

PATVIRTINTA  
Zarasų rajono savivaldybės tarybos  
2018 m. *balandžio mėn. 27* d.  
sprendimu Nr. *T-13*

## UAB „ZARASŲ VANDENYS“ 2017 M. FINANSINĖS ATASKAITOS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. vasario 05 d. Nr. 44-11

### I. BENDROJI DALIS

#### 1. Informacija apie įmonę

Uždaroji akcinė bendrovė „Zarasų vandenys“ (toliau- Bendrovė) įregistruota 2000 m. rugpjūčio 1 d. Zarasų rajono savivaldybės, įregistravimo Nr. AB2003-5. Bendrovė yra ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, turintis komercinį, ūkinį, finansinį ir organizacinį savarankiškumą, įsteigta neribotam veiklos laikotarpiui. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre. Bendrovės įstatai paskutinį kartą perregistruoti Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimu 2016 m. gegužės mėn. 27 d Nr. T-124.

#### 2. Bendrovės veikla

Bendrovė veikia vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir vykdo veiklą neprieštaraujančią kt. įstatymams ir Bendrovės įstatams. Šalutinių verslų, atskirų filialų ir atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių Bendrovė neturi nei Lietuvoje, nei užsienyje. Ataskaitiniais metais nebuvo reorganizuojama, skaidoma ir kitaip pertvarkoma.

Pagrindinė veikla- geriamojo vandens gavyba, gerinimas ir centralizuotas tiekimas vartotojams, nuotekų surinkimas ir valymas, nuotekų surinkimas asenizacine mašina.

Kita veikla- vandens bokštų nuomos paslaugos, vandentiekio ir kanalizacijos tinklų remonto darbų atlikimas, transporto ir mechanizmų nuoma.

Bendrovė siekia užtikrinti patikimas ir kokybiškas vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas vartotojui mažiausiomis išlaidomis, darant mažiausią poveikį aplinkai.

UAB „Zarasų vandenys“- valstybinės reikšmės objektas, yra įregistruotas Lietuvos Respublikos valstybinės reikšmės ir pavojingų objektų registre 2011-12-13 Nr.2011-58.

Bendrovė vadovaujasi nuo 2012 m. sausio 01 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2011 m. spalio 27 d. nutarimu Nr. O3-346 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Zarasų vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų“ ir Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T-193 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Zarasų vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų bei pardavimo kainų nustatymo“ patvirtintomis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bei pardavimo kainomis.

Bendrovės vienintelio akcininko teisę ir pareigas įgyvendinanti institucija yra Zarasų rajono savivaldybė, valdymo organai: visuotinis akcininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas – bendrovės valdyba, kuri, Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimu, sudaryta iš 3 asmenų.

Bendrovės vadovas – direktorius yra vienasmenis bendrovės valdymo organas, paskirtas 2011 m. liepos 5 d. UAB „Zarasų vandenys“ valdybos sprendimu Nr. 8-496. Direktorius vadovauja administracijai, kuri organizuoja ir vykdo Bendrovės ūkinę – finansinę veiklą, siekdama stabilaus ir efektyvaus įmonės darbo.

Dalis turimo ir valdomo turto (31%) priklauso Bendrovei, tačiau kitą dalį turto (69%), Bendrovė valdo panaudos ir patikėjimo teisės pagrindu, perduoto Zarasų rajono savivaldybės.

Vadovaujantis LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo 2014-06-12 įstatymo Nr. XII-939 (LR geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo Nr. X-764 pakeitimo) nuostatomis, kadangi Bendrovė turi veiklos sąlygas atitinkančius technologinius, finansinius ir vadybinius pajėgumus tiekti geriamąjį vandenį ir nuotekų tvarkymo paslaugas tam tikroje savivaldybės teritorijoje, Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija 2015 m. gegužės mėn. 15 d. išdavė geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos licenciją (Nr. L7-GVTNT-11), o Zarasų rajono savivaldybės taryba savo 2015-10-30 sprendimu Nr. T-197 paskyrė Bendrovę viešąja geriamojo vandens tiekėja ir nuotekų tvarkytoja Zarasų rajono savivaldybėje.

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 58720 vienetų 28,96 Eur nominalios vertės paprastosios nematerialios akcijos, padengtos steigėjo turтинiais įnašais.

Per ataskaitinį laikotarpį Bendrovės turtas nebuvo įkeistas ir jam nebuvo taikomi kiti teisiniai apribojimai.

Bendrovėje 2017 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 34,0 darbuotojai, 2016 m. - 35,1 darbuotojai.

## II. APSKAITOS POLITIKA

### 1. Atitikimas įstatymams

Finansinės atskaitomybės tikslas – tenkinti informacijos vartotojų poreikius, gauti teisingą informaciją apie įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus. Ataskaitose pateikiama informacija yra tarpusavyje susieta ir palyginama, kadangi praėję finansiniai metai sudaro 12 mėnesių laikotarpį, kaip ir ataskaitiniai metai.

Bendrovė finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- verslo apskaitos standartus;
- įmonės buhalterinės apskaitos politika ir kt. teisės aktus, reglamentuojančius įmonių finansinės atskaitomybės sudarymo tvarką.

