

**Uždaroji akcinė bendrovė „Kretingos vandenys“
Įmonės kodas 163994426**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2019-01-28 Nr. 14-29**

1. Bendra informacija apie įmonę

Uždaroji akcinė bendrovė „Kretingos vandenys“ (toliau tekste-Bendrovė) įregistruota 1995 m. rugpjūčio 12 d. kaip specialios paskirties uždarnosios akcinės bendrovės vietoje anksčiau buvusios Kretingos valstybinės vandens tiekimo įmonės. Vykdant Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą (Žin., 2000, Nr. 64 -1914) 4 str. 3 d., 24 str. 2 d. ir įstatymo “Dėl specialios paskirties bendrovių ir jų veiklos sričių” pripažinimo netekusiu galios įstatymą (Žin., 2002, Nr. 72-3014) 2003 m. lapkričio 28 d. perregistruota į uždaroją akcinę bendrovę. Registravimo Nr. AB03-163.

2007 m. balandžio 26 d. Bendrovės kodas pakeistas į 163994426. Registravimo pažymėjimas Nr. 105164.

Pakeisti Bendrovės įstatai įregistruoti VI Registrų centro juridinių asmenų registre 2011 m. vasario 15 d., 2013 m. birželio mėn. 5 d., 2014 m. kovo mėn. 25 d., 2016 m. sausio mėn. 18 d., 2016 m. rugpjūčio mėn. 26 d. bei 2018 m. vasario 28 d.

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

Bendrovės pagrindinė veikla – vandens ėmimas, valymas ir paskirstymas bei nuotekų išvežimas ir valymas, šalto ir karšto 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.

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

Objektų bendra vertė apie 4 mln. 217 tūkst. Eur. Statybos darbai užbaigti 2006 m. viduryje. Bendrovė juos eksploatavo pagal panaudos sutartį iki 2016 metų rugpjūčio mėnesio. Pagal 2016 m. balandžio 27 d. Kretingos rajono savivaldybės Tarybos sprendimą Nr. T2-132 „Dėl savivaldybės turto investavimo ir UAB „Kretingos vandenys“ įstatinio kapitalo didinimo“ paminėti objektai buvo perduoti bendrovės nuosavybėn, didinant bendrovės įstatinį kapitalą.

2010 m. baigėsi Nemuno žemupio baseino I paketo projekto įgyvendinimas. Bendra projekto vertė 13 mln. 385,9 Eur. Pagal šį projektą Bendrovė vykdė gyventojų prijungimus prie pagal projektą nutiestų naujų centralizuotų miesto vandens ir nuotekų tinklų, kad būtų pasiekti fiziniai projekto įgyvendinimo rodikliai. Pagal EK sprendimą Bendrovė turėjo prijungti 3280 gyventojų prie nuotekų tinklų ir 4064 gyventojus prie vandentiekio tinklų. 2013 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pasiekė šiuos rodiklius atitinkamai 99 ir 73 proc.

2014 m. sausio mėn. Bendrovė užbaigė projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-004 įgyvendinimą. Pagal šį projektą buvo pastatyti Salantų ir Vydmantų geriamojo vandens valymo įrenginiai, atlikta Salantų ir Vydmantų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija, Salantų ir Vydmantų gyvenvietės vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra, Kretingos miesto nuotekų valyklos rekonstrukcija, bei įsigytas dumblo transportavimo automobilis. Bendra projekto vertė 8 mln.423,7 tūkst. Eur. Pagal EK sprendimą Bendrovė turi prijungti 990 gyventojus prie nuotekų tinklų Salantų m. ir Vydmantų m., bei 960 gyventojus prijungti prie vandentiekio tinklų paminėtose vietovėse. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pasiekė šiuos rodiklius atitinkamai 86 ir 73 proc.

2015 m. gruodžio mėn. Bendrovė užbaigė projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-076 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone (Kartenoje, Kūlupėnuose, Padvariuose, Darbėnuose) įgyvendinimą. Bendra projekto finansavimo suma 5 mln. 594 tūkst. Eur. Pagal EK sprendimą Bendrovė turėjo prijungti 1398 gyventojų prie nuotekų tinklų ir 408 gyventojus prie vandentiekio tinklų. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pasiekė šiuos rodiklius atitinkamai 87 ir 86 proc.

2014 m. birželio 6 d. Bendrovė, Aplinkos projektų valdymo agentūra bei finansų ministerija pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartį projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-05-025 „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone (Jokūbave, Grūšlaukėje ir Salantuose)“ vykdymui. Bendra projekto finansavimo suma 5 mln. 397,9 tūkst. Eur. Bendrovė šį projektą finansuoja 11,8 tūkst. Eur suma. 2017-12-31 projekto įgyvendinimo procentas - 100. 2016 m. birželio mėn. vietoje Lietuvos Respublikos biudžeto laikino finansavimo sutarties buvo pasirašyta projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kretingos rajone (Jokūbave, Grūšlaukėje ir Salantuose)“ finansavimo sutartis Nr. 0.3.2-APVA-V-013-01-0005. Pagal EK sprendimą Bendrovė turi prijungti 1247 gyventojus prie nuotekų tinklų ir 386 gyventojus prie vandentiekio tinklų. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė pasiekė šiuos rodiklius atitinkamai 35 ir 43 proc.

2016 m. bendrovė dalyvauja 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos įgyvendinimo priemonėje „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ iš ES struktūrinių fondų siūlomų bendrai finansuoti projekte. 2017 m. birželio 1 d. Bendrovė ir Aplinkos projektų valdymo agentūra pasirašė „Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-31-0005 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ sutartį. Pagal kurią numatyta vykdyti vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukciją ir naują statybą Kretingoje, Kurmaičiuose, Padvariuose, Laiviuose ir Erlėnuose, vandens gerinimo įrenginių statybą Darbėnuose, Grūšlaukėje, Kurmaičiuose, Baubliuose, Rūdaičiuose, Lazdininkuose, vandens miesto nuotekų tinklų ir pagrindinės Pievų g. 2A rekonstrukcija. 2018 m. užbaigta viena iš rangos sutarčių tai - vandens tiekimo tinklų rekonstrukcija Darbėnuose.

