

PATVIRTINTA:

Trakų rajono savivaldybės tarybos

2017 m. balandžio 6 d. sprendimu Nr. S1-59

**UAB „TRAKŲ VANDENYS“**  
**Įmonės kodas 281523640, Birutės g. 27, Trakai,**  
**duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre**

**2016 m. gruodžio 31 d. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**  
**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2017 m. vasario 08 d.

**I. BENDROJI DALIS**

**1. Įregistravimo data.**

UAB „Trakų vandenys“ buvo įregistruota 1998 m. rugsėjo 30 dieną. Trakų rajono savivaldybės sprendimu Nr. 74 įmonė atsiskyrė nuo SP UAB „Vilniaus vandenys“ ir tapo savarankiška.

Bendrovė įsteigta uždaru būdu neribotam laikui. Įmonė buvo įregistruota Trakų rajono savivaldybės rejestre ir jai suteiktas įmonės rejestro Nr. AB 98-22. Įmonei suteiktas kodas 8152364.

2004 m. gruodžio 27 d. įmonė buvo perregistruota Valstybiniame įmonių registre ir jai suteiktas naujas įmonės kodas 281523640.

**2. Finansiniai metai.**

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

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

Bendrovė įregistruota pagrindiniame administraciniame pastate Birutės g. 27, Trakuose. Įmonė turi padalinius Trakuose, Lentvaryje, Rūdiškėse, Aukštadvaryje ir Varnikų kaime, Trakų rajone. Įmonė išnuomojo administracinį pastatą Birutės g. 27, Trakuose, ir šiuo metu administracijos buveinė yra Žemaitės g. 17, Varnikų kaime, Trakų raj. savivaldybėje. Lentvaryje yra nuotekų valymo įrenginiai Vandenių g. 33; Rūdiškėse, įmonės atstovus galima rasti adresu Pirties g. 10 A; Aukštadvaryje - A. Mickevičiaus g.

**4. Bendrovės veikla.**

Bendrovės pagrindinė veikla yra vandens gavyba ir tiekimas, bei nuotekų šalinimas ir valymas, nuotekų išvežimas asenizacinėmis mašinomis. Taip pat tipinei veiklai priskiriamas vandentiekio ir nuotekų tinklų tiesimas, mechanizmų ir transporto nuoma bei kita veikla, numatyta bendrovės įstatuose.

Pelnas ar nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo bei ilgalaikio turto nuomos pajamos priskiriamas netipinei įmonės veiklai.

## **5. Įstatinio kapitalo pakitimai.**

Dėl akcijos nominalios vertės eurais eurocentų tikslumu suapvalinimo susidaręs įstatinio kapitalo dydžio pokytis įregistruotas buhalterinės apskaitos sąskaitose. Įstatinio kapitalo pokytis įregistruotas Juridinių asmenų registre 2016-12-19.

## **6. Darbuotojų skaičius**

Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per 2016 metus buvo 93 darbuotojai, per 2015 metus 98 darbuotojai.

Bendrovėje vidutinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas per 2016 metus:

1. Vadovai - 3;
2. Skyrių ir padalinių viršininkai - 5;
3. Specialistai - 13;
4. Darbininkai D (ypatingai sudėtingas darbas pagal specialybę) - 15;
5. Darbininkai C (sudėtingas darbas pagal specialybę) - 44;
6. Darbininkai B (nesudėtingas darbas pagal specialybę) - 8;
7. Darbininkai A (nesudėtingas arba pagalbinis darbas) - 5.

## **7. Vadovaujančiųjų darbuotojų skaičius**

Bendrovėje 2016-12-31 buvo vadovaujančiųjų darbuotojų:

1. Administracijos vadovų – 3;
2. Valdybos narių – 5;

## **8. Svarbios sąlygos, kuriomis dirba Bendrovė, ir kurios gali paveikti Bendrovės plėtrą.**

Įmonės veiklai įtakos turėjo tai, kad, nuolat augant vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kaštams, buvo per maži vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo tarifai, išaugo kreditoriniai įsiskolinimai tiekėjams. Trakų rajono savivaldybės tarybai pavedus būti galutiniu paramos gavėju ir vykdyti užsakovo funkcijas, įgyvendinant ES Sanglaudos fondo lėšomis finansuojamus projektus atsirado papildomų sąnaudų dėl netinkamų finansuoti išlaidų.

Kritinė įmonės finansinė padėtis tęsiasi eilę metų, kai padengus vienas skolas atsiranda kitos. Nors Trakų rajono savivaldybė nuolat skirdavo lėšų, tačiau tai buvo tikslinės paskirties lėšos tam tikram turtui įsigyti ar sukurti, o skolų padengimo klausimas lig šiol neišspręstas.

2016 m. vasario 11 d. Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija vienašališkai patvirtino suderintas vandens ir nuotekų kainas, jos įsigaliojo nuo 2016 m. balandžio 1 d. Pasikeitus kainoms sumažėjo vandens ir nuotekų pardavimai, o ypač pardavimai susiję su nuotekų išvežimu asenizacinėmis mašinomis. Minimalaus darbo užmokesčio didinimas turi įtakos vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo savikainos didėjimui. Įmonė turi grąžinti anksčiau paimtas paskolas, bei mokėti įmokas už turtą pagal finansinio lizingo sutartis.