### 2. Ataskaitų parengimo pagrindas

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartų nuostatomis, galiojusiomis 2017-12-31 dieną. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatomis, Bendrovė patenka į mažų įmonių kategoriją, tačiau sudaro pilną finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis kaupimo ir veiklos tęstinumo principais. Pagal kaupimo principą sandorių ir kitų įvykių poveikis pripažįstamas tada, kai jis atsiranda, užregistruojamas apskaitos įrašuose ir pateikiamas finansinėse ataskaitose tų laikotarpių, su kuriais jie susiję.

Finansinė atskaitomybė parengta remiantis istorine savikaina. Į apskaitos registrus įtraukiamos visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, susiję su turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu.

Apskaita tvarkoma naudojant dvejetainį įrašą pagal patvirtintą sąskaitų planą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, prireikus ir užsienio. Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinės atskaitomybės, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma). Bendrovės apskaitos politika 2017 m. nebuvo keičiama,

Prieš rengiant metinę finansinę atskaitomybę atlikta visų balanso straipsnių inventorizacija, patikrintas įvykusių atskaitiniais metais ūkinių operacijų dokumentinis pagrindumas, pajamų ir sąnaudų priskyrimas atskaitiniam laikotarpiui. Surašyti metinės inventorizacijos aprašai, patikrinti atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais, sudaryti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktai.

Bendrovės finansinėje atskaitomybėje detalizuojama balanso, pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitų atskaitinio ir praėjusio laikotarpio reikšminga finansinė (lyginamoji) informacija sveikais skaičiais, taikant skaičių apvalinimo taisykles. Aiškinamajame rašte atskleidžiama Bendrovės reikšminga, papildoma, kituose ataskaitose nepateikta informacija bei apskaitos ir mokesčių politika. Finansinės ataskaitos parengtos remiantis prielaida, kad UAB „Zarasų vandenys“ neturi ketinimų ar poreikio nutraukti veiklą arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimties.

Bendrovėje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prirėikus – ir eurą, ir užsienio valiutą.

Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, t.y. prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

### **3. Svarbių apskaitos principų apibūdinimas**

#### **3.1 Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas**

Bendrovėje ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas (toliau IT) registruojamas ir apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienus metus, tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti įsigijimo savikainą, kuri yra ne mažesnė už minimalią IT savikainą Bendrovėje nustatytą visoms turto grupėms 150 Eur, likvidacinė vertė 0,29 Eur.

Atsižvelgiant į IT įsigijimo vertę bei tarnavimo trukmę, įvertinus gamybinį būtinumą ir poreikį, visas Bendrovės IT suskirstytas į atskiras turto grupes. Turto eksploatacijos pradžia įforminama turto atidavimo eksploatuoti aktu, o nusidėvėjimas (amortizacija) pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio eksploatacijos pradžios, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą visoms IT grupėms.

IT nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos priskiriamos pardavimų savikainai, netiesioginėms gamybos, veiklos sąnaudoms arba subsidijoms mažinti. Nenaudojamo (užkonservuoto) IT nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Balanse IT įvertinamas iš įsigijimo savikainos atėmus priskaičiuotą nusidėvėjimą (amortizaciją).

Patiriamos išlaidos dėl IT remonto, rekonstravimo ir eksploataavimo, jeigu jos negerina atskiro vieneto naudingųjų savybių, dėl kurių reikėtų didinti atskiro vieneto vertę, ir neprailgina jo naudingo tarnavimo laiko, pripažįstamos atskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Jeigu remonto išlaidos pagerina turto naudingąsias savybes, pailgina turto naudingo tarnavimo laiką, darbų vertė didinama IT įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.

Nurašant ir likviduojant nudėvėtą iki likvidacinės vertės IT, apskaitoje registruojamas nurašomas turtas, nurašant jo įsigijimo savikainą ir sukaupto nusidėvėjimo sumą. Gautos medžiagos ar detalės likvidavus turtą – užpajamuojamos. Nurašant nenudėvėtą iki likvidacinės vertės IT, apskaitoje registruojamas nurašomas turtas, nurašant jo įsigijimo savikainą ir sukaupto turto nusidėvėjimo sumą, o likutinė nenudėvėto turto dalis nurašoma į sąnaudas į neleidžiamų atskaitymų sąskaitą. Finansinėje atskaitomybėje IT parodomas likutine verte, iš įsigijimo savikainos atėmus jo sukauptą nusidėvėjimą. Nenaudojamas ir nusidėvėjęs IT yra nurašomas. Bendrovė turi IT, kuris nusidėvėjęs, tačiau veikloje naudojamas. Kiekvienų atskaitinių metų pabaigoje Bendrovė atlieka IT inventorizaciją.

Ilgalaikio materialiojo turto, kuris buvo įsigytas vykdant subsidijuojamus projektus, nusidėvėjimas nepriskiriamas veiklos sąnaudoms, o priskiriamas gautų subsidijų sumoms mažinti.

