

**Savivaldybės įmonės
„Simno komunalininkas“**

2019 METŲ FINANSINĖS ATASKAITOS

PATEIKIAMOS KARTU SU NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**Alytaus rajono savivaldybės įmonės „Simno komunalininkas“ vadovybei, savininkams
Išvada dėl finansinių ataskaitų auditu**

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome **Alytaus rajono savivaldybės įmonės „Simno komunalininkas“**(toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurių sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingą apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Mes nestebėjome Įmonės atsargų, kurios 2019 m. gruodžio 31 d. balanse sudarė 103 tūkst. eurų, inventorizacijos, kadangi nebuvome ją pakvesti. Mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti atsargų kieko ir fizinės būklės 2019 m. gruodžio 31 d. teisingumu.

Įmonė finansiniai metais patikslino apskaitinį įvertinimą: pakeitė ilgalaikio turto naudingą tarnavimo laiką daliai ilgalaikio turto pozicijų. Pagal VAS reikalavimus naujas apskaitinis įvertinimas nedaro įtakos finansinių ataskaitų informacijos patikimumui, todėl apskaitoje taisomas ir finansinėse ataskaitose parodomos perspektyviu būdu. Įmonė patikslintą apskaitinį įvertinimą apskaitoje ištaisė retrospektyviu būdu ir 55.8 tūkst. eurų suma padidino turto balansinę vertę 2019 m. gruodžio 31 d. ir ta pačia suma sumažino ataskaitinių metų grynajį nuosolį 2019 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir

TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją taip pat sudaro informacija, kuri būtų pateikta Įmonės veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų 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.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą testi veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos testinumu ir veiklos testinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priemėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

• Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamą auditu įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

• Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

• Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atlirkų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

• Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį atskleidimą nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrastos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau testi savo veiklos.

• Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, išskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, išskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Ona Katlauskienė

Medkirčių g. 2 A, Alytus, LT-63394

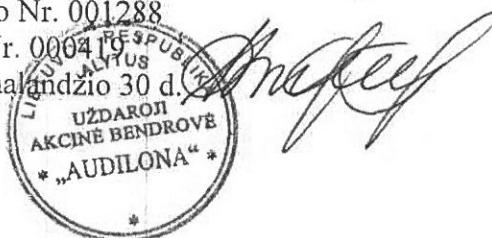
Uždaroji akcinė bendrovė „Audilona”

Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001288

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000419

Auditas baigtas 2020 m. balandžio 30 d.

2020 m. balandžio 30 d.



Alytaus rajono savivaldybės įmonė "Simno komunalininkas", 153720195

(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vytauto g. 28, Simno m., Alytaus raj. Sav., VI Registrų centras

(Buveinė (adresas), registratorius, kuriami kaupiami ir saugomi duomenys)

(Teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2019M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

2020 m. vasario 17 d. Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)

2019 01 01 - 2019 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

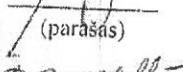
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	TURTAS			
A.1.	ILGALAIKIS TURTAS		6980650	6865230
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS		6069	9795
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Programinė įranga		6069	9795
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.4.	Kitas nematerialusis turtas			
1.5.	Sumokėti avansas			
2.	MATERIALUSIS TURTAS		6974581	6855435
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		4934846	5601982
2.3.	Mašinos ir įranga		1389417	996582
2.4.	Transporto priemonės		86638	102554
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		29253	26654
2.6.	Investicinius turtas			
2.6.1.	Žemė		-	-
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansas ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		534427	127663
3.	FINANSINIS TURTAS			
3.1.	Po vienų metų gautinos sumos		-	-
3.2.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		-	-
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		494340	474482
1.	ATSARGOS			
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		104083	86174
1.2.	Nebaigtą produkciją ir vykdomi darbai		102961	86174
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansas		1122	
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		236316	295147
2.1.	Pirkėjų skolos		234331	292271
2.2.	Kitos gautinos sumos		1985	2876