2016 m. įmonė su Trakų rajono savivaldybės garantija paėmė 150,0 tūkst. Eur paskolą, kad atsiskaitytų su projektą vykdydžiusiais rangovais.

## **I. APSKAITOS POLITIKA**

### **1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė.**

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

- Verslo apskaitos standartai;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas.

## 2. Bendrovės apskaitos politika.

Atsižvelgiant į laikotarpį, skirtą turto naudojimo pajamoms uždirbti, turtas skirstomas į trumpalaikį ir ilgalaikį. Per vienerius metus visiškai sunaudojamas turtas laikomas trumpalaikiu neatsižvelgiant į šio turto kainą. Trumpalaikis turtas gali būti naudojamas ilgiau nei vienerius metus, bet jei toks turtas pradedamas naudoti pajamoms uždirbti, tai jis laikomas sunaudotu iš karto, o ne palaipsniui, kaip ilgalaikis turtas. Nors turtas gali būti naudojamas ir ilgiau nei vienerius metus, tačiau jis vis tiek bus priskiriamas trumpalaikiam turtui, nes neatitiks šio PMĮ 13 straipsnio 3 dalyje pateiktos ilgalaikio turto sąvokos. Vieną ar kitą turto objektą priskiriant ilgalaikiam ar trumpalaikiam turtui atsižvelgiama į to turto pobūdį, jo naudojimo vienetą laiką bei įsigijimo kainą.

Įmonėje ilgalaikiu turtu laikomasi turtas, kuris naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominė naudai gauti) ilgiau kaip vienerius metus ir kurio įsigijimo kaina ne mažesnė už 290 Eur. Šio turto įsigijimo kaina į vieneto sąnaudas įskaitoma dalimis per turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laikotarpį.

Turtas priskiriamas ilgalaikiam pagal du kriterijus:

1. turtas ilgiau kaip vienerius metus turi būti naudojamas vieneto pajamoms uždirbti (ekonominė naudai gauti) ir;

2. turto įsigijimo kaina turi būti ne mažesnė už vieneto kiekvienai turto grupei nusistatytą minimalią įsigijimo kainą.

Nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojama taikant kito mėnesio būdą.

Ilgalaikio turto minimalių įsigijimo kainų, nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai (metais) ir metodai pateikti apskaitos politikos įsakyme.

Įmonėje IMT registruojamas apskaitoje ir pateikiamas finansinėje atskaitomybėje įsigijimo savikainos būdu. Finansinėje atskaitomybėje parodomas likutine verte. Ji apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukaupą nusidėvėjimą ir užregistruotą turto vertės sumažėjimą.

Įmonėje nustatyta tokia ilgalaikio turto eksploatavimo išlaidų apskaitos tvarka:

- kai pagal ilgalaikio turto eksploatavimo sąlygas periodiškai atliekamas turto remontas šios išlaidos pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kada turtas suremontuotas, veiklos sąnaudomis;

- kai pagal ilgalaikio turto techninio eksploatavimo sąlygas keičiamos ilgalaikio turto sudedamosios dalys, kurių naudingo tarnavimo laikas skiriasi nuo turto, kuriam jos priklauso, naudingo tarnavimo laiko ir jos atitinka priskyrimo ilgalaikiam turtui kriterijus, keičiama dalis registruojama kaip atskiras ilgalaikio materialaus turto objektas, jei neatitinka IMT kriterijų, keičiamos dalies įsigijimo savikaina nurašoma į to paties ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudas.

Įmonėje nustatyta tokia ilgalaikio materialaus turto rekonstravimo ir remonto išlaidų apskaitos tvarka:

- kai ilgalaikio materialaus turto remontas ar rekonstravimas nepagerina naudingųjų turto savybių ir neprailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis;

- kai ilgalaikio materialaus turto remontas ar rekonstravimas pagerina naudingąsias turto savybes ir prailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų vertė didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikotarpis;

- jei dėl avarijos ar kitų priežasčių sugadinto turto remonto išlaidas kompensuoja draudimo įmonė, remonto išlaidos turi būti sumažintos kompensuojama suma. Jei kompensuojama suma viršija remonto išlaidas, skirtumas pripažįstamas atskaitinio laikotarpio pajamomis;

- nuo 2009 m. įmonė skaičiuoja užkonservuoto turto nusidėvėjimą, tai laikoma apskaitos politikos keitimu, praėjusių periodų informacija pakoreguota pagal 7 VAS reikalavimus.

Atsargomis laikomas Bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą. Atsargomis Bendrovėje laikomas šis trumpalaikis turtas: medžiagos, degalai, trumpalaikis turtas, montavimo įrenginiai, nuo 2011 m. ilgalaikis turtas skirtas perparduoti.

Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Sudarant metinę finansinę atskaitomybę atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Nuolat apskaitomų atsargų būdas taikomas apskaitant visas atsargas. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje, parduotų atsargų savikainą, bendrovė taiko FIFO būdą. Atsargos nukainojamos iki gryniosios galimo realizavimo vertės pagal kiekvieną atsargų vienetą.

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš kitos įmonės - gautini pinigai už tretiesiems asmenims parduotą produkciją, suteiktas paslaugas ar paskolas, išankstiniai mokėjimai už gautiną finansinį turtą ir kitos pagal sutartį užregistruotos skolos įmonei.

Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turtą (pvz., nematerialųjį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

Registruojant gautinas sumas apskaitoje jos turi būti įvertinamos įsigijimo savikaina, t.y. gautino atlygio verte.

Sudarant metinę finansinę atskaitomybę gautinos sumos parodomos grynąja verte, t.y. atėmus abejotinų skolų dalį.

Bendrovė abejotinų skolų sąnaudoms įvertinti taiko tiesioginį abejotinų skolų sąnaudų vertinimo būdą, o gyventojų (abonentų) abejotinų skolų sąnaudoms įvertinti taiko balanso (skolų sumokėjimo terminų) būdą.

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurai.

Piniginis turtas Bendrovėje grupuojamas į šias grupes: bankas, kasa.

Bendrovės nuosavam kapitalui priskiriama:

- apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- privalomas rezervas;
- kiti rezervai;
- nepaskirstytas pelnas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų Bendrovės įstatuose pasirašytų akcijų nominaliųjų verčių sumai.

Nepaskirstytasis pelnas:

- didinamas registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną;
- didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo

rezultatą;

- didinamas priėmus sprendimą mažinti arba panaikinti anksčiau sudarytus rezervus;
- mažinamas savininkams priėmus sprendimą paskirstyti pelną;
- mažinamas registruojant ataskaitinio laikotarpio nuostolius.

Nepaskirstytieji nuostoliai:

- didinami registruojant ataskaitinio laikotarpio nuostolius;
- didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo

rezultatą;

- mažinami registruojant ataskaitinio laikotarpio grynąjį pelną;
- mažinami gavus savininkų įnašus nuostoliams padengti;

- mažinami priėmus sprendimą dengti nuostolius iš rezervų suma;
- mažinami mažinant įstatinį kapitalą.

Apskaitoje pripažįstamos dvi dotacijų (subsidijų) rūšys:

- dotacijoms (subsidijoms), susijusioms su turtu, priskiriamos ilgalaikio turto forma gaunamos ar ilgalaikiam turtui įsigyti, kurti (statyti) skiriamos dotacijos (subsidijos), taip pat dotacijos (subsidijos) trumpalaikiu turtu ar trumpalaikiam turtui pirkti, jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lieka reikšmingas nepanaudotos dotacijos (subsidijos) likutis;

- dotacijoms (subsidijoms), susijusioms su pajamomis, priskiriamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti skirtos dotacijos (subsidijos), taip pat visos kitos dotacijos (subsidijos), nepriskirtos su turtu susijusioms dotacijoms (subsidijoms).

Gauta dotacija (subsidija) ar jos dalis pripažįstama panaudota tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacija (subsidija) susijusios sąnaudos.

Dotacija (subsidija), susijusi su turtu, pripažįstama panaudota tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuojama gauto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų. Mažinamas nusidėvėjimo sąnaudų straipsnis pelno (nuostolių) ataskaitoje ir balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“. Naujai pagal investicinius projektus įsigyto turto nusidėvėjimui apskaičiuoti naudojamos atskiros dotacijų nusidėvėjimo sąskaitos kurių suma pripažįstamas dotacijos panaudojimas.

Balanse parodoma nepanaudota dotacijos (subsidijos) dalis.

Įsipareigojimų apskaitai turi būti naudojamos Bendrovės buhalterinės apskaitos sąskaitų plane numatytos sąskaitos 4 klasėje Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų.

Įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

- ilgalaikiai įsipareigojimai - tie, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

- trumpalaikiai įsipareigojimai - tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną įmonės įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Bendrovės įsipareigojimai pagal jų įvykdymo terminą turi būti apskaitomi Bendrovės sąskaitų plano atitinkamose sąskaitose:

- sąskaita 40 Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikiai įsipareigojimai;

- sąskaita 44 Per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis perkeliama į trumpalaikius įsipareigojimus finansinių metų pabaigoje.

Bendrovės įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per dvylika mėnesių ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę).

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu - mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis. Užsienio valiuta išreikšti įsipareigojimai yra įvertinami sandorio atlikimo dienos valiutos kursu.

Atidėjimus sudaro atostoginių kaupimų sąnaudos ir kaupimų VSD įmokoms sąnaudos, jos registruojamos tik finansinių metų pabaigoje.

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pajamų gavimą. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip Bendrovės įsipareigojimai.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

Atskaitomybėje pateikiamos grynosios pardavimo pajamos.