Prie kito ilgalaikio turto priskiriama Bendrovėje įsigytas, bet dar nepradėtas eksploatuoti IT, kuris laikomas sandėlyje. Tokiam IT nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti tik pradėjus eksploatuoti.

Ilgalaikis turtas, kuriuo disponuoja Bendrovė panaudos teisės pagrindu, perduotas Zarasų rajono savivaldybės pagal sutartis naudoti ilgalaikiam laikotarpiui, apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje ir Bendrovės balanse neatsispindi. Nusidėvėjimas tokiam turtui neskaičiuojamas, o turto priežiūros, remonto sąnaudos priskiriamos Bendrovės patirtoms einamųjų metų sąnaudoms. Ilgalaikis turtas, kuriuo disponuoja Bendrovė patikėjimo teisės pagrindu, apskaitomas turte, kaip IT gautas subsidijų pagrindu. Užpajamuotas likutine turto verte, nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Bendrovės nustatytais normatyvais, sąnaudų suma mažinant subsidijų sąskaitą.

Nebaigtos statybos straipsnyje, apskaitomos ir kaupiamos vykdomų statybos projektų savikainos sąnaudos. Užbaigus projektą, suformuojama pilnai savikaina ir perkeliama į IT grupę.

### 3.2. Finansinis turtas

Finansinis turtas, tai sutartinė teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turtą iš šalies. Finansinį Bendrovės turtą sudaro debitorių skolos, kurios nebuvo laiku sumokėtos, o priteistos per teismą ir perduotos antstoliams išieškojimus vykdyti. Finansinis turtas bendrovėje registruojamas įsigijimo savikaina, atskaitomybėje pateikiamas grynąja verte, atėmus finansinio turto nuvertėjimą.

### 3.2. Trumpalaikis turtas

Bendrovės trumpalaikį turtą sudaro atsargos, kurias įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susiję su atsargų įsigijimu išlaidos. Minėtos išlaidos gali būti pripažintos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai buvo patirtos, jei sumos yra nereikšmingos.

Apskaičiuodama sunaudotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą. Taikant šį būdą daroma prielaida, kad pirmiausiai sunaudojamos atsargos, kurios buvo įsigytos anksčiau. Gali pasitaikyti atveju, kad dėl objektyvių technologinių ypatumų pirmiausiai sunaudojamos vėliausiai įsigytos atsargos, t.y. jos įmonėje juda konkrečių atsargų būdu.

Bendrovės atsargas sudaro įsigytos iš tiekėjų medžiagos, komplektavimo gaminiai, degalai, inventoriūs, darbo įrankiai ir kitas trumpalaikis turtas. Atsargos sandėliuojamos Bendrovės sandėlyje, o dalis jų yra išduota Bendrovės darbuotojams, gamybiniais procesams prižiūrėti ir remonto darbams vykdyti. Šios atsargos sudaro Bendrovės nebaigtos produkcijos ir vykdomų darbų atsargų dalį.

Direktoriaus įsakymu darbuotojai paskiriami materialiai atsakingais už gautų vertybių išsaugojimą. Ne mažiau kaip kartą per metus, atliekama atsargų inventorizacija, suskaičiuojami likučiai, sutikrinama su buhalteriniais duomenimis ir užfiksuojami neatitikimo rezultatai. Atsargų nurašymui Bendrovėje nustatyti normatyvai ir atliekami apskaičiavimai.

Trumpalaikiam turtui priskiriami ir sumokėti avansai, sumokėtos sumos tiekėjams už atsargas ir paslaugas, kurias Bendrovė gaus vėliau.

Per vienerius metus gautinos sumos – debitorių skolos. Pirkėjų įsiskolinimas balanse parodytas įsigijimo verte, atėmus po vienerių metų gautinas pirkėjų skolas (perduotas antstoliui išieškoti).

Įvairioms kitoms gautinoms sumoms priskiriamos skolos Bendrovei, kurios planuojamos atgauti sekančiais metais, tai avansu sumokėti avansinio pelno mokesčiai.

Pinigai ir jų ekvivalentai, tai pinigai banko sąskaitose, pinigai kelyje ir pinigai kasoje – visos Bendrovėje turimos piniginės lėšos.

### **3.3. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos**

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro kai Bendrovė per ataskaitinį ar ankstesnius ataskaitinius laikotarpius patyria sąnaudas, kurios priskiriamos ne vienam ataskaitiniam laikotarpiui. Tokios sąnaudos į apskaita įtraukiamos proporcingai nustatytam sąnaudų priskyrimo laikotarpiui.

### **3.4. Nuosavas kapitalas ir rezervai**

Bendrovės įstatinis (pagrindinis) kapitalo dydis lygus visų pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai akcininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, t.y. akcininkų susirinkimo dieną, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas. Akcininkams priėmus sprendimą sudaryti rezervą ar sumažinti, apskaitoje registruojamas rezervo padidėjimas ar sumažėjimas, ta pačia suma mažinant arba didinant nepaskirstytą pelną.

Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) straipsnyje parodomas per ataskaitinį ir ankstesnius laikotarpius uždirbtas, bet dar nepaskirstytas pelnas arba nepadengti nuostoliai.