2016 m. spalio 3 d. Bendrovė ir Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas (toliau- LAAIF) pasirašė finansavimo ir priežiūros sutartį, pagal kurią buvo skirtas finansavimas Kretingos r. Raguviškių k. komunalinių nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcijai. Rangovas statybos darbus užbaigė 2017 m. liepos mėn. Rugpjūčio mėnesį Bendrovė pateikė LAAIF įvykdytų statybų dokumentus, kad gauti pirmos subsidijos dalies - 60 procentų apmokėjimą. Apmokėjimas gautas 2018 m. birželio mėn. 2019 m. bus teikiamas mokėjimo prašymas gauti likusią 40 % subsidiją.

Bendrovė 2018 m. parduodama vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, vadovavosi Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2017 m. rugsėjo 29 d. nutarimu Nr. O3E-416 suderintomis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainomis. Nuo 2019 m. sausio 1 d. bendrovė teikia vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, vadovavosi Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. lapkričio 16 d. nutarimu Nr. O3E-387 suderintomis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainomis, bei 2018 m. lapkričio 21 d. Bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-71 „Dėl perskaičiuotos vidutinės atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos bazinės kainos abonentams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, diferencijavimo“ nustatytais kainomis.

Bendrovė nuo 2014 m. liepos mėn. teikdama atlygintinas paslaugas (nuotekų išvežimo gyventojams, laboratorinių tyrimų, projektavimo darbų, transporto ir mechanizmų paslaugų, naujų abonentų pajungimo) vadovaujasi 2014 m. birželio 27 d. Kretingos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-197 „Dėl UAB „Kretingos vandenys“ teikiamų atlygintinų paslaugų kainų nustatymo“ patvirtintomis kainomis.

Nuo 2014 m. bendrovė atlieka karšto vandens skaitiklių priežiūrą. Atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo mokestis patvirtintas 2013 m. spalio 31 d. Kretingos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-255.

Bendrovė iki 2016 m. spalio mėn. dirbo pagal Bendrovės valdymo organizacinę struktūrą, patvirtintą 2012 m. vasario 7 d. Bendrovės valdybos sprendimu Nr. 30-1. 2016 m. rugsėjo 20 d. valdybos posėdžio protokolu Nr. 30-10 patvirtinta naują Bendrovės valdymo organizacinę struktūrą. 2016-10-03 direktoriaus įsakymu Nr. P-76 patvirtintas naujas vardinis struktūrinių pareigybių sąrašas, kuris įsigaliojo nuo 2016 m. spalio 1 d.

Vidutinis metų Bendrovės sąraše esančių darbuotojų skaičius 2016 m. - 82 žmonės, 2017 m. – 79 žmonės, 2018 m. – 76 žmonės.

Vidutinis atlyginimas 2016 m. - 692 Eur, 2017 m. - 736 Eur, 2018 m. - 776 Eur.

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

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

- Lietuvos Respublikos apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimas „Dėl Verslo apskaitos standartų taikymo“;

- pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“;

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;

Bendrovė tvarkydama apskaitą naudoja kompiuterines programas:

- buhalterinė apskaitos programa „RIVILĖ-GAMA“

atsiskaitymo už suvartotą vandenį bei suteiktas paslaugas sistema „MOKESTA“

- paslaugų valdymo sistema „PVS“.

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

Balanse parodomas visas Bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir išpareigojimai 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 bei ypatingaisiais 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 nuo 2016 m. gruodžio 31d.

Klaida Bendrovėje laikoma esmine klaida ir finansinės ataskaitos straipsnis laikomas reikšmingu, kai jų suma yra didesnė nei 1% procentas finansinėse ataskaitose pateikiamų pardavimo pajamų. Bendrovės pardavimo pajamos 2018 m. - 2 mln. 212,7 tūkst. Eur. Todėl klaidos, kurių suma viršija 22 tūkst. Eur sumą, bus laikoma esmine.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, tai yra dotacija arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su jomis susijusios sąnaudos. Turtu ar ilgalaikiam turtui įsigyti skirtos dotacijos suma užregistruojama skirtoje sąskaitoje. Dotacija pripažįstama panaudota proporcingai dalimis, mažinant dotacijas nudėvima (amortizuojama) ir nusidėvėjimo (amortizacijos) suma pripažįstama sąnaudomis.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, išpareigojimų, 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 būsimaiais 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.

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 taikomas balanso (skolų sumokėjimo terminų) būdas. Abejotinų skolų įvertinimas atliekamas pagal pirkėjų skolos likutį ir tų skolų įsisenėjimo trukmę: 2% pirkėjams neatsiskaičius nuo 1 iki 6 mėnesių, 5% pirkėjams neatsiskaičius per 7 mėnesius, 10% pirkėjams neatsiskaičius per 8 mėnesius, 25% pirkėjams neatsiskaičius per 9 mėnesius, 40% pirkėjams neatsiskaičius per 10 mėnesių, 75% pirkėjams neatsiskaičius per 11 mėnesių, 100 % pirkėjams neatsiskaičius per 12 mėnesių.

Parduotos produkcijos ar paslaugų savikaina pripažįstama, registruojama apskaitoje ir pateikiama finansinėse ataskaitose tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai produkcija ar 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.

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 taikomas 4 metų normatyvas.

Nematerialiuoju turtu Bendrovėje laikoma programinė įranga. Per 2018 m. Bendrovė įsigijo naujos įrangos už 180 Eur. Per metus nematerialusis turtas nusidėvėjo 9 551 Eur. Nurašyta nudėvėto ir nebenaudojamo tokio turto, kaip už 879 Eur įsigijimo verte, 878 Eur sukaupto nusidėvėjimo verte ir 0,29 Eur likutine verte.

Nematerialiojo turto vertės pokyčiai atspindėti lentelėje Nr. 1.

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.

2017-12-14 Valdybos sprendimu patvirtinti nauji Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kuriuos naudos nuo 2018 m. įsigytam turtui. Bendrovės ilgalaikio materialaus turto apskaitos tvarka patvirtinta 2007-11-13 bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. V-34. Taikant įsigijimo savikainos būdą, įsigytas (pasigamintas) turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomas balansine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukaupą 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. Bendrovė nuo 2013 m. per ataskaitinį laikotarpį įsigytus naujus vandens tiekimo ir nuotekų kiekių apskaitos prietaisus pradėjo registruoti ilgalaikio turto straipsnyje, nustačius naują ilgalaikio turto rūšį „Apskaitos prietaisai“. Šioje turto grupėje registruojami šalto ir karšto vandens bei nuotekų apskaitos skaitikliai, kuriems nustatyta minimali turto vertė 5 (penki) eurai. Visam kitam Bendrovės ilgalaikiam turtui, kurių naudingo tarnavimo laikas yra netrumpesnis kaip vieneri metai, nustatyta minimali vertė 145 (šimtas keturiasdešimt penki) eurai.

