

**Uždaroji akcinė bendrovė „Plungės vandenys“
Įmonės kodas 169845485**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2019-02-28 Nr. FA-1**

1. Bendra informacija apie įmonę

Uždaroji akcinė bendrovė „Plungės vandenys“ (toliau tekste-Bendrovė) įregistruota 1992 m. birželio 02 d. kaip Plungės rajono Valstybinė vandentiekio įmonė. 1995 m. gegužės 17 d. tapo specialios paskirties akcine bendrove, 2001 m. gruodžio 27 d. Plungės r. tarybos sprendimu Nr. 186, reorganizuota į specialios paskirties uždaroją akcinę bendrovę. Nuo 2003 m. vasario 06 d. – įregistruota uždaroji akcinė bendrovė „Plungės vandenys“, įmonės registravimo Nr. AB 95-1.

2004 m. gruodžio 14 d. Bendrovės kodas pakeistas į 169845485 . Registravimo pažymėjimas Nr. 010285.

Pakeisti Bendrovės įstatai įregistruoti VĮ Registrų centro juridinių asmenų registre 2018 m. spalio 23 d.

Bendrovė vykdo pagrindinę, kitą, bei finansinę ir investicinę veiklas.

Bendrovės pagrindinė veikla – geriamojo vandens gavyba, ruošimas ir pristatymas bei nuotekų surinkimas, valymas ir dumblo, paviršinių nuotekų tvarkymas, šalto vandens skaitiklių įrengimas, pakeitimas, plombavimas, nutekamojo vandens laboratoriniai tyrimai, vandens ir nuotekų tinklų projektavimo darbai, daugiabučių gyvenamųjų namų bendro naudojimo vandentiekio tinklų remontas, bei naujų vandens ir nuotekų tinklų statybos, įvadų/ išvadų įrengimo darbai.

Bendrovės kita veikla – statinių nuoma ryšių įmonėms, ilgalaikio materialaus turto perleidimo ir kita- laboratorijos paslaugos (suteiktos juridiniams ar fiziniams asmenims pagal prašymą atlikti laboratorinį tyrimą), transporto paslaugos, metalo ir kt. atliekų laužas, vandentiekio tinklų remonto paslaugos, apskaitos prietaisų montavimas, nuotekų tinklų remontas (kurie nepriklauso Bendrovės turtui), stovų eksploatacinės paslaugos, gautos pajamos iš antstolių už sumokėtas vykdymo išlaidas ir sumokėtą teismui žyminį mokestį už ieškinio iškėlimą, gautas žalos atlyginimas iš draudimo ir kitos paslaugos nesusijusios su įmonės pagrindine veikla.

Bendrovės finansinė ir investicinė veikla – paskolų gavimas ir grąžinimas, sumokėtos palūkanos, gautos banko palūkanos, surinkti ir sumokėti delspinigiai.

Per 2017-2019 m. Bendrovė pradėjo vykdyti du investicinius projektus, susijusius su vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Plungės raj. : Kaušėnų, Prūsalių, Glaudžių, Jovaišiškės, Narvaišių kaimuose bei Plungės mieste rekonstruoti tinklus, projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-81-0001 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Plungės rajone “. Antrasis projektas- „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m.“ , Nr. 05.1.1-APVA-R-007-81-0001.

Bendrovė iki 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. dirbo pagal Bendrovės valdymo organizacinę struktūrą, patvirtintą 2016 m. lapkričio 18 d.

Vidutinis metų Bendrovės sąraše esančių darbuotojų skaičius 2018 m.- 70 žmonių, 2017 m. – 70 žmonių.

Vidutinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas 2018 m. :

Kategorija (veikla)	Vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m.	Vidutinis darbuotojų skaičius 2017 m.
Geriamojo vandens gavyba, tiekimas, ruošimas	20	19
Nuotekų surinkimas, valymas, dumblo	22	22

apdorojimas		
Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūra ir vartotojų aptarnavimas	8	8
Netiesioginė veikla (transporto padalinys, elektrikai)	5	5
Administracija	15	16
VISO:	70	70

Vidutinis atlyginimas 2018 m. - 757 Eur, 2017 m. - 712 Eur.

2. Apskaitą reglamentuojantys teisės aktai, apskaitos politikos principai ir apyskaitinis įvertinimas

Bendrovė tvarko apskaitą pagal šiuos finansinę apskaitą ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartų taikymo;

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1d. ir baigiasi gruodžio 31d. Bendrovės apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu.

Balanse parodomas visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

Pelno (nuostolių) ataskaita yra sudedamoji finansinių ataskaitų dalis, kurioje pateikiami ir palyginami su ankstesnių laikotarpių informacija susiję duomenys, iš kurių galima spręsti apie Bendrovės veiklos rezultatus. Pelno (nuostolių) ataskaitoje parodomos Bendrovės pajamos ir sąnaudos. Pagal jas apskaičiuojamas pelnas ir nuostoliai, susiję su įprastine Bendrovės veikla, kita veikla bei investicinės- finansinės veiklos straipsniais.

Bendrovėje Pinigų srautai pateikiami tiesioginiu būdu. Duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas gaunami iš Bendrovės apskaitos registru.

Bendrovės Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiami visi su nuosavo kapitalo pasikeitimu susiję atvejai.

Klaida Bendrovėje laikoma esmine klaida ir finansinės ataskaitos straipsnis laikomas reikšmingu, kai jų suma yra didesnė nei 0,5% procentai finansinėse ataskaitose pateikiamų pardavimo pajamų. Bendrovės pardavimo pajamos 2018 m. – 2 561 878. Eur. Todėl klaidos, kurių suma viršija 12,8 tūkst. Eur sumą, bus laikoma esmine.

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

Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Taikant retrospektyvinį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis. Kartu perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansinių ataskaitų straipsniai, aiškinamajame rašte pateikiama lyginamoji informacija.

Tais atvejais, kai taisoma ankstesnių ataskaitinių laikotarpių suma negali būti tiksliai įvertinta taikant naują politiką, taikomas perspektyvinis būdas. Taikant perspektyvinį būdą, praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų informacijos nereikia koreguoti. Pagal šį būdą nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos ir būsima ataskaitiniais laikotarpiais. Poveikis, kurį apskaitos politikos pakeitimas daro einamojo ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose ir aprašomas aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos pakeitimu nelaikoma:

a) apskaitinių įvertinimų keitimas;

b) naujos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų;

c) naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių Bendrovė iki to laiko nevykdė.

Jei sudėtinga nustatyti, ar pasikeitimas apskaitoje laikytinas apskaitos politikos keitimu, ar apskaitinio įvertinimo pakeitimu, toks pasikeitimas traktuojamas kaip apskaitinio įvertinimo keitimas.

Apskaitiniai įvertinimai atliekami remiantis informacija, kuri yra žinoma įvertinimo atlikimo metu. Taip pat atsižvelgiant į pobalansinius įvykius.

Pasikeitus įmonės planams, prognozėms, prielaidoms arba gavus naujos papildomos informacijos, darančios įtaką ankstesniam vertinimui, apskaitinis įvertinimas tikslinamas.

Apskaitinio įvertinimo tikslinimo poveikis priskiriamas:

- laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pakeitimas ir jiems turės įtakos.

Apskaitinio įvertinimo tikslinimo poveikis įtrauktas į tą pačią pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę, kurioje buvo užfiksuotas pirminis įvertinimas.

Balanse Turto, Nuosavo kapitalo ir Įsipareigojimų eilutėse likučiai pateikiami palyginimui su praėjusiais finansiniais metais ir lyginamoji praėjusių finansinių metų informacija yra pateikiama tokia kaip ir finansiniai metai.

Bendrovėje pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu: apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamos įvertinamos tikrąją verte. Finansinėse ataskaitose pateikiamos grynosios pardavimo pajamos.

Paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos tik tais atvejais, kai tikimasi, kad už suteiktas paslaugas bus gauta ekonominės naudos. Tačiau jeigu kyla abejonių, ar bus gauta jau į pajamas įtraukta suma, tuomet skola, kurios nebesitikima gauti, įtraukiama į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, neatsižvelgiant į tai, kurį laikotarpį pajamos buvo pripažintos.

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tuomet, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma patikimai įvertinta. Prekės laikomos parduotomis, kai tikėtina, kad su prekių pardavimo sandoriu susijusi ekonominė nauda bus gauta ir galima patikimai įvertinti jos dydį. Taip pat sąnaudos, susijusios su prekių pardavimo sandoriu, gali būti patikimai įvertintos.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos patikimai įvertinamos tikrąją verte.

Sąnaudomis pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms. Išlaidos, kurios nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas. Turto dalis, skirta pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, priskiriamos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks Bendrovei ekonominės naudos.

Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas. Paslaugų teikimo sąnaudos apima teikiant paslaugas sunaudotas žaliavas, medžiagas, komplektuojamuosius gaminius bei kitą trumpalaikį turtą, darbo užmokesčio sąnaudas, teikiant paslaugas naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas ir panašias sąnaudas. Finansinėse ataskaitose pateikiama paslaugų teikimo grynoji savikaina.

Abejotinų skolų įvertinimui Bendrovė taiko tiesioginį abejotinų skolų nustatymo būdą, kai kiekviena skola vertinama atskirai, išskyrus gyventojų skoloms už vandenį ir nuotekas. Šiai gautinų sumų grupei (gyventojų skoloms už vandenį ir nuotekas) taikomas netiesioginis abejotinų skolų nustatymo būdas. Gautinų sumų grupavimas taikomas tais atvejais, kai yra labai didelis kiekis skolininkų ir sudėtinga arba neįmanoma gautinų sumų nuvertėjimo paskaičiuoti kiekvienai sumai. Netiesioginis abejotinų skolų būdas pradėtas taikyti už 2018 m. pagal 2019-01-16 d. Direktorius įsakymu Nr. 10 patvirtintą apskaitos politikos 7 dalies 1 (I.7) priedą „Dėl abejotinų pirkėjų skolų apskaitos tvarkos“.

Gautinų sumų iš gyventojų už vandenį ir nuotekas, pradelstų dienų skaičius pradedamas skaičiuoti nuo mokėjimo termino pabaigos, t.y. po 30 dienų. Gautinų sumų normatyvai, pagal kuriuos skaičiuojama tikėtina atgauti gautinų sumų vertė, pateikta lentelėje:

Išiskolinimas pavėluotas gražinti					
Grupė	0 dienų	1-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
Nuvertėjimas					
24101 sąsk. Gyventojų skolos už vandenį ir nuotekas	0 %	5%	20%	50%	100%

Parduotos produkcijos savikaina pripažįstama, registruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai paslaugos yra parduotos ir kai pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Veiklos sąnaudos atspindi per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine Bendrovės veikla. Veiklos sąnaudoms priskiriamos pardavimo, bendrosios ir administracinės sąnaudos.

Bendrosios ir administracinės bei pardavimo sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos.

Toliau pateikiamos aiškinamojo rašto pastabos, kuriose detalizuojamos reikšmingos balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitos sumos. Lentelėse pateikiamos sumos įvertintos eurai.

PALYGINAMIEJI DUOMENYS

Bendrovė 2018 m. vadovaudamasi 12-ojo VAS nuostatomis atliko finansinėje apskaitoje balanso straipsnių pergrupavimą: vandentiekio ir nuotekų tinklai, elektros perdavimo ir ryšių įtaisai iš balanso straipsnio „Mašinos ir įranga“ perkelti į balanso straipsnį „Pastatai ir statiniai“, nes pagal įmonės veikloje naudojimo pobūdį - šis turtas turi teisinę registraciją, Registrų centro išrašuose priskiriami statinių grupei.

2018 m. balanso ataskaitos lyginamoji informacija

Eil. Nr.	Balanso ataskaitos straipsniai	Po koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Iki koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Skirtumas Eur
2.	MATERIALUSIS TURTAS	29111617	29111617	0
2.2.	Pastatai ir statiniai	21008389	1021065	19987324
2.3.	Mašinos ir įranga	7240682	27228006	-19987324

Bendrovė nuo 2013 metų, pagal patvirtintą apskaitos politiką, gautinas sumas iš trečiųjų asmenų už surinktas įmokas balanse apskaitė kitų gautinų sumų eilutėje. 18 VAS metodikoje nėra aprašyta įmokų surinkimo ir gautinų sumų iš trečiųjų asmenų apskaita ir pateikimas finansinėje ataskaitoje. Kadangi šių sumų negalima inventorizuoti (bankai ir kitos įmokos surenkančios bendrovės neteikia skolų suderinimo aktų), Bendrovė mano, kad šios sumos atitinka labiau „Pinigai kelyje“ sąvoką ir šias sumas 2018 metais pripažįsta balanso straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“. Šiuo klausimu, Bendrovė raštu kreipėsi į „Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybą“ dėl šios situacijos išaiškinimo.

Eil. Nr.	Balanso ataskaitos straipsniai	Po koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Iki koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Skirtumas Eur
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	692923	692923	0
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	220591	236636	-16045
2.4.	Kitos gautinos sumos	2784	18829	-16045
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	385513	369468	16045

Pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nutarimą „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92, NAUJA REDAKCIJA nuo 2015 01 01 (TAR, 2014, Nr. 2014-20717), Ūkio subjektas nuo 2016 m. sausio 1 d. teikdamas metines atskaitomybes už pasibaigusius atskaitinius laikotarpius, privalo vadovautis šiuo nutarimu patvirtintos Metodikos redakcijos nuostatomis: **Atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kaina** – kaina, mokama už apskaitos prietaisų priežiūrą (įrengimą, pakeitimą, taisymą, metrologines patikras), sąskaitų, mokėjimo pranešimų apie suteiktas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas parengimą ir pateikimą vartotojams ir abonentams, vandens suvartojimo bei mokėjimų apskaitą, vartotojų ir abonentų informavimą bei kitas su geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų pardavimu susijusias paslaugas;

Atsižvelgiant į aukščiau nurodytus nutarimus, kad finansinė atskaitomybė būtų kuo tikslesnė pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos patvirtintą metodiką, pagal 2016 m. gruodžio 02 d. Direktorius įsakymą Nr.95 „Dėl apskaitos politikos pakeitimo“, apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo sąnaudos nuo 2016 m. buvo priskiriamos „Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikainai“, o ne pardavimo sąnaudoms ir atliko finansinėje apskaitoje pajamų ir sąnaudų paskirstymą pagal straipsnius, išskeldama atitinkamas sąnaudas iš pardavimų sąnaudų į pardavimo savikainos straipsnius. Tačiau tai neatitiko VAS nuostatų, todėl sudarant 2018 m. Pelną (nuostolių) ataskaitą, atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugų sąnaudos priskiriamos pardavimo sąnaudoms pagal 11 VAS nuostatas. Sudarant kokybišką finansinę atskaitomybę, palyginamieji duomenys sutvarkyti pagal 7 VAS standartą „Apskaitos politikos bei apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“. Bendrovės nustatytas esminės klaidos

dydis taikytas sudarant šias finansines ataskaitas yra suma didesnė nei 0,5% procentai finansinėse ataskaitose pateikiamų pardavimo pajamų.

2018 m. pelno (nuostolių) ataskaitos lyginamoji informacija

Eil. Nr.	Balanso ataskaitos straipsniai	Po koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Iki koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Skirtumas Eur
2.	Pardavimo savikaina	-1340714	-1474688	133974
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	962437	828463	133974
5.	Pardavimo sąnaudos	-133974	0	-133974
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	426852	426852	0

2018 m. pinigų srautų ataskaitos lyginamoji informacija

Bendrovė 2018 m. vadovaudamasi 5-ojo VAS nuostatomis atliko finansinėje apskaitoje pinigų srautų straipsnių koregavimus: prie pinigų išmokų susijusių su darbo santykiais pridėjo GPM ir Sodros mokestį, atitinkamai šios sumos pasikeitė sumokėtų į biudžetą mokesčių eilutėje. Taip pat pergrupuotos įmokos ir išlaidos pagal pagrindinę, kitą ir investicinę veiklą pagal VAS išaiškinimą. Galutinis rezultatas - grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas) liko tas pats.

Eil. Nr.	Pinigų srautų ataskaitos straipsniai	Po koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Iki koregavimo 2017 metų duomenys 2018 metų finansinėse ataskaitose	Skirtumas Eur
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)	2854197	2854197	0
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų	2849761	2832064	17697
I.1.2.	Kitos įplaukos	4436	22133	-17697
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos	-2197757	-2650265	452508
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)	-940817	-1286706	345889
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais	-802883	-484711	-318172
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai	-441104	-759276	318172
I.2.4.	Kitos išmokos	-12953	-119572	106619
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai	656440	203932	452508

II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas	-937288	-484780	-452508
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai	-937288	-484780	-452508
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai	363652	363652	0
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai	363652	363652	0
V.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)	82804	82804	0
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	286663	286664	0
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	369467	369468	0

3. Paaiškinimai apie 2018 m. gruodžio 31 d. balansą

ILGALAIKIS TURTAS

3.1 Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, skirtas naudoti Bendrovės veikloje ilgiau nei vienerius metus, apskaitoje pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- pagrįstai tikėtina, kad Bendrovė ateityje gaus iš turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės;

Bendrovė turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims.