Bendrovės tipinės veiklos pajamos iš vandens tiekimo ir iš nuotekų šalinimo.

Pasikeitė kitos veiklos pajamos. Anksčiau kitos veiklos pajamose apskaitytos nuotekų išvežimas asenizacinėmis mašinomis, vandentiekio ir nuotekų sistemų priežiūros pajamos, vandentiekio ir nuotekų tinklų tiesimas, kitų įmonių tinklų ir siurblių eksploatacija, elektros energijos perpardavimas laikomas pagrindine tipine veikla.



Kita veikla laikomas pelnas ar nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo, nuomos pajamos ir kitos netipinės pajamos ar išlaidos.

Bendrovės finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriama: baudos ir delspinigiai už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą, palūkanų pajamos, teigiamų valiutų kursų pasikeitimų įtaka, kitos finansinės - investicinės veiklos pajamos.

Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar įsipareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažinimą.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks įmonei ekonominės naudos.

Registruojant sąnaudas apskaitoje, jos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Sąnaudos patikimai įvertinamos tikrąja verte.

Į pardavimo savikainą įeina per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius paslaugų teikimo ir parduotų prekių išlaidos.

Pardavimo savikainą sudaro paslaugų teikimo sąnaudos, perparduotų prekių ir parduotos produkcijos savikaina.

Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Bendrovėje veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimų, bendrąsias ir administracines bei veiklos mokesčių sąnaudas.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriama: baudos ir delspinigiai už pradelstą įsiskolinimą, palūkanų sąnaudos, neigiama valiutų kursų pasikeitimų įtaka, kitos finansinės - investicinės veiklos sąnaudos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos, neatsižvelgiant į tai, kada pinigai buvo išleisti.

Mokesčius reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka Bendrovės mokestiniai nuostoliai gali būti perkeltami į kitus ataskaitinius laikotarpius.

Įmonėje taikoma tokia apskaitos klaidų taisymo politika:

- neesminės klaidos turi būti taisomos klaidos suradimo laikotarpio finansinėje atskaitomybėje einamuoju būdu. Klaidos taisymas įtraukiamas į ataskaitinių metų tą pačią pelno (nuostolių) ataskaitos arba balanso eilutę, kurioje buvo padaryta klaida;
- esminės ankstesnių laikotarpių klaidos turi būti taisomos taikant retrospektyvinį būdą.

Taikant šį būdą, visi koregavimai, kurie daromi taisant klaidą, turi būti atliekami ne tik klaidos suradimo metų, bet ir ankstesnių (praėjusių) ataskaitinių laikotarpių duomenyse – taisomi to laikotarpio duomenys, kuriame klaida buvo padaryta.

Taisant esmines klaidas retrospektyviniu būdu, jeigu yra suklysta pajamų ar sąnaudų straipsniuose, turi būti koreguojami:

- ataskaitinio laikotarpio pradžios nepaskirstytojo pelno (nuostolio) likutis;
- atitinkami susiję su padaryta klaida ataskaitinio laikotarpio balanso straipsniai;
- atitinkami praėjusių laikotarpių atskaitomybės straipsniai, kurie pateikiami ataskaitinio laikotarpio finansinėje atskaitomybėje kaip palyginamoji informacija.

Klaidos ištaisymo suma, jeigu ji tenka ankstesniems laikotarpiams, nei Bendrovės finansinėje atskaitomybėje kaip palyginamoji informacija pateikiami laikotarpiai, turi būti koreguojamas anksčiausio finansinėje atskaitomybėje pateikiamo laikotarpio nepaskirstytojo pelno (nuostolių) pradinis likutis.

Jei lyginamosios informacijos dėl kokių nors priežasčių pateikti negalima, turi būti nurodyta aiškinamajame rašte prie atskaitomybės.

Jeigu neįmanoma tiksliai įvertinti esminės klaidos poveikio konkrečių ankstesnių laikotarpių finansinei atskaitomybei, jos ištaisymui turi būti taikomas perspektyvinis būdas.

Taikant šį būdą, su klaidos ištaisymu susiję duomenų pakeitimai ir patikslinimai daromi tik ataskaitinio laikotarpio duomenyse, o praėjusių laikotarpių finansinės atskaitomybės duomenys nekoreguojami.

Klaida bendrovėje laikoma esmine klaida, kai jos suma yra iki 0,5 procento finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų.

Jei klaida šio rodiklio nesiekia, ji laikoma neesmine.

## II. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

### 1. Nematerialaus turto būklė.

RODIKLIAI	Programinė įranga
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>0</b>
<b>a) Ilgalaikio nematerialiojo turto įsigijimo savikaina</b>	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	8405
Finansinių metų pokyčiai	
-Turto įsigijimas	800
-Kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas(-)	
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>9205</b>
<b>b) Amortizacija</b>	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	8405
Finansinių metų pokyčiai	22
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto(-)	
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>8427</b>
<b>c) Vertės sumažėjimas</b>	
<b>d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)-(b)-(c)</b>	<b>778</b>

Įmonėje naudojamo nematerialaus turto (programinės įrangos) vidutinis naudingo tarnavimo laikas 3-5 metai. Per finansinius metus įmonė sigijo nematerialaus turto už 800,00 Eur. Veikloje yra naudojamas ir pilnai nusidėvėjęs nematerialus turtas.