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. Bendrovė 2018 m. įsigijo, pasigamino, gavo iš Kretingos rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto už 2 299 756 Eur:

- Pastatai ir statiniai (vandentiekio tinklai ir nuotekų tinklai, kompiuterinė technika) – 881 455 Eur,
- Mašinos ir įranga (siurbliai, dažnio keitikliai, kompiuterinė įranga) - 8 086 Eur,
- Transporto priemonės (lengvasis automobilis, krovininis automobilis) – 11 793 Eur,
- Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai (šalto ir karšto vandens skaitikliai, inventorių, įrankiai, valymo technologiniai įrenginiai) – 48 051 Eur,
- Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai - 1 350 371 Eur.

Bendrovė 2018 m. pasistatė, remontavo, ir perdavė į eksploataciją pastatus ir statinius (vandentiekio ir nuotekų tinklai, buitinių nuotekų valyklų pastatai ir įrenginiai) už 63 663 Eur.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis yra nurašomas. Per 2018 m. tokio turto nurašyta, kaip netinkamo naudojimui, už 26 013 Eur įsigijimo verte, 25 427 Eur sukaupto nusidėvėjimo verte ir 586 Eur likutine verte.

2018 m. Bendrovė balanso straipsnyje sumokėti avansai ir materialiojo turto statybos (gamybos) darbai iš nuosavų lėšų apskaitė vandenvietės mašinų stovėjimo aikštelės statybą Švyturio g. Padvarių k. Kretingoje už 4,9 tūkst. Eur, Hidrodinaminio automobilio gamyba 8 tūkst. Eur, sklypo servituto išlaidas Lubių k. Kalniškiuose 0,4 tūkst. Eur. Iš viso 13,2 tūkst. Eur.

Bendrovės sumokėtus avansus ir vykdomus materialiojo turto statybos (gamybos) darbus sudarė pagal 2017 m. pradėtą vykdyti projektą Nr. 05.3.2-APVA-R-014-31-0005 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ atlikti statybos darbai 1 mln. 185 tūkst. Eur ir sumokėtų avansų už statomą turtą likutis 55,7 tūkst. Eur.

Bendrovė 2010 m. įkeitė ilgalaikį materialųjį turtą bankui AB Swedbank, bei 2017 m. įkeitė papildomai turto imdama perskolinimo paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Įkeisto turto balansinė vertė – 1 mln. 702,2 tūkst. Eur. Įkeista pastatų už 69,6 tūkst. Eur ir statinių už 1 632 594 Eur balansine verte. Informacija apie šį turtą pateikta lentelėje Nr. 3. Įkeistas turtas apskaitoje apskaitomas balanse ir už balansinėse sąskaitose.

Bendrovės ilgalaikis turtas per 2018 m. nusidėvėjo 232,4 tūkst. Eur, iš dotacijų lėšų įsigytas turtas nusidėvėjo 1 mln. 113,7 tūkst. Eur. Iš viso 1 mln. 346,2 tūkst. Eur. Informacija apie Bendrovėje taikomas vidutines ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normas pateikta lentelėje Nr. 4.

Bendrovė turi lizingo (išperkamosios nuomos) būdu įsigyto turto. Pagal lizingo sutartį įsigytam turtui atskira balansinė sąskaita neišskirta. Pagal lizingo sutartis 2007 m. įsigytas ekskavatorinis krautuvas, 2012 m. ir 2013 m. įsigyti ekskavatoriai CAT 302.5C, bei 2014 m. įsigytas naujas ratinis traktorius HTT A110 su puspriekabe parodyti ilgalaikio materialiojo turto „Darbo mašinos ir įrengimai“ straipsnyje. 2018-12-31 bendra pagal lizingo sutartis įsigyto turto vertė 148 754 Eur.

Bendrovė savo veikloje naudoja ir pilnai nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą, kurio 2018-12-31 įsigijimo savikaina yra 2 mln. 277,1 tūkst. Eur. Paminėtą turtą sudaro nuotekų tinklai, keliai ir aikštelės, bei kiti statiniai – 403,9 tūkst. Eur, darbo mašinos, transporto priemonės ir kitas turtas – 1 mln. 873,2 tūkst. Eur. Ši informacija atskleista lentelėje Nr. 5.

Bendrovė turi nenaudojamo turto, kurio reali vertė sumažėjusi. Nenaudojamą Bendrovės veikloje ilgalaikį materialųjį turtą 2018-12-31 sudaro pastatai - įsigijimo vertė 46 565 Eur ir statiniai - įsigijimo vertė 164 417 Eur. Bendrovė nesiruošia šio turto parduoti ar keisti jo paskirtį. Ateityje lieka tik nugriovimo galimybė. Šio turto nuvertinimas atliktas, taikant naudojimo vertės metodą. Šio turto balansinė vertė sumažinta iki 0.

Bendrovė turi ilgalaikio materialaus turto, kuriuo disponuoja pagal panaudos ir nuomos sutartis. 2018 m. Bendrovė pagal nuomos sutartis iš bendrovės darbuotojų nuomoja 14 lengvųjų automobilių 54,3 tūkst. Eur rinkos verte. Iš įvairių tiekėjų nuomoja įrangos už 2,8 tūkst. Eur. Bendrovė iš valstybės nuomoja žemės plotus pagal 36 nuomos sutartis 214,9 tūkst. Eur verte.

2018 m. pagal panaudos sutartis naudojamų pastatų ir statinių vertė sudarė 680,2 tūkst. Eur.

Turtas pagal panaudos ir nuomos sutartis Bendrovėje apskaitomas už balansinėje sąskaitoje. Lentelė Nr. 6.

3.3 Kitas ilgalaikis turtas

Atidėtojo mokesčio turtas pagal 24-ąjį Verslo apskaitos standartą - būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais atgautinos pelno mokesčio sumos, kurios susidaro dėl įskaitomųjų laikinųjų skirtumų, t. y. esant turto balansinės vertės ir jo mokesčių bazės skirtumams.

Bendrovėje įskaitomieji laikinieji skirtumai, dėl kurių atsiranda atidėtojo mokesčio turtas, tai kaupimai nuo nepanaudotų atostogų ir nuo baudos už 2017 m. be leidimo išgautą požeminį vandenį.