Naujai įsigyto nematerialaus turto amortizacijos skaičiavimui taikomi tokie normatyvai :

Turto rūšis	Metai
Programinė įranga	3
Licencijos ir panašios teisės	<i>Pagal išrašytą galiojimo laiką, bet ne daugiau</i> 5
Kitas nematerialusis turtas	4

Per 2018 m. Bendrovė įsigijo programinę įrangą: „Atsiskaitymų už suteiktas paslaugas administravimo sistema“ už 16000 Eur.

Per metus nematerialusis turtas nusidėvėjo 3111 Eur.

Nematerialiojo turto vertės pokyčiai atspindėti lentelėje Nr. 1.

Eurais	Programinė įranga	Viso
ĮSIGIJIMO SAVIKAINA		
2017 m. gruodžio 31 d.	22177	22177

Turto įsigijimas per 2018 m.	16000	16000
Perleistas, perkeltas ir nurašytas turtas	0,00	0,00
2018m. gruodžio 31 d.	38177	38177
NUSIDĖVĖJIMAS		
2017 m. gruodžio 31 d.	22177	22177
Nusidėvėjimas per 2018m.	3111	3111
Perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	0,00	0,00
2018m. gruodžio 31 d.	25288	25288
LIKUTINĖ VERTĖ		
2017 m. gruodžio 31 d.	0	0
2018 m. gruodžio 31 d.	12889	12889

Bendrovė savo veikloje naudoja ir pilnai nusidėvėjusį ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio 2018-12-31 įsigijimo savikaina yra 22 177 Eur . Paminėtą turtą sudaro Kompiuterio programinė įranga ir NS stebėjimo ir duomenų surinkimo sistema .

3.2 Materialusis turtas

Bendrovėje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka visus šiuos požymius:

- Bendrovė ketina jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- Bendrovė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- Bendrovė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą, bendrovės nustatytą kiekvienai turto grupei ;
- Bendrovei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Bendrovės ilgalaikio materialaus turto apskaitos tvarka patvirtinta 2019 m. vasario 15 d. bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. 21 „Dėl apskaitos politikos dalių pakeitimo“. Taikant įsigijimo savikainos būdą, įsigytas (pasigaminintas) turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomas balansine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikiu materialiuoju turtu bendrovėje laikomas šis turtas: pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, transporto priemonės, kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai, sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai. Bendrovės ilgalaikiam turtui, kurių naudingo tarnavimo laikas yra netrumpesnis kaip vieneri metai, nustatyta minimali vertė 500 eurai. Pastatai ir statiniai bei transporto priemonės, priskiriami ilgalaikiui turtui, neatsižvelgiant į sumą.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje atliekamas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais. Bendrovėje sudaryta komisija, kuri priimdama sprendimą dėl remonto darbų įvertinimo ir registravimo apskaitoje vadovaujasi Verslo apskaitos standartais.

Ilgalaikio materialaus turto pagrindiniai pokyčiai per 2018 m. pateikti Lentelėje Nr.2.

Eurais	Pastatai, statiniai	Mašinos, įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai	Sumokėti avansai už IT ir vykdomi statybos darbai	Viso
ĮSIGIJIMO SAVIKAINA						
2017 m. gruodžio 31	1664315	35809334	444392	160158	602464	38680663
Pokyčiai dėl IT sąskaitų pergrupavimo	25452077	-25452077				0
2017 m. gruodžio 31 po pergrupavimo	27116392	10357257	444392	160158	602464	38680663
Turto įsigijimas per 2018m.	154706	437178	5800	9862	2955205	3562751
Perleistas, perkeltas ir nurašytas turtas	210492	-222453	0	-585	-838302	-850848
2018m. gruodžio 31	27481590	10571982	450192	169435	2719367	41392566
NUSIDĖVĖJIMAS						
2017 m. gruodžio 31 d.	643250	8581328	229435	115033		9569046
Pokyčiai dėl IT sąskaitų pergrupavimo	5464753	-5464753				
2017 m. gruodžio 31 d. po pergrupavimo	6108003	3116575	229435	115033	0	9569046
Nusidėvėjimas per 2018m.	41333	848729	38943	30155	0	959160
Perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	533043	-534769	0	-585	0	-2311
2018 m. gruodžio 31 d.	6682379	3430535	268378	144603	0	10525895
LIKUTINĖ VERTĖ						
2017 m. gruodžio 31 d.	21008389	7240682	214957	45125	602464	29111617
2018 m. gruodžio 31 d.	20799211	7141447	181814	24832	2719367	30866671
Naudojamas veikloje nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas, įsigijimo savikaina	1088592	1117857	94819	101936	0	2403204

Bendrovė 2018 m. įsigijo, pasigamino ilgalaikio materialiojo turto už 434 993 Eur :

- Pastatai ir statiniai (vandentiekio ir nuotekų tinklai) - 213 022 Eur,
- Mašinos ir įranga (siurbiai, generatoriai, gręžiniai, geriamojo vandens gerinimo įrenginiai, valymo įrenginiai, siurblynės, kanalizacijos šuliniai, vandentiekio bokštas) – 206 309 Eur,

- Transporto priemonės (priekaba) – 5 800 Eur,
- Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (inventorius, įrankiai, kompiuterinė technika) – 9 862 Eur,

- Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai - 2 719 368 Eur. 2018 m. Bendrovė balanso straipsnyje sumokėti avansai ir materialiojo turto statybos (gamybos) darbai iš nuosavų lėšų apskaitė 1 085 568 Eur, statybos darbai iš savivaldybės lėšų 71 047 Eur, iš ES lėšų 1 562 753 Eur. Bendrovės sumokėtus avansus ir vykdomus materialiojo turto statybos (gamybos) darbus sudarė pagal 2017 m. pradėtus vykdyti projektus Nr.05.3.2-APVA-R-014-81-0001 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Plungės rajone “ ir Nr. 05.1.1-APVA-R-007-81-0001 „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m.“ bei pagal rangos sutartį Nr. 55 „ Buitinių nuotekų ir vandentiekio tinklų plėtra Salantų, Birutės g. Plungės mieste ir Medeinos, Medelyno g. Noriškių kaime“ atlikti statybos darbai bei sumokėtas avansas.

Bendrovė 2018 m. pasistatė, remontavo ir perdavė į eksploataciją pastatus ir statinius (valymo įrenginių , vandens gavybos pastatai ir įrenginiai) už 172 553Eur.

Bendrovė savo veikloje naudoja ir pilnai nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą, kurio 2018-12-31 įsigijimo savikaina yra 2 403 204 Eur . Paminėtą turtą sudaro vandentiekio ir nuotekų tinklai, privažiavimų keliai ir aikštelės, bei kiti statiniai – 1 088 592 Eur, darbo mašinos, transporto priemonės ir kitas turtas – 1 314 612 Eur.

Bendrovė nuo 2017 metų įgyvendina projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Plungės rajone“. Projekto vertė 3.122.969,90 Eur. Iš jų- 1.385.236,90 Eur UAB „Plungės vandenys“ lėšos. Įmonė savo dalies padengimui 2018 metais gavo paskolą iš LR Finansų ministerijos. Kad gautų paskolą, Bendrovė turėjo Ministerijai įkeisti nekilnojamąjį turtą, kurio rinkos vertė ne mažesnė nei 160 % paskolos sumos. Turto įkeitimui pritarta 2017-09-21 d. Plungės r. savivaldybės Tarybos sprendimu Nr. T-1-223 „ Dėl pritarimo UAB „Plungės vandenys“ ilgalaikio turto įkeitimui“. Įkeisto turto rinkos vertė buvo įvertinta nustatymo dieną (2017-10-09), apskaičiuota išlaidų (kaštų) metodu . Vertinimą atliko UAB „ Verslavita“ turto vertintoja Gražina Garuolienė. Informacija apie šį turtą pateikta lentelėje Nr.3 .