### 2. Materialaus turto būklė.

Įmonėje ilgalaikis materialus turtas apskaitomas vadovaujantis įmonės patvirtintu sąskaitų planu.

Įmonėje taikomos šios ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos:

Eilės Nr.	Ilgalaikio materialaus turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas metais
1.	Pastatai ir statiniai	15-100
1.1.	Pastatai	40-100
1.2.	Statiniai	15-50
2.	Transporto priemonės	4-10
3.	Mašinos ir įrengimai	3-58
4.	Vamzdynai	20-58
5.	Įrengimai	3-10
6.	Kitas materialus turtas	7-15

Įmonėje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau dar tebenaudojamas.

#### **Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas**

<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>Įsigijimo savikaina (Eur)</b>
Pastatai	7140,32
Statiniai	185507,58
Vamzdynai ir elektros perdavimo įtaisai	480938,91
Įranga	105906,35
Transporto priemonės	258960,40
Kitas materialus turtas	14464,41
<b>VISO</b>	<b>1061322,52</b>

Per 2016 metus iš įmonės lėšų įsigyta ilgalaikio turto už 197,2 tūkst.eurų. Mašinų ir įrengimų už 26,8 tūkst. Eur., transporto priemonių už 32,6 tūkst. Eur, lizingu įsigyta transporto priemonių už 45,8 tūkst. Eur, kito materialaus turto už 7,3 tūkst. Eur., vykdomų materialiojo turto statybos (gamybos) darbų atlikta už 84,7 tūkst. Eur. Iš vykdomų materialiojo turto statybos (gamybos) darbų įvesta į eksploataciją turto už 37,4 tūkst.eurų.

Nurašyta ir perleista ilgalaikio turto už 123,4 tūkst. Eur.

#### **Materialus turtas (Eur)**

<b>Rodikliai</b>	<b>Pastatai ir stat.</b>	<b>Mašinos ir įrengimai</b>	<b>Transp. priemonės</b>	<b>Investic. turtas</b>	<b>Vykd.st. darbai</b>	<b>Kitas turtas</b>	<b>Viso</b>
<b>Lik.vertė 2015-12-31</b>	<b>5642377</b>	<b>20245222</b>	<b>256487</b>	<b>0</b>	<b>678695</b>	<b>4667</b>	<b>26827448</b>
<b>a) Įsigijimo savikaina</b>							<b>0</b>
2015-12-31	7440550	24220420	631565		678695	21997	32993227
Pasikeitim. per 2016m. turto įsigijimas		26802	78435		84657	7303	197197
perleista ir nurašyta	-98621	-23458	-1339				-123418
perrašymai	-32908	37410		32908	-37410		0
<b>2016- 12- 31</b>	<b>7309021</b>	<b>24261174</b>	<b>708661</b>	<b>32908</b>	<b>725942</b>	<b>29300</b>	<b>33067006</b>
<b>b) Nusidėvėjimas</b>							<b>0</b>
2015- 12- 31	1309388	3975198	375078	0	0	17330	5676994
Pasikeitim. per 2016m.: finansinių metų nusid. t.sk. dotacijų nusidėvėjimas	192965	736359	56266	137		1924	987651
perleista ir nurašyta	141944	625585	9627				777156
perrašyta iš vieno straipsnio į kitą.	-96063	-23019	-1339				-120421
	-32165			32165			0
<b>2016 12 31</b>	<b>1374125</b>	<b>4688538</b>	<b>430005</b>	<b>32302</b>	<b>0</b>	<b>19254</b>	<b>6544224</b>
<b>c) Vertės sumažėjimas</b>							<b>0</b>
2015 12 31	488785						488785
Pasikeitim. per 2016 m. finansinių metų vertės sum.							0
<b>2016 12 31</b>	<b>488785</b>				<b>0</b>		<b>488785</b>
<b>Likutinė 2016 12 31</b>	<b>5446111</b>	<b>19572636</b>	<b>278656</b>	<b>606</b>	<b>725942</b>	<b>10046</b>	<b>26033997</b>



**Ilgalaikis materialus turtas, įsigytas pagal lizingo (finansinės nuomos ) sutartis**

Turto grupės pavadinimas	Mokėtinų įmokų suma		Likutinė vertė (Eur)
	2017 m.	2018-2020 m.	
<b>Transporto priemonės</b>	51820	119303	202869

Išnuomojus administracinį pastatą nuo 2016 spalio mėn. šis turtas laikomas investiciniu turtu.

**Išnuomotas ilgalaikis materialus turtas**

Išnuomoto turto pavadinimas	Turto vertė (Eur)	Nuomos laikotarpis	Pastabos
Administracinis pastatas	606,0	2016 -2020m.	Su galimybe pratęsti 5 metams.