Atidėtojo mokesčio turtas už 2018 m. paskaičiuotas nuo nepanaudotų atostoginių kaupimų sumos už 2018 m. 12 339 Eur. Atidėtojo mokesčio turtas padidėjo dėl nepanaudotų atostoginių kaupimo sumos 2026 Eur. Susidariusiu skirtumu 2026 Eur padidintas atidėtojo mokesčio turtas ir sumažintos 2018 m. pelno mokesčio sąnaudos. Kaupimų suma susidariusi dėl baudos, padidino atidėtojo mokesčio turtą 16 160 Eur ir tai pačiai sumai sumažino pelno mokesčio sąnaudas.

Straipsniai	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2016 12 31 Eur	Pokytis %
Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo atostoginių kaupimų	12339	10313	19,6
Atidėtojo pelno mokesčio turtas nuo baudos už be leidimo išgautą požeminį vandenį	16160	-	-
Iš viso:	28499	10313	176,0

PALYGINAMIEJI DUOMENYS

Bendrovė, vadovaudamasi duomenų palyginamumo principu 2018 m. atskleidė palyginamųjų duomenų skirtumus susidariusius dėl projektų vadovės ir techninės dokumentacijos darbuotojų administracinėms sąnaudoms priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio ir jam prilygintų mokesčių sumų. 2018 m. šios sumos, pagal bendrovės pagrindinės veiklos apskaitos praktiką atvaizduotos bendrosiose ir administracinėse sąnaudose, o 2017 m. šios sumos pagal reguliavimo apskaitos sistemos nuostatas buvo atvaizduotos pardavimo savikainoje.

2017 m. pelno (nuostolių) ataskaitos lyginamoji informacija

Nr.	Balanso ataskaitos straipsniai	Po koregavimo 2017 m. duomenys	Iki koregavimo 2017 m. duomenys	Skirtumas Eur
2.	Pardavimo savikaina	1356590	1393068	-36478
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	653962	617484	36478
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	448805	412327	36478

TRUMPALAIKIS TURTAS

3.4 Atsargos

Atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargomis Bendrovėje laikomas šis trumpalaikis turtas: žaliavos ir medžiagos, kuras ir degalai, inventorius ir spec. rūbai. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje atsargų savikainą Bendrovė taiko FIFO ir konkrečių kainų atsargų įkainojimo metodus. Degalai nurašomi taikant konkretų būdą.

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.

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:	15088	16739	-9,9
- medžiagos	13844	15196	- 8,9
- kitos medžiagos	105	367	-71,4
- kuras –degalai	1139	992	14,2
Sumokėti avansai	83	1316	-93,7
Iš viso:	15171	18055	-16,0

Bendrovė 2018 m. vadovaudamasi apskaitos optimalumo principu nustatė naują žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių rūšiavimo tvarką – nuspręsta palikti dvi rūšis „Medžiagos“ , „Kitos medžiagos“ ir „Kuras-degalai“. Bendrovė turi atsargų įsigytų ankstesniais laikotarpiais, kurios yra specifinės ir naudotinos tik avarijos atveju. Nuvertėjusių ir/ar įkeistų žaliavų, medžiagų ir komplektavimo detalių bendrovė ne turėjo.

Bendrovė sumokėtų avansų straipsnyje 2018-12-31 apskaitė išankstinį apmokėjimą VĮ Registrų centras už bendrovei teikiama paslaugas – 83 Eur.

3.5 Per vienus metus gautinos sumos

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

2018-12-31 įvertinus skolas už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą pagal abejotinių skolų kriterijus, apskaičiuota 4 894 Eur abejotinių skolų suma - už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą, bei 1 439 Eur abejotinių skolų suma – už kitas atlygintinai teikiamas paslaugas. 2018 m. abejotinių skolų sąnaudų patirta 235 Eur.

2018 m. nurašyta skolų už pateiktą vartotojams vandenį ir surinktas nuotekas - 639 Eur, bei Eur atlygintinių paslaugų skolų.

Metų eigoje vykdoma gyventojų skolų kontrolė. Nuo 2018 m. balandžio 25 d. bendrovėje patvirtintas Skolų išieškojimo tvarkos aprašas. Vartotojų neapmokėtų skolų kontrolė vykdoma kas mėnesį rašant įspėjimus vartotojams, kurių skola už vandenį ir nuotekas sudaro virš 30 Eur, atsižvelgiant į įsiskolinimo terminą. Abonentų skolos atitinkami kontroliuojamos kas 2 mėnesiai.

Pakartotinai išsiuntus įspėjimus vėliau yra išsiaiškinamos nemokėjimo priežastys ir pasiūloma sudaryti taikos sutartį dėl skolos sumos išdėstymo apmokėjimo terminais. Tokia sutartis yra teikiama Kretingos rajono apylinkės teismui tvirtinimui. 2018 m. tokių sutarčių sudaryta 6 vienetai. Vartotojai, kurie atsisako sumokėti pagal įspėjimus ir nesutinka sudaryti taikos sutartis, susidaręs įsiskolinimas išieškomas įprasta tvarka per teismą.

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 vienus metus gautinos sumos atspindėta:

Pirkėjų įsiskolinimas už vandenį, bei kitas bendrovės teikiamas paslaugas – 268 434 Eur.

Per vienus metus gautinų sumų struktūra ir dinamika:

Skolų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Pirkėjų skolos iš viso:	268434	232705	15,4
Pirkėjų skolos už vandens ėmimą, valymą ir paskirstymą	256311	219645	16,7
Pirkėjų skolos už kitas atlygintinas paslaugas	12123	13060	-7,0
Kitos gautinos sumos iš viso:	171350	117781	46,0
Gautinos sumos pagal ES projektus:	169716	109181	55,5
1.Gautinos sumos iš Kretingos rajono savivaldybės biudžeto pagal rangovų atliktus darbus	43179	23074	87,1
2. Gautinos sumos iš ES struktūrinės paramos ir Valstybės biudžeto pagal rangovų atliktus darbus	126538	86107	47,0
Avansinis pelno mokestis	-	8600	-
Kitos gautinos sumos	1634	-	-
Iš viso:	439784	350486	125,5

Gautinų sumų likutis 171 350 Eur pagal ES projektus susidarė, iš mokėtinų sumų pagal projektą Nr. 05.3.2-APVA-R-014-31-0005 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ – 90 454 Eur, LAAIF projektą – 34 688 Eur ir pagal investicinį projektą Nr. STHB.02.0200-SE-0119/17 „Mažiau yra daugiau“ - 1396,19 Eur. Gautinos sumos susidarė pateikus atitinkamos institucijoms mokėjimo prašymus. Prašymai patvirtinti, lėšos gautos pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui 2019 m. vasario mėn.