3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		153941	93161
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		1111	1778
	TURTO IŠ VISO		7476101	7341490
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		2939980	3005222
1.	IMONĖS SAVININKO KAPITALAS		4754560	4754560
2.	TURTA, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS			
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMA VALSTYBĖS TURTĄ ATITINKANTIS KAPITALAS			
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
5.	REZERVAI			
5.1.	Privalomasis		-	-
5.2.	Kiti rezervai			
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(1814580)	(1749338)
6.1.	Ataskaitiniu metu pelnas (nuostoliai)		(65242)	(146176)
6.2.	Ankstesniu metu pelnas (nuostoliai)		(1749338)	(1603162)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		4169385	3853095
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		366736	483173
	PO VIENŪ METŪ MOKĒTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
1.	Skolinių įsipareigojimai		237206	209524
1.1.	Skolos kredito istaigoms		237206	209524
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokētinos sumos			
1.6.	Kitos mokētinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĒTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		129530	273649
2.1.	Skolinių įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito istaigoms			
2.3.	Gauti avansai			
2.4.	Skolos tiekėjams		71561	201679
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokētinos sumos			
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		28971	28920
2.8.	Kitos mokētinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		28998	43050
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMU IŠ VISO		7476101	7341490

Direktorius
(imonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio)
arba galinčio tvarkytį apskaitą kito
asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Juozas Kalėda
(vardas ir pavardė)

Lina Kyguoliénė
(vardas ir pavardė)

Alytaus rajono savivaldybės įmonė "Simno komunalininkas", 153720195
(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vytauto g. 28, Simno m., Alytaus raj. Sav., VĮ Registrų centras
(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2019M.grudžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIU) ATASKAITA

Nr.
(ataskaitos sudarymo data)

2019 01 01 - 2019 12 31

Eurai
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		1025864	974047
2.	Pardavimo savikaina		(1007356)	(1031086)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		18508	(57039)
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir admini stracinių sąnaudos		(89543)	(95601)
7.	Kitos veiklos rezultatai		5818	5375
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamujų ir asocijuotujų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		2181	3265
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(2206)	(2176)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(65242)	(146176)
14.	Pelno mokesčiai			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(65242)	(146176)

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynajį pelną mažinanti suma, išrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorius

(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkytų apskaitų kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)
Meeceef
(parašas)

Juozas Kalėda

(vardas ir pavardė)

Lina Kyguoliénė
(vardas ir pavardė)

Tiesioginiu būdu sudaromos valstybės įmonių ir savivaldybės įmonių pinigų srautų ataskaitos forma

Alytaus rajono savivaldybės įmonė "Simno komunalininkas"

(Įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vytauto g. 28 Simno m, Alytaus raj. Sav., VI Registrų centras

(buveinė (adresas), registratorius, kuriamė kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2019M.gruodžio 31D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2020 m. vasario 17 d. Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2019 01 01 -2019 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų iplaukos (su PVM)		1445680	1276269
1.1.1.	Pinigų iplaukos iš klientų		1374776	1182688
1.1.2.	Kitos iplaukos		70904	93581
1.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(1822552)	(1271367)
1.2.1.	Pinigai, sumoketi žaliai, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(1172854)	(681373)
1.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(494640)	(318054)
1.2.3.	Sumoketi į biudžetą mokesčiai		(148372)	(269999)
1.2.4.	Kitos išmokos		(6686)	(1941)
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(376872)	4902
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, jsigijimas			
2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas			
2.3.	Ilgalaikių investicijų jsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigražinimas			
2.7.	Gautos palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas		373000	14024
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		373000	14024

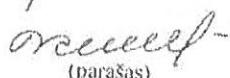
Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta-bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjės ataskaitinis laikotarpis
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
3.1.1.	Įmonės savininko kapitalo didinimas			
3.1.2.	I valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno įmoka			
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	64652	(67345)	
3.2.1.	Paskolų gavimas	63698	12359	
3.2.2.	Paskolų grąžinimas	(36016)	(36020)	
3.2.3.	Sumokėtos palūkanos	(7411)	(7187)	
3.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.5.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			(37586)
3.2.6.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.7.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	46587	3265	
3.2.8.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	(2206)	(2176)	
	Grynėji finansinės veiklos pinigų srautai	64652	(67345)	
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
5.	Gynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	60780	(48419)	
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	93161	141580	
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	153941	93161	

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Juozas Kalėda
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkytį apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Lina Kyguoliéné
(vardas ir pavardė)