**3. Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai.**

Per 2016 metus įvykdyta materialiojo turto statybos (gamybos) darbų už 84,7 tūkst. Eur, įvesta į eksploataciją anksčiau pasigaminto turto už 37,4 tūkst. Eur.

**4. Atsargos.**

Įmonėje apskaitomų atsargų balansinė vertė yra 24746,26 Eur. Atsargos nebuvo nuvertintos. Jas sudaro:

- atsargos ir medžiagos	20089,36 Eur;
- degalai	729,45 Eur;
- trumpalaikis turtas sandėlyje	2038,28 Eur;
- sumokėti avansai	1889,17 Eur.

**5. Per vienerius metus gautinos sumos.**

**Pirkėjų įsiskolinimai pasiskirstė taip:**

Rodiklis	Balansinė vertė Eur (2016-12-30)	Balansinė vertė (2015-12-31)
Gyventojų įsiskolinimai už vandenį ir nuotekų šalinimą.	165360,01	177987,37
Įstaigų ir organizacijų įsiskolinimai už vandenį ir nuotekų šalinimą	54187,80	47596,10
Kiti įstaigų, organizacijų ir gyventojų įsiskolinimai už kitas paslaugas.	36438,92	25802,59
<b>Iš viso:</b>	<b>255986,73</b>	<b>251386,06</b>

Gyventojų apskaičiuotas pirkėjų skolų vertės sumažėjimas 2016 12 31 sudaro 141572,95 Eur. Kitos gautinos sumos sudaro 341,58 Eur, jas sudaro iš atskaitingų asmenų gautinos sumos.

**6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.**

Pinigai ir pinigų ekvivalentai sudaro 57155,03 Eur, iš jų:

- pinigai bankuose	- 54350,73 Eur;
- pinigai kasoje	- 2640,56 Eur;

- pinigai kasos aparatuose - 163,74 Eur.

#### 7. Ateinančių laikotarpį sąnaudos ir sukauptos pajamos.

Ateinančių laikotarpį sąnaudos – 10475,07 Eur. Ateinančių laikotarpį sąnaudas sudaro būsimų laikotarpį darbo užmokesčio sąnaudos - 3497,66 Eur, soc.draudimo sąnaudos - 1419,79 Eur, spaudos ir literatūros sąnaudos - 57,00 Eur, blankų sąnaudos - 157,19 Eur, draudimo – 3263,39 Eur, kelių vinječių – 1960,56 Eur, techninio aptarnavimo – 119,48 Eur.

#### 8. Nuosavas kapitalas.

Trakų rajono savivaldybės 2016-11-03 sprendimu Nr.S1-237 „Dėl UAB “Trakų vandenys“ įstatų pakeitimo“ įstatų pakeitimas įregistruotas juridinių asmenų registre 2016-12-19. Vienos akcijos nominali vertė perskaičiuota iš 100,00 Lt į 28,96 Eur. Dėl akcijos nominalios vertės eurai eurocentų tikslumu suapvalinimo susidaręs įstatinio kapitalo dydžio sumažėjimas 276,62 Eur įregistruotas buhalterinės apskaitos sąskaitose. Visos akcijos priklauso Trakų rajono savivaldybei.

#### Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	138180	4001692,80
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	138180	4001692,80
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas	138180	4001692,80
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

#### 9. Rezervai.

Privalomų rezervų nebėra. Įmonė dirba nuostolingai.

#### 10. Nepaskirstytas pelnas (nuostolis).

2016 metų grynasis nuostolis sudaro 158097 Eur. Ankstesnių metų nepaskirstytas nuostolis sudarė 105494 Eur. Pelnas – nuostolio ataskaitoje nepripažintą ataskaitinių metų nuostolį sudaro 200 Eur parama Trakų rajono savivaldybės „Kalėdinei akcijai vaikams“ bei sąnaudos susijusios su įstatų registravimu Juridinių asmenų registre. 2016 m. spalio mėn. pagal savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį nuostolių dengimui buvo į įmonės sąskaitą pervesta 70000 Eur.

Paskirstytinas nuostolis metų gale 193889 Eur.

#### 11. Dotacijos ir subsidijos.

Per 2016 m. gauta 28,2 tūkst. Eur. su pajamomis susijusių dotacijų. Panaudota 14,2 tūkst. Eur. Likusi nepanaudota dotacijos dalis 14,0 tūkst. Eur. Dotacijų nusidėvėjimas per 2016 m. 12 mėn. sudarė 777,16 tūkst. Eur.

## 12. Atidėjiniai.

Atidėjinių įmonė nesudaro.

## 13. Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai.

Finansinius įsipareigojimus sudaro su savivaldybės garantija paimtos paskolos, bei lizingo įsipareigojimai. Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį 2016-12-31 sudaro mokėtina suma bankui 125298,00 Eur ir 51820,41 Eur lizingo įsipareigojimai. Po vienerių metų mokėtina suma bankams 289756,50 Eur ir bankui lizingo įsipareigojimai 119303,45 Eur. Gauti avansai – 29469,32 Eur.