Užstatyto turto pavadinimas, trumpa charakteristika	Inventorinis numeris	Registro Nr.	Likutinė vertė, Eur 2018.12.31	Rinkos vertės nustatymo dieną (2017.10.09), Eur.
Vandentiekio linija Nr. 4400-2199-9248, nuotekų linija Nr. 4400-2199-9259, nuotekų linija Nr. 4400-2199-9270. Plungės r. sav. Beržų, Mokyklos, Liepų, Žemaičių, Kanalo gatvės	11133p-44E, 11145p-44E, 11146p-44E, 11147p-44E, 11148p-44E	44/1441451	908 448	668 000
Vandentiekio linija Nr. 4400-2220-4600, nuotekų linija Nr. 4400-2220-4611, nuotekų linija Nr. 4400-2220-4622. Plungės r. sav. Pečkauskaitės, Plechavičiaus, Mažosios Lietuvos gatvės	11140p-44E, 11168p-44E, 11169p-44E, 11170p-44E	44/1452002	559 083	514 900
Vandentiekio linija Nr. 4400-2221-1649, vandentiekio linija Nr. 4400-2221-1658, nuotekų linija Nr. 4400-2221-1638. Plungės r. sav. Alanto, Notės, Šarnelės, Sruojos, Pušelės, Žemaitijos gatvės	11139p-44E, 11167p-44E	44/1452492	786 194	824 400
Nuotekų šalinimo tinklai Nr. 4400-3989-9713 Platelių g., Babrungo km.	2122	44/2012738	24 711	17 700
IŠ VISO			2278436	2025000

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis yra nurašomas. Per 2018 m. tokio turto nurašyta, kaip netinkamo naudojimui, už 12 546 Eur įsigijimo verte, 2 311 Eur sukaupto nusidėvėjimo verte ir 10 235 Eur likutine verte.

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas per 2018 m. nusidėvėjo 270 829 Eur, iš dotacijų lėšų įsigytas turtas nusidėvėjo 688 331 Eur. Iš viso 959 160 Eur. Informacija apie Bendrovėje taikomas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normas pateikta Lentelėje Nr.4

Turto rūšis	Metai
Veiklai naudojami pastatai ir statiniai	50
Pastatai ir statiniai (Privažiavimo keliai ir aikštelės)	35
Pastatai ir statiniai (vandentiekio ir nuotekų tinklai)	50
Pastatai ir statiniai (Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus))	20
Mašinos ir įranga (kiti statiniai, gręžiniai ir kt.)	35
Mašinos ir įranga (jėgos, darbo mašinos ir įrengimai)	5
Mašinos ir įranga (traktoriai, ekskavatoriai)	10
Transporto priemonės (visi lengvieji ir krovininiai automobiliai, priekabos, puspriekabės, autobusai)	10
Kitas turtas (baldai)	6
Kompiuterinė technika, ryšių priemonės	3
Kitas anksčiau neišvardintas turtas (įrankiai ir kt.)	4

Bendrovė neturi lizingo (išperkamosios nuomos) būdu įsigyto turto.

Bendrovė turi nenaudojamo turto, kurio reali vertė sumažėjusi. Nenaudojamą Bendrovės veikloje ilgalaikį materialųjį turtą 2018-12-31 sudaro vandentiekio bokštas Narvaišių kaime (unikalus nr. 4400-0604-0508) - įsigijimo vertė 260,66 Eur, sukauptas nusidėvėjimas 260,37 Eur, likutinė vertė 0,29 Eur. Bendrovė nesiruošia šio turto parduoti ar keisti jo paskirtį. Ateityje lieka tik nugriovimo galimybė. Šio turto nuvertinimas nebuvo atliktas, nes turtas yra pilnai nudėvėtas. Turtas nenaudojamas, nes atjungta vandens tiekimo sistema, teritorijoje nebėra vartotojų.

Bendrovė turi ilgalaikio materialaus turto, kuriuo disponuoja pagal panaudos ir nuomos sutartis. Panaudos sutartis sudaryta 2013 m. gruodžio 16 d. su Kulių krašto bendruomene "Alantas" iki 2018 m. gruodžio 31 dienos. Pagal šią sutartį Bendrovei buvo perduoti neatlygintinai valdyti 5 metų laikotarpiui ir naudoti patikėjimo teise Buitiniai nuotekų ir vandentiekio tinklai (kadastro bylos Nr. 68/8954, Registro nr. 44/1649140) Saulėtekio g., Kumžaičių kaime. 2019 metų pradžioje sutartis nebuvo pratęsta. Patikėjimo teise valdomas turtas buvo apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.

2017 m. kovo 14 d. pagal Plungės raj. savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T1-3 (2017.01.26) „Dėl ilgalaikio nekilnojamojo turto įregistravimo ir perdavimo patikėjimo sutartimi UAB „Plungės vandenys““ buvo pasirašyta sutartis. Bendrovei perduota ilgalaikio turto (lietaus nuotekų tinklai) už 417 800 EUR. Patikėjimo sutartis sudaryta 10 metų laikotarpiui, t.y. iki 2027 m. kovo 14 dienos. 2016 m. kovo 31 d. pagal Plungės raj. savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T1-85 „Dėl materialiojo turto, gauto įgyvendinant projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Plungėje“, projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-01-009, perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise“ Bendrovei perduota ilgalaikio turto už 956 946,53 EUR. Turto perdavimas yra siejamas su Plungės raj. savivaldybės administracijos ir UAB „Plungės vandenys“ 2009.03.05 d. jungtinės veiklos (partnerystės) sutartimi Nr. BT6-03-58 ir atsižvelgiant į Aplinkos projektų valdymo agentūros 2016.03.07 d. raštą Nr. (29-2-2)-APVA-132 „Dėl turto, sukurto įgyvendinant ES lėšomis iš dalies finansuojamus projektus, perdavimo“. Turtas pagal patikėjimo teise valdomas sutartis Bendrovėje apskaitomas balansinėje sąskaitoje.

Lentelė Nr. 5.

Balanso sąsk. Nr. ir pavadinimas	Įsigijimo vertė	Nusidėvėjimo suma per 2018 m.	Likvidacinė vertė	Sukauptas nusidėvėjimas	Likutinė vertė
12114 Patikėjimo teise gautų vandentiekio ir nuotekų tinklų savikaina	1 348 151	26 963	16	65 792	1 282 359
12203 Patikėjimo teise gautų įrenginių savikaina (siurblynės)	26 596	760	5	2 089	24 507
IŠ VISO:	1 374 747	27 723	21	67 881	1 306 866

TRUMPALAIKIS TURTAS

3.3 Atsargos

Atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargomis Bendrovėje laikomas šis trumpalaikis

turtas: atsargos ir komplektavimo detalės, komplektavimo detalės (ilgalaikio turto atsarginės dalys), kuras ir tepalai, transporto priemonių atsarginės dalys, ūkinis inventorių (inventorių ir spec. rūbai, kanceliarinės ir kt. atsargos), metalo laužas. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje atsargų savikainą Bendrovė taiko FIFO įkainojimo metodą. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat. Buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Nurašymas fiksuojamas nurašymo aktuose, kuriuos pildo atsakingi asmenys.

Degalų automobiliams apskaita vedama pagal kelionės lapus. Į sąnaudas nurašomi pagal faktinį sunaudojimą, atsižvelgiant į patvirtintas degalų normas.

Įkeistų atsargų bei kokio kito įkeisto turto įmonė neturėjo. Atsargų laikomų pas trečius asmenis taip pat nebuvo. Bendrovėje atsargoms yra nustatoma atsargų įsigijimo data ir pagal senatį atsargos suskirstytos į tris grupes:

Atsargų vertės sumažėjimo dalis	0 %	25 %	50 %
Nejudančios atsargos, mėnesiais			
Pagrindinės medžiagos	1-12	12-24	virš 24
Pagalbinės medžiagos	1-12	12-24	virš 24
Kitos atsargos	1-12	12-24	virš 24

Bendrovė sumokėtų avansų straipsnyje 2018-12-31 apskaitė išankstinį apmokėjimą audito įmonei, buhalterinę programą aptarnaujančiai įmonei už paslaugas, bei tiekėjams už prekes – 6 643 Eur.

Bendra atsargų vertė ir pagal atsargų grupes atvaizduota lentelėje Nr. 6.

Atsargų struktūra ir dinamika:

Atsargų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės iš viso:	42 584	64 779	-34,3
- atsargos ir komplektavimo detalės	49 829	56 874	-12,4
-komplektavimo detalės (ilgalaikio turto atsarginės dalys)	2 351	16 844	-86,0
- kuras ir tepalai	1 131	989	14,4
- transporto priemonių atsarginės detalės	0	596	-100
- ūkinis inventorių	786	1 234	-36,3
-atsargų vertės sumažėjimas	- 11 513	-11 758	-2,1
Sumokėti avansai	6 643	22 040	-69,9
Iš viso:	49 227	86 819	-43,3

3.4 Per vienus metus gautinos sumos

Šiame straipsnyje apskaitomos skolų sumos yra atvaizduotos nominalią vertę sumažinus nuvertėjimo suma.

Bendrovė abejotinių skolų įvertinimui taiko balanso (skolų sumokėjimo terminų) būdą. Abejotinių skolų įvertinimas atliekamas pagal pirkėjų skolos likutį ir tų skolų įsisenėjimo trukmę.