Alytaus rajono savivaldybės įmone "Simno komunalininkas", 153720195
(Įmonės teisiniė forma, pavadinimas, kodas)

Vytauto g. 28, Simno m., Alytaus raj. Sav., VI Registrų centras
(buveinė (adresas), registratorius, kuriamie kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisiniis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2019 M. gruodžio 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2020 m. vasario 17 d. Nr. _____
(ataskaitos sudarymo data)

22019 01 01 - 2019 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurai

	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuoti valdomą valstybės turą atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pėlinas (nuostoliai)	Iš viso (ataskaitos išsklumo lygis ir valiuota)
				Ilgalaikio materialojo turto	Finansinio turto			
1. Likutis užpraečių ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	4754740						(1603162)	3151578
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas							-	-
3. Esminių kliaidų taisymo rezultatas							-	-
4. Perskaiciuotas likutis užpraečių ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	4754740	-	-	-	-	-	(1603162)	3151578

	Įmonės savininko kapitalas	Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkantis kapitalas	Centralizuotai valdoma valstybės turta atitinkantis kapitalas	Perkainojimo rezervas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
			Ilgalaikio materialojo turto	Finansinio turto				
20. I valstybės ar savivaldybės biudžetą mokama įmonės pelno dalis								-
21. Turtą, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)								-
22. Centralizuotai valdoma valstybės turta atitinkančio kapitalo didinimas (mažinimas)								-
23. Sudaryti rezervai								-
24. Panaudoti rezervai								-
25. Įmonės savininko kapitalo didinimas (mažinimas)								-
26. Likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje	4754560	-	-	-	-	-	(184580)	2939980

Direktorius
(Įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Juozas Kalėda
(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigu pavadinimas)

Oreecelj
(parašas)

Lina Kygulienė
(vardas ir pavardė)

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

153720195, Vytauto g. 28, Simno m., Alytaus r. sav.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

PPATVIRTINTA

Alytaus rajono savivaldybės

Administracijos direktooriaus

2020 m d.

Įsakymu Nr. D1.

2019 METŪ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS 2020 m. vasario 17 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Duomenys apie Įmonę:

Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“

Įmonės kodas: 153720195

Telefonas: 8 315 60758

El. paštas: info@simnokomun.lt

Registras: Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

Registruota 2001 m. gruodžio 18 d.

Adresas: Vytauto g. 28, Simno m., Alytaus r. sav.

Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija

Alytaus rajono savivaldybės administracija

Registruota: Pulkos g. 21, Alytus

2. Trumpas įmonės veiklos apibūdinimas

Ši „Simno komunalininkas“ – turtą patikėjimo teise valdanti savivaldybės įmonė. Įmonės pagrindinė veikla – teikti viešasias paslaugas, tiekiant vandenį, šilumos energiją ir karštą vandenį, tvarkant nuotekas, vykdant pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros (eksploatacijos) bei kitas komunalines paslaugas bei vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus.

Svarbiausios sąlygos, kuriomis dirba įmonė – įgyvendina įmonės steigėjos Alytaus rajono savivaldybės tarybos sprendimus bei nutarimus dėl įmonės plėtros ir įmonės veiklos kryptį, darbo apimčių. Įmonės plėtrą gali paveikti perduodamų objektų eksploatavimas, investicinių projektų įgyvendinimas, įmonės steigėjos Alytaus rajono savivaldybės tarybos sprendimas dėl įmonių sujungimo ar įmonės likvidavimo.

3. Vidutinis metinis sąrašinis įmonės darbuotojų skaičius

2019 metais vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 48, o 2018 metais 52. Pokytis įvyko dėl įmonės struktūros pokyčių.

Darbuotojų grupė	Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius	
	2018 metai	2019 metai
Pagrindiniai vadovaujantys darbuotojai	5	5
Specialistai	4	3
Darbininkai	40	40

4. Finansiniai metai

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

5. Informacija apie Įmonės priklausomybę

Įmonė filialų ir atstovybių, dukterinių, asocijuotų ir pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamų bendrujų įmonių neturi, įmonių grupei nepriklauso.