Įmonės įsipareigojimai detalizuojami pateiktoje lentelėje.

### Įmonės įsipareigojimų būklė (Eur)

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	per vienerius finansinius metus	po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	po penkerių metų
<b>Finansinės skolos:</b>	<b>177119</b>	<b>409060</b>	<b>00</b>
<b>(tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms)</b>			
Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai	51821	119303	
Kredito įstaigoms	125298	289757	
Kitos finansinės skolos			
<b>Kitos skolos</b>	<b>414560</b>		
Skolos tiekėjams	173793		
Gauti avansai	29469		
Pelno mokesčio įsipareigojimai			
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	157805		
t.sk.mokėtinas darbo užmokestis	39234		
mokėtinas soc.draudimas	26530		
mokėtinas GPM	8151		
mokėtinas garantinio fondo mokestis	117		
kitos išmokos	131		
atostoginių kaupiniai darbo užmokesčiui	63859		
atostoginių kaupiniai socialiniam draudimui	19783		
Kitos mokėtinos sumos	53493		
t.sk. PVM	14821		
kiti mokesčiai	18115		
įsipareigojimai dėl neįsamenintai gautų sumų	20557		
<b>IŠ VISO</b>	<b>591679</b>	<b>409060</b>	<b>0</b>

## Pelno (nuostolių) ataskaitos pastabos

### 14. Pardavimo pajamos.

Pardavimo pajamose įtrauktos ir tos pajamos, kurios 2015 metų atskaitomybėje buvo priskiriamos kitos veiklos pajamoms išskyrus pelną iš ilgalaikio turto pardavimo, kuris yra parodytas kitos veiklos rezultatų eilutėje.

#### Pardavimo pajamų detalizavimas (Eur)

Pardavimo pajamos	2016 m.	2015 m.	Skirtumas (+,-)
Vandens pardavimo	425689,97	512463,65	-86773,68
Nuotekų tvarkymo	684754,80	611781,38	72973,42
Nuotekų transportavimo asenizacinėmis mašinomis	85983,15	49885,48	36097,67
Aptarnavimo paslaugų	185511,73	120295,31	65216,42
Vandentiekio ir nuotekų vidaus sistemų priežiūros	50728,75	50889,01	-160,26
Įrangos talpinimo.	24042,99	23672,94	370,05
Statybos darbų	124674,06	132536,43	-7862,37
Tualetų paslaugos	15020,41	0	15020,41
Kelių valymo	10010,70	0	10010,70
Prisijungimo prie tinklų mokestis	7362,94	13981,37	-6618,43
El.energijos perpardavimas	11471,21	19522,71	-8051,50
Lietaus tinklų priežiūra	40783,00	0	40783,00
Kiti darbai ir paslaugos	11502,65	7770,42	3732,23
VISO	1677536,36	1542798,70	134737,66

### 15. Pardavimo savikaina.

Sudarant 2016m. mėnesių pelno (nuostolių) ataskaitą matome, kad parduotų prekių savikaina taip pat padidėjo kaip ir pardavimų pajamos. Rodikliai yra palyginami. Į pardavimų savikainą įtrauktos praeitais metais kitai veiklai priskirtos sąnaudos. Didelę įtaką savikainos padidėjimui turėjo darbo užmokesčio didėjimas. Dėl naujai įvesto ilgalaikio turto 29,6 tūkst. Eur. padidėjo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos.

### 16. Bendrosios ir administracinės paslaugos

Bendrosios ir administracinės paslaugos daugiausiai padidėjo dėl sąnaudų susijusių su darbo santykiais - 19,5 tūkst. Eur, mokečiai už gamtos išteklius padidėjo 11,4 tūkst. Eur, projektų administravimo paslaugos 8,1 tūkst. Eur, draudimo sąnaudos 4,2 tūkst. Eur, teisinės paslaugos 4,5 tūkst. Eur.

### 17. Kitos veiklos rezultatas.

2016 metų balandžio mėnesį buvo parduoti Lentvario vandenvietės pastatai. Pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo sudarė 158,8 tūkst. Eur, pajamos už ilgalaikio turto nuomą sudarė 5,6 tūkst. Eur. Pardavus Kariotiškių mokyklos pastatus nuostolis iš ilgalaikio turto pardavimo sudarė 106,2 tūkst. Eur. bei į kitos veiklos sąnaudas įtrauktas investicinio ilgalaikio turto nusidėvėjimas 0,1 tūkst. Eur.

Kitos veiklos rezultatas 58,1 tūkst. Eur.

## 18. Kitos palūkanų ir panašios pajamos.

Šioje eilutėje apskaitomos valiutų kursų pokyčio pelnas, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.( Eur)

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
<b>KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS</b>	<b>3478</b>	<b>3529</b>
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Netesybos	3060	3129
Palūkanos	411	99
Kitos finansinės investicinės pajamos		301
Teigiama valiutų kursų pokyčių įtaka	7	

## 19. Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos.

Šioje eilutėje apskaitomos bankų suteiktų paskolų palūkanos, palūkanos už finansinės nuomos būdu įsigytą turtą, neigiamo valiutų kurso pokyčio nuostoliai, baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus ir kitos su finansine ir investicine veikla susijusios sąnaudos.