2019 m. Bendrovė įvykdžiusi sutartinius įsipareigojimus LAAIF po 2019 m. birželio mėn. teiks prašymą dėl 40 proc. subsidijos dalies apmokėjimo, kas sudaro 34 688 Eur.

3.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Atsiskaitomoji sąskaita	574672	239245	140,2
Pinigai kelyje	15102	18069	-16,4
Iš viso:	589774	257314	129,2

Pinigai kelyje – tai bankų ir pašto surinkti pinigai už paslaugas mėnesio paskutinę dieną, bet dar neįvesti į Bendrovės atsiskaitomąją sąskaitą.

3.7 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukaupėtų pajamų struktūra ir dinamika:

Straipsniai	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš viso :	5174	7696	-32,8
Laikraščių prenumeratos sąnaudos	276	402	31,3
Turto draudimo sąnaudos	1607	1595	0,75
Darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sąnaudos	170	172	-
Bendros civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos	263	263	-
Direktorių civilinės atsakomybės darbuotojų draudimas	417	417	-
Su investiciniu projektu susijusios sąnaudos	2441	3579	-31,8
Darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos už 2017 m. sausio mėn.	-	1268	-
Sukauptos pajamos iš viso:	1505	2629	-42,8
Iš viso:	6679	10325	-35,3

Su investiciniu projektu susijusias sąnaudas sudaro ateinančių laikotarpių sąnaudos susijusios su projekto Nr. 05.3.2-APVA-R-014-31-0005 „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ administravimo ir viešinimo sutartimi. Pagal kurią patirtos išlaidos yra tinkamos finansuoti išlaidos. Ataskaitinį laikotarpį šios sąnaudos pripažintos veiklos sąnaudomis. 2019 m. ir kitais ateinančiais laikotarpiais gautomis dotacijomis bus kompensuojamos veiklos sąnaudos.

NUOSAVAS KAPITALAS

3.8 Kapitalas

Šio balanso straipsnio struktūra atvaizduota Lentelėje Nr. 7. Įstatinio kapitalo struktūra.

Pagrindinis akcininkas Kretingos rajono savivaldybė - 100% emitento įstatinio kapitalo. 2018-01-01 Bendrovės įstatinis kapitalas 5 337 233 Eur vertės ir padalintas į 1 840 425 paprastasias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 2,90 Eur.

2017 m. rugsėjo 28 d. Kretingos rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T2-261 nutarta Bendrovei perduoti Kretingos rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantį nekilnojamą turtą - vandens tiekimo, nuotekų šalinimo tinklus ir statinius esančius Kretingos rajone, rinkos verte – 881 455 Eur, kaip turtinį įnašą, didinant Bendrovės įstatinį kapitalą 881 455 Eur suma, ir išleidžiant 2,90 Eur (dviejų eurų devyniasdešimt centų) nominalios vertės paprastųjų vardinių akcijų, kurios nuosavybės teise priklausys Kretingos rajono savivaldybei. Akcijų pasirašymo sutartis pasirašyta 2018 m. sausio 5 d. pagal kurią išleistos 303 950 vienetų paprastųjų 2,90 nominalios vertės bendrovės akcijų.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2018-12-31 sudarė 6 218 688 Eur ir padalintas į 2144375 paprastasias vardines akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 2,90 Eur.

3.9 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

Grynasis pelnas per 2018 m. sudaro 196 046 Eur. Viso nepaskirstytieji nuostoliai 2018-12-31 sudarė 330 685 Eur.

2018 m. liepos 31 d. Bendrovė atliko 2016-2017 m. ir 2018 m. I ketvirčio mokesčio už gamtos išteklius patikslinimą ir papildomai suskaičiavo LR biudžetui mokėtino mokesčio 25 441 Eur už 2016-2017 m. ir 2 957 Eur už 2018 m. I ketvirtį. Kadangi suma pagal bendrovės apskaitos politiką reikšminga, apskaitoje registruojama retrospektyviai, kaip esminių klaidų taisymo rezultatas ir atvaizduojama nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Pelno (nuostolių) paskirstymo projekte numatoma susidariusius nuostolius perkelti į kitus finansinius metus. Lentelė Nr. 8.

3.10 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.

2018 m. bendrovė investicinių projektų įgyvendinimui gavo Europos Sąjungos sanglaudos fondo ir LR valstybės biudžeto lėšų 586,5 tūkst. Eur. Iš Kretingos rajono savivaldybės biudžeto gauta projektų įgyvendinimui- 254,4 tūkst. Eur lėšų. Iš viso projektams finansuoti gauta 841 tūkst. Eur dotacijos lėšų. Gautinų dotacijų suma už atliktus statybos darbus ir paslaugas 2018-12-31 sudarė 169,7 tūkst. Eur.

Nepripažintų dotacijų (ilgalaikio turto) likutis 2018-01-01 sudarė 26 mln. 11,6 tūkst. Eur. Tai iš Kretingos savivaldybės dotacijų lėšų įsigytas turtas 67,8 tūkst. Eur ir iš Nemuno žemupio baseino investicinio projekto lėšų pasistatytas ilgalaikis turtas – 9 mln. 823,3 tūkst. Eur, iš projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ (Salantai, Vydmantai) dotacijų lėšų pasistatytas ilgalaikis turtas 5 mln. 290,8 tūkst. Eur, iš projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone (Kartenoje, Kūlupėnuose, Padvariuose, Darbėnuose)“ dotacijų lėšų pasistatytas ilgalaikis turtas 4 mln. 580,1 tūkst. Eur, bei iš projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone (Jokūbave, Grūšlaukėje ir Salantuose)“ dotacijų lėšų pasistatytas ilgalaikis turtas, įskaitant turto statybos darbus 4 mln. 916,5 tūkst. Eur. Per 2018 m. priskaičiuota 1 mln. 346,2 tūkst. Eur nusidėvėjimo proporcingai mažinusio nepripažintas dotacijas. Nepripažintų dotacijų likutis 2018-12-31 sudarė 25 mln. 734,1 tūkst. Eur įskaičiuojant turto statybos darbus ir už juos gautus avansinius mokėjimus. Lentelė Nr. 9.