### **3.5. Dotacijos ir subsidijos**

Dotacijos ir subsidijos susijusios su turtu, apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje pateiktos kaip ilgalaikiam turtui įsigyti skirta dotacija. Gautos dotacijos ir subsidijos pripažįstamos panaudotomis dalimis, t.y. mažinama dotacijų ir subsidijų tik tiek, kiek tas turtas nusidėvi. Nepanaudota dotacijų ir subsidijų dalis parodyta balanso straipsnyje likutine suma.

### **3.6. Įsipareigojimai**

Bendrovės įsipareigojimais, kurie pripažįstami apskaitoje, yra laikomos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kurios turės būti įvykdytos ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti. Planuojami sandoriai Bendrovės įsipareigojimais nepripažįstami. Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu, mokėtina pinigų suma. Pagal jų įvykdymo terminą skirstomi į trumpalaikius ir ilgalaikius.

Trumpalaikiais įsipareigojimais yra laikomi tokie įsipareigojimai, kurie turi būti įvykdyti per vieną Bendrovės įprastinės veiklos ciklą arba per vienus metus nuo balanso sudarymo datos. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai apima Bendrovės išskolinimus paslaugų ir atsargų tiekėjams, valstybės institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.

Ilgalaikiai įsipareigojimai – skolos kredito įstaigoms. Bendrovės balanse nurodoma gauta iš finansų ministerijos valstybės vardu pasiskolintų Europos investicijų banko perskolinama paskola 2017- 2020 metų vykdomiems projektams finansuoti.

### **3.7. Pajamos**

Pajamos Bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikraja verte. Avansu gautos sumos ir išankstiniai apmokėjimai pajamomis nepripažįstami ir balanse parodomas kaip Bendrovės įsipareigojimai.

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos iš vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo, nuotekų išvežimo asenizacine mašina ir pardavimo pajamos.

Kitos veiklos pajamos, tai pajamos gautos iš bokštų nuomos, mechanizmų patarnavimų, smulkių tinklų remonto darbų paslaugų.

### **3.8. Sąnaudos**

Parduotos produkcijos savikaina pripažįstama, registruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai produktas yra parduotas ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Apskaitoje į pardavimo savikainą įtraukiamos įmonės sąnaudos, susijusios su konkrečiomis pagrindinės veiklos produktais ir paslaugomis, parduotomis per ataskaitinį laikotarpį. Į suteiktų paslaugų savikainą įtraukiama šiam tikslui sunaudotų atsargų vertė, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos, teikiant paslaugas naudojamos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, trečiųjų asmenų suteiktų paslaugų ir panašios sąnaudos.

Sąnaudos, kurių neįmanoma susieti su konkrečių parduotų produktų ar suteiktų paslaugų savikaina ir kurios susijusios su visa įmonės veikla, išskyrus finansinės, investicines ir kitos veiklos sąnaudas, apskaitoje registruojamos kaip pardavimo arba bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, kurių įmonė nepriskiria pagrindinei, finansinei ir investicinei veiklai. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamas nusedęs ilgalaikio turto nurašymo nuostolis, nuomojamų mechanizmų eksploatacijos sąnaudos, darbo užmokesčio ir kitos sąnaudos, susijusios su kitos veiklos pajamų uždirbimu.

Finansinės investicinės veiklos sąnaudomis – palūkanos už gautas paskolas, nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo, investicijų perleidimo ir perkainojimo nuostolis, sumokėtos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

Bendrovės reikšmingą sąnaudų dalį sudaro mokesčiai. Pelno mokestis apskaičiuotas nuo metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis, taikant pelno mokesčio normą, galiojusią balanso sudarymo dieną pelno mokesčio tarifas yra 15% nuo apmokestinamų pajamų.

Bendrovė apskaičiuoja ir moka visus įstatymu nustatytus mokesčius: PVM, nekilnojamo turto mokestį, aplinkos taršos mokestį, žemės mokestį, gamtos išteklių mokestį, socialinio draudimo ir iš darbuotojų darbo užmokesčio išlaikytą GPM. Į sąnaudas įtrauktos apskaičiuotų mokesčių sumos yra pagrįstos ir apskaičiuotos vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymais.

### **3.9. Informacija apie pagrindinius vadovaujančius darbuotojus**

2017 m. sandoriai su kt. susijusiomis šalimis nebuvo sudaromi.

UAB „Zarasų vandenys“ direktoriaus atlyginimą nustato Zarasų rajono savivaldybės sprendimu patvirtinta valdyba.

### **3.10. Klaidų taisymas**

Per 2017 m. klaidos ar kt. neatitikimai nebuvo pastebėti ir taisymai nebuvo atliekami. Pobalansinių įvykių, apie kuriuos reikėtų suteikti papildomą informaciją, nebuvo. Dėl pasikeitimų VAS atitinkančių reikšmingų pakeitimų Bendrovės apskaitos politikoje nebuvo.