2018-12-31 įvertinus skolas už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą pagal abejotinių skolų kriterijus, apskaičiuota 39 000 Eur abejotinių skolų suma. 2017 m. abejotinių

skolų buvo už 14 412 Eur. Abejotinų skolų likutis padidėjo, nes iki 2017.12.31 Bendrovė abejotinų skolų įvertinimui taikė tiesioginį abejotinų skolų nustatymo būdą, kai kiekviena skola buvo vertinama atskirai, pagal paskutinio apmokėjimo 12 mėn. terminą. Nuo 2018 m. pradėtas taikyti netiesioginis abejotinų skolų skaičiavimo būdas, įvertinus procentinėmis dalimis pagal mėnesio neapmokėjimo trukmę, atvaizduotas Lentelėje Nr. 7:

Gautinų sumų vertės koregavimas pagal nustatytus normatyvus

Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti					
Grupė	0 dienų	1-90 dienų	91-180 dienų	181-360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
Nuvertėjimas					
	78523	18689	7851	15018	28986
24101 sąsk. Gyventojų skolos už vandenį ir nuotekas	0	5%	20%	50%	100%
	0	935	1570	7509	28986

Metų eigoje vykdoma gyventojų skolų kontrolė. Vandens panaudojimo kontrolės ir tikrinimo tvarka patvirtinta direktoriaus įsakymu 2017 m. kovo 9 d. Nr. 17. Nuo 2018 m. sausio 2 d. bendrovėje patvirtintas Skolų išieškojimo kontrolės tvarkos aprašas. Vartotojų (gyventojų) neapmokėtų skolų kontrolė vykdoma kas 6 mėnesiai skambinant telefonu, rašant įspėjimus vartotojams, kurių skola už vandenį ir nuotekas sudaro virš 50 Eur, atsižvelgiant į įsiskolinimo terminą. Abonentų (įmonių) skolos atitinkami kontroliuojamos kas mėnesį.

Pakartotinai išsiuntus įspėjimus vėliau yra išsiaiškinamos nemokėjimo priežastys ir pasiūloma sudaryti taikos sutartį dėl skolos sumos išdėstymo apmokėjimo terminais. Vartotojai, kurie atsisako sumokėti pagal įspėjimus ir nesutinka sudaryti taikos sutartis, susidaręs įsiskolinimas išieškomas įprasta tvarka per teismą.

Bendrovė nuo 2019 m. kovo mėn. keičia gyventojų atsiskaitymo už paslaugas tvarką. Gyventojams bus rašomos sąskaitos. Iki tol, gyventojai atsiskaitydavo pagal pateiktus duomenis atsiskaitymo knygelėse. Bendrovė siekdama skatinti savalaikį pirkėjų skolų apmokėjimą skaičiuoja delspinigius už vėluojančius atsiskaitymus, taikydama vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo, bei kitų paslaugų atlikimo sutartyse numatytą delspinigių dydį, kurie dengiami vadovaujantis LR CK 6.54 str. nuostatomis.

Bendrovės balanso straipsnyje per vienerius metus gautinos sumos atspindėta:

Pirkėjų įsiskolinimas už vandenį, bei kitas bendrovės teikiamas paslaugas 298 188

Eur.

Lentelė Nr.8

Gautinų sumų struktūra ir dinamika:

Skolų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur iki pergrupavimo	Likutis 2017 12 31 Eur po pergrupavimo	Likučio pasikeitimas po pergrupavimo %
Pirkėjų įsiskolinimas viso:	247 783	217 807	217 807	13,8
Gyventojų skolos už vandenį ir nuotekas	93 053	89 838	89 838	3,6
Įmonių skolos už vandenį ir	193 730	142 381	142 381	36,1

nuotekas				
Pirkėjų skolos sumažėjimas (-)	- 39 000	-14 412	-14 412	2,7 kartai
Kitos gautinos sumos viso:	33 385	18 829	2 784	12 kartų
Avansinis pelno mokestis	31 198	0	0	100,0
Pirkėjų skolos (iš kitos, nereguliuojamos veiklos)	2 079	2 524	2 524	-17,6
Iš trečiųjų asmenų gautinos sumos (už įmokų surinkimą)	0	16 045	0	0
Gautinos sumos iš savivaldybės už kompensacijas gyventojams	106	257	257	-58,8
Kitos gautinos sumos	2	3	3	-33,3
Iš viso:	281 168	236 636	220 591	27,5

2017 metais buvo apskaičiuotas mokėtinas pelno mokestis 34 774. Todėl avansinis pelno mokestis iš gautinų sumų balanso straipsnio buvo perkeltas į pelno mokesčio įsipareigojimų straipsnį, mažinant mokėtino į biudžetą pelno mokesčio sumą. 2018 m. apskaičiuota pelno mokesčio suma yra 0, nes Bendrovė pasinaudojo apmokestinamo mokesčio lengvata, 100% sumažino apmokestinamo pelno sumą dėl investicinių projektų. Taip pat Kitos gautinos sumos sumažėjo, nes iš iš trečiųjų asmenų gautinos sumos perkeltos į „pinigų ir pinigų ekvivalentų“ grupę.

3.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai sąskaitoje ir kasoje yra atvaizduoti nominalia verte, likutis susideda iš:

Lentelė Nr.9

	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur iki pergrupavimo	Likutis 2017 12 31 Eur po pergrupavimo	Likučio pasikeitimas po pergrupavimo %
Atsiskaitomoji sąskaita	500 735	367 274	367 274	36,3
Pinigai kasoje	1 185	2 194	2 194	-46,0
Pinigai kelyje	17 020	0	16 045	6,1
Iš viso:	518 940	369 468	385 513	34,6

3.6 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų struktūra ir dinamika:

Lentelė Nr. 10

Straipsniai	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš viso :	1 053	2 079	-49,4

Bendros civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos	295	394	-25,1
Darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sąnaudos	172	275	-37,5
Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas, su įmonės viešinimu susijusios sąnaudos, dujų balionų nuomos sąnaudos	374	89	4,2 karto
Turto draudimo sąnaudos	212	1 321	-84,0

Suma sumažėjo todėl, kad Bendrovė naujai drausdama transporto priemones, sudarė sutartį ne 12 mėnesių, o iki 2018 m. gegužės 04 dienos tam, kad visos transporto priemonės būtų draudžiamos vienai datai. Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas yra tik nuo 2018 metų, todėl šios sąnaudos padidėjo.

NUOSAVAS KAPITALAS

3.7 Kapitalas

Šio balanso straipsnio struktūra ir dinamika atvaizduota Lentelėje Nr. 11.

Nuosavo kapitalo straipsniai	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Kapitalas ir rezervai iš viso:	5 286 256	4 825 135	9,6
Išstatinis pasirašytasis kapitalas	3 902 070	3 840 994	1,6
Akcijų priedai	86	41	109,8
Rezervai	1 384 100	984 100	40,6
Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	384 100	384 100	0
Kiti rezervai(investiciniams projektams vykdyti)	1 000 000	600 000	66,7

Pagrindinis akcininkas Plungės rajono savivaldybė - 100% emitento įstatinio kapitalo. Bendrovės įstatinis kapitalas 3 902 070 Eur vertės ir padalintas į 134 740 paprastąsias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 28,96 Eur. Bendrovės įstatinis kapitalas buvo padidintas 2018 m. rugsėjo 27 d. Plungės r. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-205. Įstatinis kapitalas padidintas 61 077 Eur, išleidžiant 2109 vnt. paprastųjų vardinių 28,96 EUR nominalios vertės akcijų (45,36 liko akcijų prieduose). Akcininkas naujai išleidžiamas akcijas apmokėjo nepiniginiu (turtiniu) įnašu, perduodamas valymo įrenginius, perpumpavimo stotį, gręžinius ir vandens bokštą, kanalizacijos šulinius Stonaičių kaime. Turtas buvo perduotas Bendrovei ir įtrauktas į apskaitą 2018 m. spalio 11 d. pagal perdavimo ir priėmimo aktą Nr. TPA-54. Per 2018 ir 2017 metus Bendrovė nebuvo supirkusi nuosavų akcijų. Nauji įstatai įregistruoti JAR 2018 m. spalio 23 d., UAB „Plungės vandenys“ patyrė 498 EUR pakeistų įstatų įregistravimo išlaidų.

2014 -2016 m. po akcininkų visuotinio susirinkimo, buvo suformuotas privalomasis rezervas iš nepaskirstyto rezultato – pelno. 2016 - 2018 m. po akcininkų visuotinio susirinkimo iš nepaskirstyto rezultato- pelno, buvo suformuoti kiti rezervai, skirti investiciniams projektams vykdyti 1 000 000 EUR. 2018.12.31 privalomas rezervas: 384 100 EUR. Pagal akcinių bendrovių įstatymo 39 str. 2 d. nuostatas, privalomas rezervas turi būti ne mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo dydžio.