3.11 Atidėjiniai

Bendrovė vykdydama vandens tiekimo nuotekų surinkimo ir valymo veiklą, surenka buitines nuotekas ir išvalo nuotekų valyklose. Po nuotekų išvalymo susidaręs dumblas, yra kaupiamas ir sandėliuojamas ilgiau kaip vienerius metus. Kitos susidariusios atliekos laikomos ne ilgiau kaip 6 mėnesiai ir atiduodamos įmonėms turinčios teisę verstis atliekų šalinimu. Bendrovė pagal 19-ojo Verslo apskaitos standarto nuostatas, patikimai įvertinusi dumblo likvidavimo išlaidas, turėtų sudaryti atidėjinį dumblo likvidavimui. Tačiau Bendrovė dar ir šiais metais negali patikimai įvertinti dumblo likvidavimo išlaidų, nes vis dar nėra aišku koku ar kokias būdais bus galima likviduoti 98,5 % drėgnumo sukauptą dumblą.

Lietuvos vandens tiekėjų asociacija 2015-11-04 kreipėsi į Lietuvos Respublikos aplinkos ministeriją raštu „Dėl aplinkos misterijoje rengiamo vandens tiekimo ir nuotekų

tvarkymo 2016-2021 metų plėtros programos“, kuriame išdėstė esamą padėtį vandens įmonėse, prašydama sukurti atskirą programą dumblo deponavimo aikštelėms rekultivuoti.

Šiuo metu Kretingos miesto biologinio nuotekų valymo įrenginių teritorijoje yra sandėliuojamas 98,5 % ir 82 % drėgnumo dumbblas. Sandėliuojamo 98,5 % drėgnumo dumblo kiekis apie 58 000 tonų yra nekintantis. Toks dumbblas Bendrovėje buvo kaupiamas iki 2008 metų ir šiuo metu sandėliuojamas.

Sandėliuojamo ir tvarkomo 82 % drėgnumo dumblo kiekis 2018 metų pradžioje buvo 463 tonos. Per 2018 metus susidarė 1395 tonos ir išvežta 650 tonų. Šio drėgnumo nuotekų valymo dumbblas tvarkomas vadovaujantis sudarytais dirbamų laukų tręšimo planais. 2018 m. parengtas naujas tręšimo planas 2018-2024 metai. Pagal planą numatyta laukus tręšti kas dveji metai.

Bendrovei 2018 m. gruodžio 31 d. LR aplinkos ministerijos Aplinkos apsaugos departamento Klaipėdos valdybos Kretingos aplinkos apsaugos inspekcija surašė patikrinimo aktą, kuriuo Bendrovei už be leidimo išgautą požeminį vandenį 2017 m. apskaičiuotas mokėtinas mokestis didesniu tarifu -107 733 Eur. Bendrovė su patikrinimo aktu nesutinka, ir ir priklausomai nuo to koks bus gautas sprendimas, Bendrovė planuoja kreiptis į teismą.

Vadovaujantis aukščiau išdėstyta informacija, Bendrovė suformavo atidėjinį 107 733 Eur sumai.

3.12 Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

Bendrovė vykde įsipareigojimus pagal 2014 m. birželio mėn. sudarytą lizingo sutartį Nr. LT104753, dėl ratinio traktoriaus HTT A110 su puspriekabe išsipirkimo. Lizingo sutartis sudaryta 5 metų laikotarpiui iki 2019-06-30, suma 41 416 Eur. Palūkanų metinė norma nuo 2017-02-01 iki 2017-06-30 – 2.264 %, 2017-07-01 iki 2018-01-30 –2.178 %.

2010 m. spalio 11 d. Bendrovė sudarė kredito sutartį Nr.10-064225-IN su AB „Swedbank“ investicinių projektų finansavimui. Kredito sutartis sudaryta 12 metų laikotarpiui, suma 463 392 Eur, 4,503 % metinių palūkanų norma. 2011 m. gruodžio 30 d. bendrovė pasirašė su banku susitarimą Nr. 10-064225-IN „Dėl 2010-10-11 kredito sutarties Nr. 10-064225-IN sąlygų pakeitimo ir papildymo“, pagal kurią paskolos suma buvo padidinta iki 55 448 Eur. Bendrovė 2016-05-10 pasirašė susitarimą Nr.10-064225-IN-5 dėl 2010 10 11 kredito sutarties sąlygų pakeitimo ir papildymo, pagal kurią buvo susitarta dėl 2,9 % metinės palūkanų normos.

2017 m. gegužės 10 d. Bendrovė ir Lietuvos Respublikos finansų ministerija sudarė sutartį dėl paskolos Nr. 1S-15 investicinio projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ finansavimui. Paskolos sutartis sudaryta 20 metų laikotarpiui, suma 775 600 Eur, 1,63 % metinių palūkanų norma. Paskolos grąžinimo grafiko nėra. Šios paskolos grąžinimo terminas prasideda 2022 m. spalio 4 d. ir baigiasi 2036 m. spalio 4 d. 2018-12-31 paimtos paskolos suma 263 143 Eur pradedant grąžinti 2022 m. ir įvertinant 15 metų grąžinimo terminą susidaro 17 543 Eur grąžintina suma per metus.

Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Skolų, įsipareigojimų grupė	2018 12 31 Eur	2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %	Mokėtina 2020 m.	Mokėtina 2021 m.
Skoliniai įsipareigojimai:					
2014-06-20 Lizingas Nr. LT104753	-	3860	-		
LR FM investicinė paskola	263144	38016	7 kartai	-	-

Skoliniai įsipareigojimai iš viso:	263144	41876	6 kartai		
Skolos kredito įstaigoms:					
Investicinė paskola	133439	183959	-27,5	50520	50520
Iš viso:	396583	225835	75,6	50520	50520

Bendrovė vykdo skolų grąžinimo grafiką.

Investicinių paskolų mokėtinos sumos:

Mokėtina 2022 m. 49 942 Eur,

Mokėtina 2023 m. 17 543 Eur,

Mokėtina 2024 m. 17 543 Eur,

Mokėtina 2025 m. - 2036 m. 210 514 Eur.

3.13 Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Bendrovė 2018-12-31 turėjo per vienerius metus mokėtinų sumų lizingo ir kredito įstaigoms 60 191 Eur, pagal lizingo sutartis – 9 671 Eur ir 50 520 Eur pagal 2010 m. spalio 11 d. kredito sutartį Nr.10-064225-IN sudarytą su AB „Swedbank“ investicinių projektų finansavimui.