## **III. PASTABOS**

### **1. Ilgalaikis turtas**

#### **1.1. Informacija apie nematerialųjį ilgalaikį turtą**

Bendrovės nematerialus ilgalaikis turtas (toliau INT) (1.) apskaitomas pagal grupes: programinė įranga ir kitas nematerialus turtas. INT sudaro programinė įranga - 180,00 Eur ir kitas nematerialus turtas - 1027,17 Eur, tai išbandymų, atliktų tyrinėjimų darbai. Iš viso INT likutinė vertė 2017 m. pabaigoje, atėmus amortizacinius atskaitymus, sudaro 1207,46 Eur sumą. Nurašyto per 2017 m. INT įsigijimo savikaina- 2374,88 Eur, amortizacinės sąnaudos per metus sudaro- 970,10 Eur.

Bendrovė naudoja INT, kuris visiškai amortizuotas (1 lentelė).

**1 lentelė**

**Naudojamas visiškai amortizuotas nematerialus turtas**

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina Eur
Kompiuterinės programos	4015
Kitas nematerialus turtas	5503
Viso:	9518

INT per 2017 m. Bendrovė įsigijo už 180,00 Eur. INT grupėms naudingas tarnavimo laikas nustatytas 4 m. Įkeisto INT arba turto, kuriam taikomi kiti nuosavybės teisių apribojimai Bendrovė neturi.

**1.2. Informacija apie materialųjį ilgalaikį turta**

Ilgalaikio materialinio turto (toliau IMT) likutinė vertė 2017 m. pabaigoje (2.) buvo 4658439 Eur. Per ataskaitinius metus iš Bendrovės lėšų įsigyta ir pradėta eksploatuoti IMT (2 lentelė) iš viso 94271 Eur sumai.

**2 lentelė**

**Savo lėšomis įsigyta ilgalaikio materialiojo turto pagal grupes**

Balanso eil.	Turto grupė	Įsigijimo savikaina (Eur)
2.2.	Statiniai	15800
2.3.	Mašinų ir įrengimų	15647
2.4.	Transporto priemonės	17355
2.5.	Kiti įrengimai	45469

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą visoms IMT grupėms atsižvelgiant į ekonominę naudą būsimais laikotarpiais. Nusidėvėjimo normatyvai sudaryti pagal kiekvieną IMT grupę, vadovaujantis LR Pelno mokesčio įstatymu ir patvirtinti Bendrovės direktoriaus 2010-03-29 įsakymu Nr.4-010 (3 lentelė).

**3 lentelė**

**Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvai**

Balanso eil.	Ilgalaikio materialaus turto grupė	Normatyvas (m)
2.2.	Gamybiniai ir negamybiniai pastatai ir statiniai	10-100
2.3.	Mašinos ir kiti įrenginiai	10-40
	Kiti įrenginiai (sėsdintuvai, išleistuvai, rezervuarai, tvoros ir kt.)	10-70
	Elektros perdavimo įtaisai	15-80
	Jėgos mašinos ir įrengimai	3-20
	Kiti jėgos įrenginiai (srovės lygintuvai, kilnojantieji akumulatoriai ir kt.)	3-30

	Darbo mašinos ir įrengimai	3-30
2.4.	Transporto priemonės	5-20
2.5.	Kitos mašinos ir įrengimai (skalavimo, reagentų dozatoriai, asenizacinės mašinos ir kt.)	2-10

Suremontuotas ir prailgintas tarnavimo laikas vandentiekio tinklams, įrengta-rekonstruota vandentiekio tinklų kamera, mechaninių dirbtuvių vartai ir automobilio kėbulas. Perkainojimas IMT atliktas ir įsigijimo savikaina padidinta viso už 11440 Eur.

Naudojamas ir visiškai nudėvėtas IMT (4 lentelė), tai kompiuteriai ir jų įranga (2004 metų), automašinos ir traktoriai (2003 ir ankstesnių metų), vandentiekio ir nuotekų vamzdiniai (nuo 1966 metų). Bendrovė turi daug turto, kuris jau nusidėvėjęs, bet dar naudojamo veikloje. Tokio IMT savikaina iš viso sudaro 456173 Eur.

#### 4 lentelė

##### Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai, statiniai	64104
Mašinos ir įrengimai	121273
Transporto priemonės	6141
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai	89910
Nuotekų tinklai	152756
Vandentiekio tinklai	21989
<b>Iš viso:</b>	<b>456173</b>

Didesnę dalį IMT, nustatytai veiklai vykdyti, Bendrovė valdo perduoto Zarasų rajono savivaldybės panaudos teisės pagrindu daugiau nei 20 metų laikotarpiui (5 lentelė). Šis turtas apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje ir Bendrovės balanse neatsispindi. Kadangi IMT nepriklauso Bendrovei, nusidėvėjimas neskačiuojamas ir į sąnaudas netraukiamas.

