensacijos		3800	
3) premijos			
4) kitos priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	2100	2100	
B. Apmokėjimas akcijomis			
C. Neatlygintinai perduotas turtas ar suteiktos paskolos			X
D. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu			
E. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta abejotinių skolų suma			
F. Kitos reikšmingos sumos			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	3	3	X

#### KITOS PASTABOS

Bendrovė ataskaitinių metų pabaigoje neturėjo jokių nebalansinių įsipareigojimų.

Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos Bendrovėje pobalansinių įvykių nebuvo.

2017 metais Rokiškio savivaldybės taryba pritarė reorganizacijai prijungiant AB „Rokiškio butų ūkį“, prie mūsų Bendrovės.

Direktorius



Gintautas Rekerta

Vyr. finansininkė



Jolanta Kralikienė