3.8 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

2018.12.31 UAB „Plungės vandenys“ nepaskirstytas pelnas sudaro 462 180 EUR. Grynas pelnas per 2018 m. sudaro 398 271 Eur.

Per 2017-2019 m. Bendrovė pradėjo vykdyti du investicinius projektus, susijusius su vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Plungės raj. : Kaušėnų, Prūsalių, Gładžių, Jovaišiškės, Narvaišių kaimuose bei Plungės mieste rekonstruoti tinklus. Šio projekto pradinė vertė 3.122.969,90 EUR . ES fondų lėšos 1.737.733 Eur, o 1.385.236,90 EUR turės prisidėti pati įmonė iš savo lėšų. 2018 m. gegužės 16 d. pasirašytas sutarties pakeitimas, kuriuo projektui tinkamų finansuoti išlaidų suma – 3 262 572,86 Eur (padidinta 139 602,96 Eur). ES fondų lėšos padidintos 107 952 Eur (viso 1 845 685,00), įmonės lėšų dalis padidėjo 31 650,96 Eur (viso 1 416 887,86). Sutartis pakeista dėl papildomų lėšų, skirtų neapskaiytų tinklų inventorizacijai. Antrasis projektas- paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m. , kurio pradinė vertė 1.000.974,81 Eur (ES fondų lėšos 850.828,59 EUR, savivaldybės biudžeto lėšos 150.146,22 EUR). 2018 m. rugsėjo 05 d. pasirašytas sutarties pakeitimas, kuriuo padidinta projekto finansavimo suma iki 1 396 034,31 Eur (395 059,50 Eur daugiau). ES fondų lėšos sudarys 1 186 629,17 (335 800,58 Eur daugiau), savivaldybės biudžeto lėšos sudarys 209 405,14 Eur (59 258,92 Eur daugiau). Taip pat pakeista projekto veiklų įgyvendinimo pabaigos data- 2021 m. spalio 31 d. Papildomos lėšos skirtos didesnei darbų apimčiai (bus paklota daugiau paviršinių nuotekų tinklų).

2018 m. gruodžio 31 d. likutinė įsisavintų materialiojo turto statybos (gamybos darbų) iš įmonės lėšų, vertė buvo 1 078 550 EUR. Ji neviršija paskirstyti skirtų rezervų ir nepaskirstytojo pelno sumos. Pelno paskirstymo projekte numatytas 1 462 180 EUR pelno perpaskirstymas. UAB „Plungės vandenys“ nepaskirstytasis pelnas praėjusių finansinių metų pabaigoje buvo 63 909 EUR. Per finansinius metus įmonė uždirbo 398 769 EUR grynojo pelno. Pagal pelno paskirstymo projektą siūloma: akcininkams iš rezervų perkelti 1 000 000 EUR į paskirstytinąjį pelną ir jį perpaskirstyti taip:

- įstatymo numatytiems rezervams skirti 6 107 EUR, , kad atitiktų akcinių bendrovių įstatymo 39 str. 2 d.- privalomas rezervas turi būti ne mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo dydžio.

-kitiems rezervams, kol bus užbaigtas investicinis projektas,, Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Plungės rajone “ skirti 1 400 000 EUR.

Pagal 8 VAS nuostatas Įstatinis kapitalas gali būti didinamas iš įmonės lėšų, tai yra iš nepaskirstytojo pelno, akcijų priedų ir rezervų, išskyrus savų akcijų įsigijimo ir privalomąjį rezervus.

Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas pateiktas Lentelėje Nr. 12.

Pelno paskirstymo projektas:

Straipsniai	Suma (EUR)
Ankstesnių ataskaitinių laikotarpių nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	63 909
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuost.)	-
Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)	398 769
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)	-498

Perkelta iš rezervų	1 000 000
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	-
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	1 462 180
Pelno paskirstymas:	
į privalomąjį rezervą	6 107
į kitus rezervus (tantjemoms)	-
dividendams išmokėti	-
kiti rezervai (investiciniams projektams vykdyti)	1 400 000
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	56 073

3.9 Dotacijos, subsidijos

Bendrovėje išskirtos dviejų rūšių dotacijos. Tai gautos bei gautinos dotacijos ilgalaikiam turtui įsigyti ir dotacijos sąnaudų kompensavimui. Atskiruose balanso straipsniuose apskaitoma gauta bei gautina dotacija valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžeto. Dotacija, kuri panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti ar pasigaminti yra pripažįstama panaudota proporcingai, turto įsigyto iš dotacijos lėšų, nusidėvėjimo sąnaudoms. Dotacija skirta sąnaudų kompensavimui, pripažįstama panaudota gavimo momentu. Šio balanso straipsnio struktūra atvaizduota Lentelėje Nr. 13 :

Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje (a)	Gautos dotacijos (subsidijos) sumos (b)	Nudėvėtų dotacijų (subsidijų) sumos (c)	Likutis finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)
Dotacijos susijusios su turtu	24190832	1 108 340	688 330	24 610 842
Dotacijos susijusios su pajamomis	0	10 726	10 726	0

2018 m. ir 2017 m. bendrovė investicinių projektų įgyvendinimui gavo Europos Sąjungos sanglaudos fondo ir Plungės rajono savivaldybės biudžeto lėšų .

Gautos dotacijos

Lentelė Nr.14

	Projektas Nr. „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m.“ 2018 m.	Projektas Nr. „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m.“ 2017 m.	Projektas Nr. „Vandens tiekimo ir nuotekų tvark. infrastr. Plėtra Plungės raj. 2018 m.	Projektas Nr. „Vandens tiekimo ir nuotekų tvark. infrastr. Plėtra Plungės raj. 2017 m.	Patikėjimo teise perduotas valdyti, naudoti disponuoti 2018 m.	Patikėjimo teise perduotas valdyti, naudoti disponuoti 2017 m.
iš savivaldybės biudžeto:	49 753	16 028			0	417 800
iš ES biudžeto:	281 931	90 824	787382	228 321		
Iš viso	331 684	106 852	787382	228 321	0	417 800

Iš viso gauta dotacijų per 2018 metus (ilgalaikio turto įsigijimui ir išlaidų kompensavimui) 1 119 066 Eur, per 2017 metus : 752 973 Eur.

3.10 Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

2017 m. gegužės 17 d. Bendrovė ir Lietuvos Respublikos Finansų ministerija sudarė sutartį dėl paskolos Nr. 1S-21 investicinio projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Plungės rajone“ finansavimui. Paskolos sutartis sudaryta iki 2040 m. spalio 04 d.. Pagal sutartį Ministerija įsipareigoja suteikti iki 1 200 000 paskolos, 1,63 % metinių palūkanų norma. Paskolos grąžinimo grafiko nėra. Šios paskolos grąžinimo terminas prasideda 2022 m. spalio 04 d. ir baigiasi 2040 m. spalio 04 d.. 2018 m. birželio 01 d. gauta pirmoji paskolos dalis ir per 2018 m. paimtos paskolos suma 517 796 Eur

Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Lentelė Nr.15

Skolų, įsipareigojimų grupė	2018 12 31 Eur	2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %	Mokėtina 2019 m.	Mokėtina 2020 m.
Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai- LR FM investicinė paskola	517 796	-	-	-	-
Gauti avansai	-	338	-	-	-
Iš viso	517 796	338			

3.11 Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Per vienus metus mokėtinų finansinių sumų ir įsipareigojimų struktūra ir dinamika:

Per vienus metus mokėtinos skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas:

Lentelė Nr. 16

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio Pasikeitimas %
Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	46 237	49 798	-7,1
Skola rangovams pagal projekto „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės mieste“ Nr. 05.1.1-APVA-R-007-81-0001	45 838	2 085	22 kartai
Skola rangovams pagal projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Plungės rajone“ Nr. 05.3.2-APVA-R-014-81-0001	537 062	68 328	7,9 kartai
Iš viso:	629 137	120 211	5,2 kartai

Skolos projekto rangovams ir kitiems tiekėjams susidarė, nes 2018 m. gruodžio mėn. Bendrovė gavo sąskaitas už statybos darbus, administravimą ir FIDIK inžinieriaus paslaugas, tačiau jos buvo deklaruotos APVA 2019 m. sausio mėn. mokėjimo prašyme. Skolos apmokėtos gavus lėšas 2019 m. vasario mėn. Taip pat yra 10% sulaikoma suma rangovams, kuri pagal sutartį bus apmokėta po statybų darbų užbaigimo.