#### 5 lentelė

##### Panaudos teisės pagrindu perduoto disponuoti turto įsigijimo savikaina

Sąskaitos pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Ilgalaikės teisės naudotis turtu, panaudos sutarties pagrindu iš viso	9832015
t.sk. ilgalaikis turtas	9785272
ūkio inventorių	46743

Zarasų rajono savivaldybė 2015 m. buvo perduotas Bendrovei disponuoti ir naudoti savo veikloje IMT patikėjimo teisės pagrindu, likutine verte 3866 Eur (įsigijimo savikaina – 15010 Eur). Šis turtas apskaitomas Bendrovės balanse, kaip gautas turtas subsidijų pagrindu. Jo nusidėvėjimas skaičiuojamas atsižvelgiant į Bendrovės turto normatyvus ir į sąnaudas netraukiamas, o mažinama subsidijų dalis. Per 2017 m. patikėjimo teise gauto turto nusidėvėjimas sudarė 273 Eur (sumažėjo subsidijų). Šio turto likutinė vertė atsispindi balanso pastatų ir statinių ir kitų įrengimų IMT eilutėje.

Sumokėtų avansų ir vykdomų materialiojo turto statybos (gamybos) darbų eilutės suma, atskleidžia sąnaudas sukauptas būsimų laikotarpių statyboms vykdyti ir IT savikainai formuoti. Tai projektavimo darbų sąnaudos:

- Dimitriškių ir Štadvilių kaimų projektų parengimo ir bendrosios ekspertizės darbų – 28354 Eur;

Projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas





- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto verės sumažėjimas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
<b>2017m. gruodžio 31 d.</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>e) Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)</b>		1363262	107040	130270	2661344	203780	12682	4478379

Prie kito ilgalaikio turto priskiriamas IMT įsigytas, bet dar nenaudojamas veikloje, o iki eksploatacijos pradžios saugomas sandėlyje. Tokio turto įsigijimo savikaina metų pabaigoje sudarė 12682 Eur.

Savo jėgomis pagaminto ir užpajamuoto IMT per 2017 m. Bendrovėje nebuvo.

Sugedusio ir netinkamo eksploatuoti IMT per metus nurašyta viso 21754 Eur įsigijimo savikaina.

Įkeisto IMT ar turto, kuriam taikomi kiti nuosavybės teisių apribojimai, nuomos ar pagal panaudos sutartį perduoto kitiems asmenims Bendrovė neturi.

### 1.3. Informacija apie ilgalaikį finansinį turtą

Ilgalaikį finansinį turtą Bendrovės (3.) sudaro po vienerių metų gautos sumos, tai priteistos, bet dar neišieškotos skolos iš pirkėjų – 4718 Eur, (2016 m. sudarė – 5936 Eur). Kadangi pirkėjai nesilaiko sutarčių sąlygų, dėl ekonominių priežasčių skolininkai neturi nuolatinio pajamų šaltinio, skolų išieškojimas vykdomas labai vangiai, vadovaujantis atsargumo principu, daroma prielaida, kad ne visos skolos gali būti atgautos. Metų pabaigoje apskaičiuotas gautinų sumų nuvertėjimas 741,10 Eur, o balanse jos parodytos grynąja verte, atėmus finansinio turto nuvertėjimą.

## 2. Trumpalaikis turtas

### 2.1. Informacija apie atsargas

Bendrovės trumpalaikį turtą sudaro atsargos, tai medžiagos ir komplektavimo detalės, sumokėti avansai, nebaigta produkcija ir vykdomi darbai. Jų įsigijimo savikaina metų pabaigai (4.) sudaro viso 65457 Eur, pagal atsargų rūšis (7 lentelė).

7 lentelė

#### Atsargos pagal rūšis

Balanso eilutė	Atsargų rūšys	Įsigijimo savikaina m. pabaigoje Eur	
		2017	2016
1.1.	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	6994	6473
1.1.	Atsarginės detalės	-	42
1.1.	Naftos produktai	77	151
1.1.	Darbo įrankiai ir inventoriūs	881	1553
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	57329	55567
1.7.	Sumokėti avansai	176	86
	Iš viso:	65457	63872

Medžiagų, komplektavimo gaminių, naftos produktų ir inventoriaus sandėlyje likutis metų pabaigai sudarė 7952 Eur, nebaigtos produkcijos ir vykdomų darbų įsigijimo savikaina – medžiagos ir komplektavimo detalės pas materialiai atsakingus Bendrovės darbuotojus. Metų pabaigoje jų likutis sudaro viso 57329 Eur.

Sumokėti avansai metų pabaigoje viso 176 Eur, apmokėjimas spaudinių prenumeratai. Atsargų nuvertėjimo požymių 2017 m. nustatyta nebuvo.

## 2.2. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos (5.) – pirkėjų ir paslaugų gavėjų įsiskolinimas Bendrovei ir kitos gautinos sumos, metų pabaigoje viso 33673 Eur. Pirkėjų skolos metų pabaigoje sudarė – 29553 Eur (2016 m.- 31954 Eur). Pirkėjų įsiskolinimas balanse įvertintas, atėmus abejotinas skolas.

Įvairios kitos gautinos sumos planuojamos atgauti per metus, tai avansu sumokėto pelno mokesčio likutis – 4401 Eur, atėmus ataskaitinių metų mokėtiną pelno mokesťį.

Suteiktų paskolų kitoms įmonėms ar fiziniams asmenims Bendrovė neturi.

## 2.3. Informacija apie pinigus

Bendrovės pinigai (6.) – pinigų likutis atsiskaitomosiose sąskaitose bankuose, kasoje ir pinigai kelyje (8 lentelė). Jų likučiai 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė viso 113950 Eur.