Per vienus metus mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų struktūra ir dinamika:

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
1. Skoliniai įsipareigojimai			
1.1. 2013 m. Lizingas Nr. LT099525	-	1490	-
1.2. 2014 m. Lizingas Nr. LT104753	3861	8181	-52,8
2. Skolos kredito įstaigoms			
2.1. Investicinė paskola	50520	50520	-
Iš viso:	54381	60191	-9,7

Per vienus metus mokėtinos skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas:

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio Pasikeitimas %
Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	91191	100817	-9,5
Skolos rangovams ir kitiems tiekėjams pagal projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kretingos rajone“ sutartis	173936	27602	6 kartai
Iš viso:	265128	128419	106,5

Skolos projekto rangovams ir kitiems tiekėjams susidarė, nes 2018 m. gruodžio mėn. bendrovė gavo sąskaitas iš rangovų už atliktus statybos darbus, projektavimo darbus, administravimą ir FIDIK inžinieriaus paslaugas, tačiau jos buvo deklaruotos 2019 m. sausio mėn. mokėjimo prašyme. Bendrovė skolas apmokėjo 2019 m. vasario mėn., gavusi lėšas pagal patvirtintą mokėjimo prašymą.

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

Skolų, įsipareigojimų grupė	Likutis 2018 12 31 Eur	Likutis 2017 12 31 Eur	Likučio pasikeitimas %
Gauti avansai	9070	9905	-8,4
Pelno mokesčio įsipareigojimai	18805	-	-
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	82255	117360	-29,9
Darbuotojų darbo užmokestis, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos	-	29051	-
Kitos išmokos dirbantiems	-	19557	-
Nepanaudotų atostogų kaupimai	82255	68752	19,6
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	54094	51263	5,5
Nekilnojamojo turto mokestis	484	484	-
Pridėtinės vertės mokestis	23692	21143	12,1
Aplinkos teršimo mokestis	10723	16868	-36,4
Gamtos išteklių mokestis	18363	38171	-51,9
Kitos mokėtinos sumos	834	38	22 kartai
Iš viso:	164224	203969	-19,5

Priedas: Lentelė Nr. 10 Įmonės įsipareigojimų būklė.

Bendrovė straipsnyje kitos išmokos dirbantiems atvaizdavo mokėtiną metinės premijos sumą bendrovės darbuotojams už 2017 m. darbo rezultatus. 2018 m. tokio pobūdžio mokėtinų sumų bendrovė neturėjo. Kitas mokėtinas sumas 2018 m. sudarė Kretingos r. savivaldybei gražintina suma pagal Aplinkos valdymo agentūros tyrimą pripažintų netinkamomis finansuoti kadastrinių matavimų išlaidų suma. Bendrovė atlikusi gamtos išteklių mokesčio patikslinimą už 2016-2017 m. suskaičiavo ir 25 441 Eur didesnę mokesčio įmokos įsiskolinimą LR biudžetui ir tai atvaizduota mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. straipsnyje.

3.14 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

Bendrovė straipsnyje sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos atvaizduoja su bendrovės ketvirtinių tarpinių ir metinio finansinių ataskaitų rinkinio auditu bei reguliuojamosios apskaitos auditu susijusias sąnaudas. Tokių sąnaudų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 2 500 Eur. 2018 m. šiame straipsnyje bendrovė apskaitė patirtas 801 Eur FM investicinės paskolos palūkanas, kurias apmokės 2019 m. spalio mėn.

4. Paaiškinimai apie 2018 metų pelno (nuostolių) ataskaitą

4.1 Pardavimo pajamos ir savikaina

Pagrindinės veiklos pardavimo pajamos 2018 m. lyginant su 2017 m. padidėjo 10,1 proc., kas sudaro 202 146 Eur daugiau. Pardavimo pajamos už vandens tiekimą ir nuotekų, įskaitant ir paviršines nuotekas, surinkimą bei valymą padidėjo 194 499 Eur, lyginant su 2017 m. 2018 m. apskaitos veiklos pajamos sudarė 194 865 Eur arba 36 250 Eur daugiau nei 2017 m.

2017 m. Bendrovė uždirbo pajamas atlikdama daugiabučių gyvenamųjų namų bendro naudojimo vandentiekio tinklų remonto, bei naujų vandens ir nuotekų tinklų įrengimo darbus įmonėms bei gyventojams, nuomojo transporto priemones, atliko

projektavimo darbus bei laboratorinius tyrimus, atliko karšto vandens skaitiklių priežiūrą. 2018 m. pajamos iš minėtos veikos sudarė 42 634 Eur arba 8 797 Eur mažiau lyginant su 2017 m. Bendrovė vykdydama tinklų įvadų/išvadų įrengimo darbus uždirbo 31 281 Eur pajamų arba 19 806 Eur mažiau nei 2017 m.

Informacija apie bendrovės verslo segmentus pateikiama pagal paslaugų rūšis lentelėje Nr. 11.

Pardavimo savikaina 2018 m. lyginant su 2017 m. padidėjo 47 119 Eur, ir tai sudaro 3,4 proc. Elektros sąnaudos šiuo laikotarpiu padidėjo 39 345 Eur. Degalų sąnaudos padidėjo 2 715 Eur. lyginant su praėjusių metų tuo pačiu laikotarpiu. Bendrovė patyrė daugiau geriamojo vandens laboratorinių tyrimų ir dumblo vežimo paslaugų sąnaudų -8 234 Eur. Mašinų, įrengimų ir transporto priemonių remonto darbų ir eksploatacinių sąnaudų patyrė mažiau – 27 642 E

Bendrovė patyrė daugiau ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų 21 888 Eur, arba 12,4 proc. daugiau, nei 2017 m. Pokytis susidarė, dėl 2018 m. sausio mėn. iš Kretingos rajono savivaldybės perimtų Bendrovės nuosavybės vandens ir nuotekų tinklų, vandens gręžinių, valymo įrenginių, elektros skydinių esančių Darbėnų, Žalgirio, Imbarės, Kūlupėnų, Kartenos ir Kretingos seniūnijose, suskaičiuoto nusidėvėjimo.

Per laikotarpį bendrovė patyrė mažiau inžinerinių techninių bylų paruošimo, nuotolinio valdymo sistemų, kompiuterinių programų priežiūros, technologinių medžiagų, kanceliarinių ir pašto prekių, įrangos patikros, šilumos energijos sąnaudų taip pat atlygintinų paslaugų ir įvadų išvadų įrengimo sąnaudų iš viso už 24 410 Eur.