Per vienus metus mokėtinos sumos biudžetui, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

Lentelė Nr. 17

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Gauti avansai	57 477	52 234	10,0
Pelno mokesčio įsipareigojimai	0	12 682	-100,0
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	90 779	79 534	14,1
Nepanaudotų atostogų kaupimai	90 779	79 534	-14,1
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	75 481	61 744	20,8
Nekilnojamojo turto mokestis	253	237	6,8
Pridėtinės vertės mokestis	35 179	29 502	19,2
Aplinkos teršimo mokestis	10 366	7 111	45,8
Gamtos išteklių mokestis	27 002	23 257	16,1
Mokėtinos palūkanos Finansų ministerijai	902	0	-
Kitos mokėtinos sumos	1 779	1 637	8,7
Iš viso:	223 737	206 194	8,5

4. Paaiškinimai apie 2018 metų pelno (nuostolių) ataskaitą

4.1 Pardavimo pajamos ir savikaina

Pagrindinės veiklos pardavimo pajamos už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą bei valymą 2018 m. lyginant su 2017 m. padidėjo 11,2 proc., kas sudaro 258 727 Eur daugiau.

Informacija apie bendrovės verslo segmentus pateikiama pagal paslaugų rūšis lentelėje Nr.18.

Segmentai pagal pagrindines veiklos rūšis

	Matavimo vnt.	Verslo segmentai						Viso	
		vanduo		Nuotekos (t.sk. dumblo tvarkymas ir padidėjusi tarša)		Apskaitos prietaisų apžiūra ir vartotojų aptarnavimas		2018	2017
		2018	2017	2018	2017	2018	2017		
Pajamos	Eur	936.338	862.287	1.500.966	1.317.193	124.574	123.672	2.561.878	2.303.151
Pardavimo savikainos sąnaudos (be palūkanų)	Eur	581.777	523.791	987.995	816.923			1.569.772	1.340.714
Pardavimo sąnaudos (be palūkanų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų)	Eur					156.960	133.974	156.960	133.974
Įmonės veiklos pelnas (be palūkanų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų)	Eur	354.561	338.495	512.971	500.270	-32.386	-10.302	835.146	828.463
Realizuota vartotojams (gyventojams)	m ³	578.871	538.532	489.171	458.813	x	x	x	x
Realizuota abonentams (įmonėms)	m ³	571.748	522.003	817.696	682.536	x	x	x	x

4.2 Pardavimo savikaina

Pardavimo savikaina 2018 m. lyginant su 2017 m. padidėjo 229 058 Eur, ir tai sudaro 17,1 proc.

Finansiniais metais bendrovės patirtų pardavimo savikainos sąnaudų struktūra ir dinamika:

Lentelė Nr. 19

Straipsniai	Sąnaudos 2018 m. Eur	Sąnaudos 2017 m. Eur iki pergrupavimo	Sąnaudos 2017 m. Eur po pergrupavimo	Pasikeitimas po pergrupavimo %
1	2	3	4	5
Pardavimo savikainos sąnaudos iš viso:	1569772	1474688	1340714	17,1
- Plungės padalinio sąnaudos (Plungės vandenvietė ir Plungės nuotekų valymo įrenginiai)	1030705	861573	861573	19,6
- Kaimų seniūnijų padalinio sąnaudos (Šateikių, Žlibinų, Karklėnų ir Stonaičių k., Stalgėnų, Alsėdžių, Žem. Kalvarijos, Platelių, Paukštakių, Babrungo, Kulių seniūnijos)	385948	339010	339010	13,8
- Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų laboratorijos sąnaudos	76066	69379	69379	9,6
- Transporto padalinio sąnaudos	77053	70752	70752	8,9
Apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo sąnaudos (pardavimo skyrius)	0	133974	0	0

4.3 Pardavimo, bendrosios ir administracinės sąnaudos

Pardavimo sąnaudos 2018 m. padidėjo 17,2 proc. arba 22 986 Eur daugiau. Sąnaudos padidėjo, nes buvo įdiegti nuotoliniai skaitikliai 10 daugiabučių namų, kurių savikaina 4 kartus didesnė už paprastų skaitiklių, įdiegtus nuotolinius skaitiklius, išaugo sistemos palaikymo ir priežiūros bei serverio nuomos paslaugos, kurių ankstesniais metais nebuvo. Bendrosios ir administracinės sąnaudos padidėjo 17,1 proc., kas sudaro 65 764 Eur daugiau nei 2017 m. Bevilčių ir abejotinių skolų, atsargų nuvertėjimo sąnaudos, ilgalaikio materialiojo turto sumažėjimo sąnaudos dėl turto nurašymo (likvidavimo) ir kt. sąnaudos padidėjo 8 507 Eur. Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos padidėjo, nes buvo nurašyti spaudiminiai nuotekų tinklai Šateikių kaime, nes perjungus gyventojus prie naujai įrengtų nuotekų tinklų, ši spaudiminė nuotekų linija tapo nereikalinga ir įmonės veikloje nebebus naudojama. Šio turto likutinė vertė 1904 Eur. Draudimo paslaugos išaugo 1 833 Eur, nes įkeisto turto draudimo sąnaudos 2017 m. buvo tik lapkričio, gruodžio mėn., o 2018 metais už visus metus ir nuo 2018 m. kovo mėn. prisidėjo Bendrosios civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos.

Finansiniais metais bendrovės patirtų pardavimo, bendrųjų ir administracinių sąnaudų struktūra ir dinamika:

Lentelė Nr. 20

Straipsniai	Sąnaudos 2018 m. Eur	Sąnaudos 2017 m. Eur iki pergrupavi mo	Sąnaudos 2017 m. Eur po pergrupav imo	Pasikeitimas po pergrupavi mo %
1	2	3	4	5
Pardavimo sąnaudos iš viso:	156960	0	133974	17,2
Bendrosios ir administracinės sąnaudos iš viso:	450812	385048	385048	17,1
- Remonto ir elplotacinės sąnaudos	70	68	68	2,9
- Išmokų tretiesiems asmenims (už surinktas įmokas)	10364	9229	9229	12,3
- Draudimo sąnaudos	3604	1771	1771	103,5
- Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	252539	223430	223430	13,0
- Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos	2616	2744	2744	-4,7
- Veiklos mokesčių sąnaudos (nekilnojamojo turto mokestis, neatskaitomas PVM, taršos, gamtos išteklių mokestis, kiti mokesčiai)	114727	100024	100024	14,7
- Abejotinos ir beviltiškos skolos, atsargų nuvertėjimo sąnaudos, ilgalaikio mater. turto sumažėjimo sąn. dėl turto nurašymo (likvidavimo) ir kt.	16791	8284	8284	102,7
- Neleidžiami atskaitymai (50 % reprezentacinės išlaidos, parama, žalos atlyginimas)	8158	4220	4220	93,3
- Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos	41943	35278	35278	18,9

4.4. Kitos veiklos rezultatai

Finansiniais metais bendrovės gautų pajamų ir patirtų sąnaudų iš kitos veiklos struktūra ir dinamika:

Lentelė Nr. 21

Straipsniai	2018 m. Eur	2017 m. Eur	Pasikeitimas %
1	2	3	4
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	18 500	289	64 kartai
Nuomos pajamos už sumontuotą ryšio įrangą, antenas	5 591	6 274	-10,9
Pajamos už geriamojo vandens ir nuotekų laboratorijos paslaugas, transporto paslaugas	3 627	4 078	-11,1

Už metalo laužą gautos pajamos	1 241	821	51,2
Pajamos už apskaitos prietaisų montavimą sugadinus skaitiklį	1 524	1 026	48,5
Pajamos už naujo vartotojo prijungimą prie geriamojo vandens ir nuotekų infrastruktūros	426	568	-25,0
Įvairios kitos pajamos	967	1 464	-34,0
Iš viso – pajamos	31 876	14 520	2,2 kartai
Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai	8 403	0	-
Kitos veiklos geriamojo vandens ir nuotekų laboratorijos, transporto (kuro) sąnaudos	281	402	-30,1
Kitos veiklos sąnaudos už sugadintus skaitiklius ir sunaudotos medžiagos tinklų remontui	834	470	77,4
Kitos veiklos sąnaudos už elektros energiją	1 345	1 295	3,9
Kitos sąnaudos	8 135	27	virš 300 kartų
Iš viso – sąnaudos	18 998	2 194	8,7 kartai
Kitos veiklos rezultatai	12 878	12 326	4,5

Kitos sąnaudos išaugo dėl to, kad Bendrovė 2018 metais pagal dalinio finansavimo sutartį su savivaldybe Nr. BT6-01-291 prisidėjo prie Karkluojos gatvės remonto Karklėnų kaime, nes ten yra Bendrovės valymo įrenginiai.