8 lentelė

### Bendrovės piniginės lėšos

(Eur)

Likutis metų pabaigai	2017 m.	2016 m.
DNB banko sąskaita (atsiskaitymų)	40544	77457
DNB banko sąskaita (pajamoms iš nuomos paslaugų)	55492	28624
AB Swedbank (sąskaita darbo užmokesčiui išmokėti)	12263	15359
Pinigai kelyje	5146	11666
Kasa	505	275
Iš viso:	113950	133381
Palyginimas su 2016 m.(+,-)	-19431	

Pinigus kelyje sudaro suma pinigų, apie kurių sumokėjimą informacija gauta, tačiau į sąskaitas bankuose jie dar negauti. Pinigai kelyje atsiranda atsiskaitant pirkėjams per UAB „Sollo“, AB „Zarasų būstas“, AB „Lietuvos paštas“ ir kt. terminalus ir bankus. Į banko sąskaitą jie įplaukia tik kito mėnesio pradžioje.

Bendrovė 2017 m. finansinių operacijų užsienio valiuta nevykdė. Pinigų, kurių naudojimas būtų apribotas Bendrovė neturi.

## 3. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudas (7.) sudaro, vandens bokšto remonto darbų patirtos sąnaudos, kurias negalima tiesiogiai priskirti atnaujinimo IMT savikainai, tačiau turi garantinio remonto laikotarpį (5 metai), po kurio bokštas turės būti vėl remontuojamas. Tokios sąnaudos, proporcingai nustatytam laikotarpiui priskiriamos tiesiogiai sąnaudoms, mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudų sumą. Metų pabaigoje nepaskirstytų sąnaudų likutis 12293 Eur.

Prie ateinančių metų sukauptų pajamų priskiriami žyminiai ir administravimo mokesčiai, sumokėti vykdant skolų išieškojimą. Jie priteisti ir vykdomas išieškojimas per antstolių kontorą. Viso sudaro 1074 Eur.

#### 4. Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinio (pasirašytojo) kapitalo (8.) struktūra per metus nepakito (9 lentelė).

9 lentelė

##### Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius (vnt)	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	58720	1700531,20
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	58720	1700531,20

Per 2016 finansinius metus uždirbtas grynasis pelnas 25655 Eur, buvo nukreiptas į ankstesnių metų nuostolių dengimą. 2017 metais viso gauta 9155 Eur pelno, atėmus apskaičiuotą pelno mokestį, grynasis pelnas už 2017 m. – 7206 Eur. (10 lentelė).

10 lentelė

##### Siūlomas 2017 metų finansinio rezultato paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-16240
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	7206
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	- 9034
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	-9034
Pelno paskirstymas:	
– į įstatymo numatytus rezervus	
– į kitus rezervus	
– dividendai	
– kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-9034

Bendrovė siūlo patvirtinti 2017 m. 7206 Eur grynąjį pelną (9.).

#### 5. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų (10.) metų pradžiai buvo 2913323 Eur, pabaigai – 3133604 Eur. Sumažėjo subsidijų 81344 Eur, tiek kiek nusidėvėjo IMT įsigytas už gautas dotacijas ir subsidijas. Sąskaitos apyvarta per 2017 m. (11 lentelė).

**Dotacijų ir subsidijų apyvarta**

**11 lentelė**

	<b>Eur</b>
Likutis 2017 metų pradžioje	2913323
Gauta subsidijų per 2017 m.	301625
t.sk. ES fondų	225126
Zarasų rajono savivaldybės	76499
Sumažėjo subsidijų per metus dėl turto nusidėvėjimo	81344
Likutis 2017 metų pabaigai	3133604

Per ataskaitinius metus gautos subsidijos panaudotos projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje“ finansuoti.

**6. Mokėtinios sumos ir įsipareigojimai**

Bendrovės mokėtinios sumos ir įsipareigojimai (11.) yra trumpalaikiai ir ilgalaikiai. Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus sudaro (nesuėję sumokėjimo terminai) skolos tiekėjams už gautas medžiagas, žaliavas ir suteiktas paslaugas (12 lentelė). Prie trumpalaikių įsipareigojimų priskiriami apskaičiuoti, bet dar nesumokėti mokesčiai biudžetui ir kt. įstaigoms (nesuėjęs mokėjimo terminas).

Ilgalaikius Bendrovės įsiskolinimus sudaro skola Finansų ministerijai, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės suteiktą, iš valstybės vardu pasiskolintų Europos investicijų banko paskolos dalies lėšų, valstybės perskolinama paskola minėtam projektui finansuoti viso 38758 Eur. Paskola suteikiama dalimis iki 2039 m. laikotarpiui, palūkanų norma – 1,63 proc. Gražintino laikotarpio pradžia 2020 metai. Kredito įstaigoms Bendrovė įsiskolinimų neturi.