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
<b>PALŪKANŲ IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS</b>	<b>11352</b>	<b>11261</b>
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Delspinigiai	578	1073
Palūkanos	10618	10177
Neigiama valiutų kursų pokyčių įtaka	156	

## Pinigų srautų ataskaitos pastabos

### 20. Pinigų įplaukos iš klientų.

Pinigų įplaukos iš klientų padidėjo 296,4 tūkst. Eur. Toks padidėjimas susijęs ne tik su pajamų padidėjimu dėl vandens ir nuotekų kainų padidėjimo, bet taip dėl ilgalaikio turto pardavimo.

### 21. Kitos įplaukos.

2016 m. kitas įplaukas sudarė 28,2 tūkst. gauta dotacija bei iš trečiųjų asmenų gautos 1,7 tūkst. Eur. išmokos. Šios įplaukos daug mažesnės negu 2015 metais.

Kitas įplaukas 2015 metais sudarė grąžintos iš VMI PVM permokos – 101,8 tūkst. Eur dėl vykdyto investicinio projekto bei gautos dotacijos iš ES, LR vyriausybės bei savivaldybės lėšų – 1184,9 tūkst. Eur.

### 22. Pinigų išmokos susijusios su darbo santykiais.

Šios išmokos padidėjo 155,7 tūkst. Eur. Toks padidėjimas susidaro dėl darbo užmokesčio padidėjimo 2016 metais, bei dėl to, kad 2014 m. pabaigoje išmokėjus darbo užmokestį už 2014 m., per 2015 m. buvo mokamas atlyginimas tik už 11 mėnesių.



### 23. Sumokėti į biudžetą mokesčiai.

Sumokėti į biudžetą mokesčiai 2016 m. padidėjo, nes skirtingai negu 2015 m. įmonė nebevykdė investicinio projekto ir nebegavo grąžintino PVM iš biudžeto už iš ES lėšų įsigyjamą ilgalaikį turtą.

### 24. Ilgalaikio turto, išskyrus investicinį, įsigijimas.

Pagal iš ES lėšų vykdomus projektus sumokėta 172,0 tūkst. Eur bei už iš įmonės lėšų įsigyjamą turtą sumokėta 83,1 tūkst. Eur.

### 25. Savininkų įnašai nuostoliams dengti.

2016 m. pagal savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį nuostolių dengimui buvo į įmonės sąskaitą pervesta 70,00 tūkst.

### Informacija apie įmonės tipinę veiklą

Įmonės pagrindine veikla laikomas vandens tiekimas, nuotekų šalinimas. Pateikiame vandens tiekimo, nuotekų šalinimo ir kitos veiklos savikainas. Iš pateiktos lentelės matome, kad įmonės pagrindinė veikla yra nuostolinga. 2013 metais pasibaigė vandens ir nuotekų kainų galiojimo terminas. Tik 2015 m. vasario 19 d. Valstybinė energetikos ir kainų kontrolės komisija vienašališkai patvirtino naujas vandens gamybos ir nuotekų šalinimo kainas. Šiuo metu galiojančių kainų ir savikainos skirtumas yra labai didelis.

Rodikliai	Segmentai (tipinės veiklos)						Viso, tūkst.Eur	
	Vandens tiekimas		Nuotėkų šalinimas		Kita veikla			
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Pajamos	519	572	863	722	295	279	1677	1573
Sąnaudos	683	509	962	985	240	253	1885	1747
Veiklos pelnas	-164	63	-99	-271	55	26	-208	-174

### Atlygis darbuotojams

Didžiausią įtaką savikainos didėjimui turėjo sąnaudos susijusios su darbo santykiais (Eur)

Atlygis darbuotojams	2016 m.	2015m.	Skirtumas(+,-)
Darbo užmokesčio sąnaudos	773428,81	692151,67	81277,14
Socialinio draudimo sąnaudos	238299,37	213852,44	24446,93
VISO	1011728,18	906004,11	105724,07

### Sandoriai su susijusiomis šalimis

Įmonėje jokių kitokių ryšių su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis nėra, išskyrus santykius, susijusius su darbo santykiais.

**Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis (Eur)**

<b>Rodikliai</b>	<b>Finansiniai metai</b>	<b>Praėję finansiniai metai</b>
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
1. Vadovams	62764	64458
2. Kitiems susijusiems asmenims		
Vidutinis vadovų skaičius per metus	3	3

Trakų rajono savivaldybė yra UAB „Trakų vandenys“ vienintelė akcininkė. Įmonė tokiomis pat rinkos sąlygomis, kaip ir kitiems klientams per 2016 m. pardavė vandens ir nuotekų už 5,5 tūkst. Eur bei atliko kitų darbų bei paslaugų už 120,9 tūkst. Eur.

Direktorius

Romualdas Ingelevičius

Vyr.buhalterė

Rūta Radavičienė