6. Kita reikšminga informacija.

Alytaus rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-03-06 įsakymu Nr. D1-160 „Dėl Alytaus rajono savivaldybės įmonės „Simno komunalininkas“ struktūros nustatymo“ nustatyta įmonės struktūra, kuri galioja ir šiuo metu.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

Įmonės metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį, pasibaigusį 2019 m. gruodžio 31 d., parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais ir verslo apskaitos standartais, bei Alytaus rajono SĮ „Simno komunalininkas“ patvirtinta apskaitos politika.

Rengiant finansinę Alytaus rajono savivaldybės įmonės „Simno komunalininkas“ atskaitomybę buvo atsižvelgiama veiklos tėstinumo, įmonės, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio svarbos principais.

Finansinė atskaitomybė rengiama einamųjų metų gruodžio 31 d. duomenimis.

Finansinėse ataskaitose pateikiami duomenys išreikštai Lietuvos Respublikos piniginiu vienetu – Euru.

2. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomos likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizaciją.

Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporciniu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė 0,29 Eur. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Nustatytos šios nematerialiojo turto grupės ir turto amortizacijos laikas:

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1.	Programinė įranga	3

Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos vėlesnės išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos sąnaudoms.

Nematerialiojo turto atnaujinimą ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos. Išskyrus atvejus, kai Alytaus rajono savivaldybės įmonė „Simno komunalininkas“ patiria išlaidas, kuriomis didinama nematerialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, t.y. programų atnaujinimas, palaikymas, perprogramavimas.

Nematerialiojo turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms.

Perleidus nematerialujį turą pelno (nuostolių) ataskaitoje, kitos veiklos dalyje, parodomos sandorio rezultatas – pelnas arba nuostolis.

3. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiu materialiuoju turu laikomas turtas, kurį įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos ateityje, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatyta minimalią turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Minimali vertė Eur	Įvertinimas	Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas	Tarnavimo laikas nuo
Pastatai ir statiniai	289,62	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcinges (tiesinis)	20
Mašinos ir įrengimai	289,62	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcinges (tiesinis)	5
Transporto priemonės	289,62	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcinges (tiesinis)	10

Nebaigtą statybą	289,62	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingsas (tiesinis)	0
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	289,62	Įsigijimo savikaina	Tiesiogiai proporcingsas (tiesinis)	4-8

Likvidacinė vertė - 0,29 Eur. Nusidėvėjimo sąnaudos priskiriamos pagal ilgalaikio materialiojo turto naudojimą įmonės pajamoms uždirbtį.

Ilgalaikis materialusis turtaš įsigijimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse materialusis turtas parodomos įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą. Įsigytu ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos laiką skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmosios dienos po ilgalaikio turto naudojimo pradžios pagal nustatytus normatyvus.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatai ir jų apskaita:

Pailgina turto naudingos tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingos tarnavimo laikotarpis.
Pagerina turto naudingąsias savybes	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina.
Pailgina turto naudingos tarnavimo laiką	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingos tarnavimo laikotarpis.
Nepagerina naudingų turto savybių ir nepailgina naudingos tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.	Darbų vertė pripažystama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Nusidėvėjimo suma pripažystama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis ir teikiamu paslaugų savikainai.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikimo rezultato. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pagerina naudingąsias turto savybes ir/ar pailgina jo naudingos tarnavimo laiką, šių darbų vertė didinama turto vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto nurašymo rezultatas pripažystamas ataskaitinio laikotarpio pelnu arba nuostoliu.

4. Atsargos

Atsargomis laikomas trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbtį. Įmonėje atsargomis priskiriama degalai, tepalai, atsarginės dalys, medžiagos ir ūkinės prekės, medžio drožlės pirktos ir pasigamintos, mažavertis inventorius bei kitos medžiagos. Registruant pirktas atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Įmonė sunaudotų atsargų apskaitai taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą, t. y. apskaitoje registruoja kiekvieną atsargų operaciją. Apskaičiuodama savo reikmėms sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą, įmonė taiko FIFO būdą, t.y. pirmiausia sunaudojamos arba parduodamos atsargos, kurios buvo įsigytos (pasigamintos) anksčiau, o laikotarpio pabaigoje likusios atsargos buvo įsigytos vėliau.

Pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina sudaro tiesioginės ir netiesioginės gamybos bei administraciniės išlaidos. Netiesioginės gamybos išlaidos paskirstomos proporcingsai darbo užmokesčiui. Tiesioginės gamybos išlaidos – išlaidos, kurios tiesiogiai (be didelių darbo sąnaudų) priskiriamos teikiamoms paslaugoms. Tiesioginėmis medžio drožlių gamybos išlaidomis laikomos: darbo užmokesčis ir su juo susijusio socialinio draudimo, kuro, degalų bei tepalų, technikos remonto išlaidos, medžiagos, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo bei kitos išlaidos. Netiesioginės gamybos išlaidos – netiesiogiai su medžio drožlių gamyba susijusios išlaidos. Netiesioginės gamybos išlaidomis priskiriama: netiesioginio darbo užmokesčio, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo ir kitos išlaidos, kurios reikalingos produkcijai gaminti, tačiau nėra tokios reikšmingos, kad galėtų būti tiesiogiai priskirtos prie pagrindinių arba jų priskyrimas medžio

drožlių gamybai reikalautų didelių laiko ir darbo sąnaudų.. Netiesioginės gamybos išlaidos teikiamoms paslaugoms paskirstomos proporcingai tiesioginėms darbo užmokesčio išlaidoms.

Mažaverčiu inventoriumi laikytį jei kainuoja įsigytį mažiau nei 289,62 Eur ir tarnauja trumpiau ar ilgiau nei metus laiko. Tūmpalaikis turtas užpajamuojamas turto vertė, kuri nurodyta sąskaitoje. Atsargų transportavimo ar kitos patirtos sąnaudos yra įtraukta į atsargų savikainą tik tiek, kiek jos susijusios su atsargų atsiradimui.

5. Gautinos sumos

Gautinos sumos- ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos balanse parodomos tikraja vertė, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas. Abejotinų skolų sumos pripažystamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Atgavus anksčiau pripažintas abejotinas skolas, šiomis sumomis mažinamos ataskaitinio laikotarpio abejotinų skolų sąnaudos.

6. Lizingo apskaitos principai

Pagal lizingo sutartį gautas turtas įvertinamas jo vertės dengimo suma. Su lizingo sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios, ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, pagal lizingo sutartį, priskiriamos gauto turto vertei.

7. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo principai

Pardavimo pajamos pripažystamos kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos bei pridėtinės vertės mokesčis pajamomis nepripažystamas. Pajamų dydis nustatomas įmonės ir paslaugų gavėjo susitarimu.

Sąnaudos pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudomis pripažystama tik ta ankstesnių ir ataskaitinio laikotarpio išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Sąnaudos grupuojamos pagal veiklos sritis kurios duoda ekonominės naudos.

Kitai veiklai priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nurašymo, perleidimo rezultatas, iš nuomos, bei kitos tipinei nepriskirtos veiklos pajamos ir sąnaudos.

Finansinei ir investicinei veiklai priskiriama: palūkanos, baudos, delspinigiai. Baudos ir delspinigiai pripažystami pajamomis (sąnaudomis) tada, kai jie susidaro.

8. Įsipareigojimai, mokami mokesčiai, jų apskaičiavimas, apskaitos būdai.

Įmonės įsipareigojimais laikomos prievolės dėl atliktų operacijų ir ūkinėjų įvykių, kurios turės būti įvykdytos ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti. Planuojami sandoriai, suteiktos garantijos įsipareigojimu nepripažystami. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Palūkanos, pelnas ar nuostoliai susiję su įsipareigojimais, pripažystami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

Balanse įsipareigojimai skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis – įmonės darbuotojams iš įmonės kasos pirkimams apmokėti skirti pinigai.

Šiame straipsnyje apskaitomi įsipareigojimai nuolat kinta, todėl laikotarpio pabaigoje paaiškėjus, kad valstybės biudžetui ar kitiemis asmenims sumokėta daugiau negu reikėjo – permokėta įsipareigojimų suma pripažystama turtu ir fiksuojama atitinkamame skolų straipsnyje.

Įmonė apskaito ir moka šiuos mokesčius: pelno (nuostolių) mokesčis, mokėtinas PVM, garantinio fondo, gamtos taršos, gamtos išteklių, draudimo už įmonę ir iš darbuotojų atskaitytą, iš darbuotojų atskaitytas GPM, įmokos į garantinį fondą.