**12 lentelė**

**Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų būklė (Eur)**

Balanso eilutė	Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Likutis metų pabaigai (Eur)	
		2017 m.	2016 m.
2.4.	Skolos tiekėjams	11055,92	10459
2.4.	Finansuojamo proj. darbų vykdytojams	12489,36	
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (atostogų rezervas)	2455,00	
2.10.	Kitos mokėtinios sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	13915,00	8992
	Iš viso:	39915,28	19451

Palyginimas su 2016 m. (+,-)                      +20464,00

**7. Pajamos**

Per 2017 m. Bendrovė uždirbo iš viso 606494 Eur pajamų (13 lentelė).

**13 lentelė**

**Pajamų detalizacija (Eur)**

Pelno (nuostolio)	Metai

ataskaitos eilutė	Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	2017	2016	Pokitis (+,-)
1.	<b>Pagrindinė veikla viso</b>	<b>570139</b>	<b>586335</b>	-16196
	t.sk. vandens realizacijos	242215	252529	
	nuotekų surinkimo ir valymo (t.sk. ir aseniz. mašina)	256121	262053	
	pardavimo kaina	71803	71753	
7.	<b>Kita veikla viso</b>	<b>36355</b>	<b>38264</b>	-1909
	t.sk. bokštų nuomos	19525	19449	
	mechanizmų nuomos ir smulkaus remonto	7138	8640	
	elektros ūkio	7953	8370	
	pažymų už kompensacijas išrašymo	1477	1505	
	kt. pajamos	262	300	
	<b>Iš viso:</b>	<b>606494</b>	<b>624599</b>	-18105

Prie pagrindinės veiklos pardavimo pajamų priskiriamos pajamos, kurios uždirbamos iš tiesioginės veiklos: vandens tiekimo, nuotekų šalinimo ir tvarkymo, nuotekų išvežimo asenizacine mašina, pardavimo kainos.

Kitos veiklos pajamas sudaro: vandentiekio ir nuotekų sistemų smulkaus remonto, vandens ir nuotekų sistemų tiesimo, žemės kasimo ir kitos technikos ir mechanizmų nuomos, bokštų nuomos ir el. energijos sunaudojimo skaitmeninio mobiliojo ryšio antenų įrenginiams paslaugų pajamos ir pajamos už kompensacijų skaičiavimus pagal pateiktą pažymų skaičių.

Skaičiuojant pelno mokestį, visos pajamos pripažįstamos apmokestinamomis.

## 8. Sąnaudos

Per 2017 m. Bendrovė patyrė iš viso sąnaudų 599288 Eur (14 lentelė).

14 lentelė

### Sąnaudų detalizacija (Eur)

Pelno (nuostolio) ataskaitos eilutė	Sąnaudos pagal paslaugų pardavimo rūšis	2017 m.	2016 m.
2.	Pardavimo savikaina	291886	294891
5.	Pardavimo sąnaudos	62701	72726
6.	Bendrosios ir administracinės	232910	219720
7.	Kitos veiklos sąnaudos	9842	6955
14.	Apskaičiuotas pelno mokestis	1949	4652
	<b>Iš viso:</b>	<b>599288</b>	<b>598944</b>

Sąnaudos, kurios pripažintos neleidžiamais atskaitymais:

- Soc. reikmių išlaidos	195 Eur
- IMT nurašymas (nenudevėto)	2321 Eur
- Atidejinių sąnaudos (atostogų rezervo Sodros įmokos)	584 Eur
- Finansinio turto perkainojimas	741 Eur

## 9. Informacija apie pagrindinius vadovaujančius darbuotojus

Bendrovėje prie vadovaujančių darbuotojų yra priskiriami trys darbuotojai. 2016 m. kovo 31 d. Bendrovės valdyba nustatė direktoriaus darbo apmokėjimą ir nuo šios datos darbo

apmokėjimo dydis direktoriui nesikeitė. Vadovų darbo užmokestis pakito nereikšmingai (15 lentelė).

15 lentelė

**Informacija apie pagrindinių vadovų darbo užmokestį**

Rodikliai	Finansiniai metai (Eur)	Praėję finansiniai metai (Eur)	Likutis finansinių metų pabaigoje (Eur)
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (Eur):			
1. Vadovams	59588	55424	-
2. Kitiems susijusiems asmenims			-
B. Bendrovės suteiktos paskolos (Eur)	-	-	-
1. Vadovams	-	-	-
2. kitiems asmenims	-	-	-
C. Bendrovės gautos paskolos (Eur)			
1. Iš vadovų	-	-	-
2. Iš kitų asmenų	-	-	-
D. Vadovų skaičius	3	3	

Kitiems vadovaujantiems darbuotojams darbo užmokestis padidėjo nežymiai už papildomų užduočių vykdymą, susijusių su investicinių projektų įgyvendinimu.

Neatlygintinai perduoto turto ir dovanų, suteiktų įvairių garantijų bendrovės vardu, kitų reikšmingų įsipareigojimų vadovams ir kitiems susijusiems asmenims nebuvo.

**10. Informacija apie klaidas**

Sudarant 2017 m. finansinę atskaitomybę, reikšmingų klaidų, dėl kurių reikėtų taisyti palyginamąją informaciją, nebuvo.

Direktorius



Vidas Selickas

Vyr. finansininkė



Genovaitė Motiekaitienė