4.5 Kitos palūkanų ir panašios pajamos ir sąnaudos

2018 metais finansinėje veikloje buvo registruojamos tik gautos ir sumokėtos banko palūkanos, gauti ir sumokėti delspinigiai už nesavalaikį atsiskaitymą už prekes, paslaugas, mokesčius ir kita. Bendrovė pirkėjams už vėlavimą apmokėti skolą skaičiuoja delspinigius ir apskaito juos užbalansinėje sąskaitoje, kol bus gauti. Sudarant metines ir ketvirtines finansines ataskaitas, delspinigių likutis perkeliamas į balansinę sąskaitą. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė balansinėje sąskaitoje užregistravo delspinigių pajamas 3 309 Eur.

Finansiniais metais bendrovės gautų palūkanų ir panašių pajamų bei sąnaudų ir kitų panašių sąnaudų struktūra ir dinamika:

Lentelė Nr. 22

Straipsniai	2018 m. Eur	2017 m. Eur	Pasikeitimas %
1	2	3	4
Pirkėjų delspinigiai	3 309	5 885	-43,8
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	3 309	5 885	-43,8
Investicinės paskolos palūkanos	1 752	0	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	1 752	0	-
Rezultatas	1 557	5 885	-73,6

4.6 Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą, pelno mokestis bei grynasis pelnas (nuostoliai)

Lentelė Nr. 23

Straipsniai	2018 metai	2017 metai	Pokytis %
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	398 769	461 626	-13,6
Pelno mokestis (-)	0	-34 774	-100,0
Grynasis pelnas (nuostoliai)	398 769	426 852	-6,6

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas grynas finansinių metų pelnas – 398 769 Eur, mokestinis pelnas 404 432 Eur .

Pelnas apskaičiuotas vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymu, bei bendrovės patvirtinta apskaitos politika.

Apskaičiuotas pelnas prieš apmokestinimą už 2018 m. sudaro 398 769 Eur.

Skaiciuojant apmokestinamąjį pelną prie neleidžiamų atskaitymų priskirta 28 039 Eur. Tai : nuostoliai dėl turto nurašymo - 1 904, paramos suma – 4 300, beviltiškos skolos 15 122, žalos atlyginimas 3 538 ir įvairios kitos sąnaudos- 3 175. 2018 m. suskaičiuota 3 309 Eur neapmokestinamųjų pajamų. 17 348 Eur sumažintas pelnas dėl VSD įmokų nuo atostoginių kaupinių sumos, 1 719 Eur dėl atsargų nuvertėjimo sumažėjimo ir kitų sąnaudų, leidžiančių pagal pelno mokesčio įstatymą mažinti apmokestinamą pelną. Paramos suma mažinanti apmokestinamąjį pelną sudarė 8 600 Eur. Pagal pelno mokesčio įstatymą 46-1 str., Bendrovė pasinaudojo apmokestinamo mokesčio lengvata, 100% sumažino apmokestinamo pelno sumą dėl investicinių projektų 395 832 Eur.

5. Pinigų srautai

5.1. Pinigų srautų ataskaita sudaryta tiesioginiu būdu, duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas pateikiami kartu su pridėtinės vertės mokesčiu, išskyrus ilgalaikio turto įsigijimą. Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai grupuojami pagal pagrindinę ir investicinę veiklą.

5.2. Iš pagrindinės Bendrovės veiklos gautos pinigų įplaukos už suteiktas paslaugas sudaro 3 090 467 Eur. Tame skaičiuje 3 080 316 Eur gauta iš gyventojų bei 10 151 Eur iš kitų vartotojų. Lyginant su 2017 m. įplaukų gauta 236 270 Eur daugiau.

5.3. Per ataskaitinį laikotarpį išmokėta 2 451 078 Eur. Išmokos tiekėjams už žaliavas, medžiagas bei paslaugas sudaro 1 093 494 Eur. Pinigų išmokose, susijusiose su darbo santykiais, pateikiama darbuotojams pervesta darbo užmokesčio suma, gyventojų pajamų mokestis, soc. draudimo bei garantinio fondo išmokų suma 847 161 Eur. Mokesčius į biudžetą sudaro PVM, mokesčiai už gamtos išteklius ir taršą, nekilnojamojo turto mokesčiai, pelno ir kt. – 484 694 Eur. Kitose išmokose 25 729 Eur pateikiama komisinis mokestis už įmokų surinkimą, parama, žalos atlyginimas, mokėtinos sumos valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir kitos administracinės išlaidos. Lyginant su 2017 m. išlaidų patirta 253 321 Eur daugiau.

5.4. Ilgalaikio turto įsigijimui pervesta rangovams 2 161 449 Eur be PVM arba 1 224 161 Eur daugiau nei 2017 metais. Iš ilgalaikio turto perleidimo gauta 18 500 Eur – parduotas bokštas Šateikių k.

5.5. Finansinių skolų sumažėjime parodytos sumokėtos palūkanos LR Finansų ministerijai už paimtą paskolą.

5.6. Kituose finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimuose parodyta gautos dotacijos 1 119 066 ir gauta paskola iš LR Finansų ministerijos 517 796 Eur. Viso 1 636 862. Lyginant su 2017 metais, grynieji finansinės veiklos srautai padidėjo 1 272 360 Eur.

5.7. Grynas pinigų srautų padidėjimas 2018 metais buvo 132 452, pinigų likutis pabaigoje 501 920 Eur. Grynas pinigų srautų padidėjimas 2017 metais buvo 82 804, pinigų likutis pabaigoje 369 468 Eur.

6. Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Bendrovės vadovai iš Bendrovės gauna tik atlyginimą pagal darbo sutartį. Informacija lentelėje Nr. 24.

Vadovų pareigos	Priskaityti atlyginimai už 2018 m.	Priskaityti atlyginimai už 2017 m.
Direktorius	43 669	35 760

Direktoriaus pavaduotojas gamybai (iki 2018.12.31 buvo vyr. inžinierius)		
---	--	--

2018m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo neįvykdytų įsipareigojimų vadovams.

7. Nebalansiniai įsipareigojimai

Nebalansinėse sąskaitose atvaizduotas pagal panaudos sutartį naudojamas ilgalaikis turtas, aprašytas 3.2 dalyje.

8. Viešieji pirkimai

2017 m. liepos 1 d. įsigaliojus LR pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančių subjektų įstatymui, Bendrovės viešieji pirkimai atliekami vadovaujantis šiuo įstatymu. Mažos vertės pirkimai atliekami direktoriaus 2017 m. liepos 03 d. įsakymu Nr. 49 patvirtintu UAB „Plungės vandenys“ mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu“ ir 2017 m. spalio 09 d. įsakymu Nr. 72 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 28.1 ir 29.1 punktų keitimo“. Mažos vertės pirkimai- tai supaprastinti pirkimai, kai prekių ar paslaugų pirkimo numatoma vertė yra mažesnė kaip 58 000 Eur be PVM, o darbų pirkimo numatoma vertė mažesnė kaip 145 000 Eur be PVM. Mažos vertės pirkimai atliekami neskelbiama apklausa ir skelbiama apklausa. Neskelbiama apklausa atliekama apklausiant vieną ir daugiau tiekėjų arba tris ir daugiau tiekėjų. Neskelbiant apie mažos vertės pirkimą kreipiantis į vieną tiekėją gali būti perkama, kai prekių ar paslaugų ar darbų pirkimo vertė ne didesnė kaip 10 000 Eur be PVM. Neskelbiant apie mažos vertės pirkimą kreipiantis ne mažiau kaip į tris tiekėjus gali būti perkama, kai prekių ar paslaugų pirkimo vertė nuo 10 000 Eur be PVM iki 40 000 Eur be PVM, o darbų vertė nuo 10 000 Eur iki 90 000 Eur be PVM. Neskelbiama apklausa turi būti vykdoma CVP IS priemonėmis apklausiant daugiau nei vieną tiekėją. Sutartis žodžiu gali būti sudaroma, kai pirkimo sutarties vertės yra mažesnės kaip 3000 Eur be PVM.

Per 2018 m. Bendrovė vykdė 2 supaprastintus atvirus viešuosius pirkimus, kurių sutarčių vertė 552 829 Eur.

Mažos vertės viešųjų pirkimų buvo atlikta 308, sudarytų sutarčių vertė 1 127 869 Eur. Iš jų - mažos vertės pirkimai per CVP IS sudarė 25 už 849 811 Eur, mažos vertės pirkimai atlikti neskelbiamos apklausos būdu 283 už 278 058 Eur.

9. Poataskaitiniai įvykiai

Iki šio aiškinamojo rašto parašymo datos jokių poataskaitinių įvykių, turėjusių ar galėjusių turėti įtakos 2018 m. finansinėms ataskaitoms, nenustatyta.

Direktorius



Antanas Borumas

Vyriausioji buhalterė



Loreta Nedošovenko