9. Tarpusavio užskaitų apskaita

Įmonė turi bendrus paslaugų pardavimo pirkimo sandorius. Šiemis bendriems atsiskaitymams įtrauktinėti į apskaitą naudojama užskaita:

10. Skolinimosi išlaidų apskaitos metodai

Palūkanos už gautas paskolas ir kitos su skolinimus susijusios išlaidos pripažystamos sąnaudomis, kada jos susidaro. Tikslinių paskolų palūkanos pripažystamos sąnaudomis tos veiklos, kuriai bus ar yra naudojamas ilgalaikis materialusis turtas.

11. Nuomojamų, panaudos teise valdomo turto apskaitos metodų aprašymas.

Su nuomotoju sudaroma nuomas sutartis. Atsiskaitoma pagal pateiktas sąskaitas faktūras. Turtas valdomas panaudos teise, pagal sudarytas sutartis su panaudos daveju – Alytaus rajono savivaldybe.

Tiesioginės ir netiesioginės išlaidos patirtos nuomojamam, pagal panaudos sutartis ar pagal Alytaus rajono savivaldybės tarybos sprendimus perduotam ekspluatoti turtui remontuoti apskaitomos ir pripažystamos sąnaudomis tą laikotarpi kada jos atsiranda.

12. Dotacijų, subsidių, nemokamai gauto turto apskaitos principų aprašymas

Dotacijų rūšys:

dotacijos susijusios su turtu, dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti arba kitaip įsigytinės.

Dotacijos susijusios su pajamomis, - dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidomis ir negautomis pajamomis kompensuoti.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažystamos panaudotomis tuo laikotarpiu, kuriuo patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.

Dotacijos, susijusios su turtu, apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje pateikiamas taip: ilgalaiku turtu ar ilgalaikiam turtui įsigytinės skirta dotacija visa suma užregistruojama kaip gauta dotacija. Gauta dotacija pripažystama panaudota dalimis, t.y. mažinamas balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“ tiek, kiek tas turtas nusidėvi ir mažinamas atitinkamas sąnaudų straipsnis (nusidėvėjimas).

Nepanaudotos dotacijų dalies likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos, subsidijos“.

13. Nuosavas kapitalas apskaitos principų aprašymas

Nuosavo kapitalo dydis yra didinamas arba mažinamas vadovaujantis Alytaus rajono savivaldybės tarybos sprendimais.

Pelnas (nuostoliai) – nuostoliai per ataskaitinį laikotarpi tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminiu kliaidu taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą.

Įmonės savininko kapitalas, suformuotas LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo nustatyta tvarka.

Įmonės savininko kapitalas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 4754560.00 Eur.

Turto, kuris pagal įstatymus gali būti tik valstybės nuosavybė, įmonė neturi.

14. Pelno (nuostolių) apskaitos principų aprašymas

Pelnas (nuostolių) apskaitomas taikant kaupimo principą.

Pelnas (nuostoliai) – nuostoliai per ataskaitinį laikotarpi tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminiu kliaidu taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą.

Apskaitos politikai priskirtinė apskaitos būdų ir metodų keitimai registruojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomis 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 straipsnai, aiškinamajame rašte pateikiam lyginamoji informacija. Tais atvejais, kai taisoma ankstesnių 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 skiriiasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinėms operacijų arba kurių bendrovė iki to laiko netaikė.

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

Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpi tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminiu kliaidu taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą; mažinami mažinant įmonės savininko kapitalą.

III. PASTABOS

1. Informacija apie esminiu kladu taisymą

Ataskaitiniu laikotarpiu klaidos nebuvo taisomos arba tai nereikšmingos sumos.

2. Informacija apie apskaitos politikos pakeitimus

Apskaitos politika pakeista dėl nuo 2016 m. sausio 1 d. prasidėjusio laikotarpio pasikeitusių privalomų finansinių ataskaitų formų.
Apskaitinių įvertinimų keitimo per ataskaitinį laikotarpį nebuvo.

3. Informacija apie verslo apskaitos standartų taikymą

Įmonės finansinė atskaitomybė parengta pagal bendruosius apskaitos principus ir verslo apskaitos standartus.

4. Informacija apie nematerialųjį turą