Pardavimo savikainos darbo užmokesčio ir nuo jo priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų sąnaudų straipsniuose susidarė 12 123 Eur padidėjimas, tačiau atsižvelgiant į palyginamųjų duomenų atskleidimo principą iš 2017 m. pardavimo savikainos išskėlus projektų vadovės ir techninės dokumentacijos darbuotojų administracinėms sąnaudoms priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio ir jam prilygintų mokesčių sumą 36 478 Eur (atskleista aiškinamojo rašto „palyginamieji duomenys“ skyriuje), susidaro paminėtų straipsnių 24 355 Eur sumažėjimas.

Finansiniais metais bendrovės pardavimo apyvarta pagal veiklas, bei patirtos sąnaudos tenkančios uždirbtoms pajamoms struktūra pateikta lentelėje Nr. 12.

4.2 Pardavimo sąnaudos

Pardavimo sąnaudose Bendrovė registruoja apskaitos veiklos pajamoms uždirbti patirtas sąnaudas, kurias sudaro pardavimo darbuotojų darbo užmokestis, šalto ir karšto vandens skaitiklių įrengimo, remonto, patikros, nusidėvėjimo ir kitos sąnaudos. Nuo 2013 m. vandens skaitikliai apskaitomi ilgalaikio turto grupėje - Apskaitos prietaisai. Pardavimo sąnaudose atvaizduojamos tik jų nusidėvėjimo sąnaudos.

Bendrovė 2018 m. patyrė pardavimo sąnaudų 0,6 proc. mažiau, kas sudaro 1056 Eur mažiau nei 2017 m. 2018 m. vandens apskaitos prietaisų einamojo remonto ir eksploatacinių medžiagų bei metrologinės patikros sąnaudos sudarė 5 432 Eur arba 2 560 Eur mažiau lyginant su 2016 m. Bendrovė per ataskaitinį laikotarpį patyrė sąnaudų susijusių su sąskaitų spausdinimu ir vokavimu, ir jų pateikimu bei pateikimu už 10 281 Eur arba 1 465 Eur daugiau nei 2017 m. Pardavimo sąnaudų ilgalaikio turto nusidėvėjimo straipsnyje Bendrovė apskaitė 2017 m. liepos mėn. į eksploataciją perduotos atsiskaitymo už suvartotą vandenį bei suteiktas paslaugas programinės sistemos „MOKESTA“ ir paslaugų valdymo sistemos „PVS“ amortizacijos sąnaudas. Jos 2018 m. sudarė 8 249 Eur. Darbo užmokesčio sąnaudos sumažėjo, atlikus struktūrinius pakeitimus, atsisakyta dviejų kontrolierių etatų.

2018 m. patyrė mažiau degalų, transporto priemonių ir turto nuomos paslaugos, gyventojų įmokų administravimo ir banko paslaugų sąnaudų iš viso 1 418 Eur.

4.3 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Bendrųjų ir administracinių sąnaudų Bendrovė 2018 m. patyrė 508 799 Eur arba 96 472 Eur daugiau lyginant 2017 m.

2018 m. užregistruota apskaitoje abejotinių skolų sąnaudų 235 Eur arba 27 Eur daugiau nei 2017 m. Ankstesniais laikotarpiais nurašytų vandens vartotojų skolų susigrąžinta 2018 m. 884 Eur, tai yra 657 Eur mažiau nei 2017 m.

Bendrovė vykdydama investicinius projektus patyrė sąnaudų susijusių su vykdomais investiciniais projektais 3 980 Eur, arba 14 460 mažiau nei 2017 m. Šias sąnaudas 2017 m. sudarė kovo mėn. užbaigto projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kretingos rajone (Jokūbave, Grūšlaukėje ir Salantuose)“ administracinės, viešinimo ir netiesioginės nuosavų lėšų sąnaudos, bei naujai prasidėjusio investicinio projekto, paraiškos paruošimo, bei pirkimo dokumentų parengimo sąnaudos. 2018 m. bendrovė tokių sąnaudų nepatyrė.

Bendrovė 2017 m. remontavo administracinio pastato patalpas ir patyrė 9 733 Eur sąnaudų. 2018 m. bendrovė tokių sąnaudų nepatyrė.

Bendrovė 2018 m. patyrė daugiau veiklos mokesčių sąnaudų 13 312 Eur. Gamtos išteklių mokesčio padidėjimą lėmė deklaruojamo kiekio padidėjimas, dėl pakeistos išgaunamo geriamojo vandens kiekio privalomo deklaruoti tvarkos.

Bendrovė šiame sąnaudų straipsnyje atskleidė pagal LR aplinkos ministerijos Aplinkos apsaugos departamento Klaipėdos valdybos Kretingos aplinkos apsaugos inspekcijos patikrinimo aktą apskaičiuotą, be leidimo išgautą požeminį vandenį 2017 m. ir mokesčio didesniu tarifu suskaičiuotą sąnaudų sumą 107 733 Eur.

Bendrųjų ir administracinių sąnaudų darbo užmokesčio ir nuo jo priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų straipsniuose susidarė 14 355 Eur sumažėjimas, tačiau atsižvelgiant į palyginamųjų duomenų atskleidimo principą į 2017 m. bendrąsias ir administracines sąnaudas įkėlus projekto vadovės ir kitų techninės dokumentacijos darbuotojų administracinėms sąnaudoms priskirtų darbuotojų darbo užmokesčio ir jam prilygintų mokesčių sumą 36 478 Eur (atskleista aiškinamojo rašto „palyginamieji duomenys“ skyriuje) susidaro paminėtų straipsnių 22 123 Eur padidėjimas.

2018 m. žemės nuomos mokesčio sąnaudų Bendrovė nepatyrė, nes Bendrovė yra atleista nuo prievolės mokėti mokesť.

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

Straipsniai	Sąnaudos 2018 m. Eur	Sąnaudos 2017 m. Eur	Pasikeiti mas %
1	2	3	4
Pardavimo sąnaudos iš viso:	162312	163368	-0,6
ilgalaikio turto nusidėvėjimas	29839	23670	26,1
atlyginimai ir soc. draudimas	85619	97020	-11,8
nepanaudotų atostogų ,soc. draudimo sąnaudos	-1582	-752	-110,4
remonto darbai pagal sutartis	1432	988	44,9
remonto darbai (transporto priemonės)	2768	3185	-13,1
medžiagos	3488	4535	-23,1
degalai	3255	3526	-7,7
apskaitos prietaisų metrologinė patikra	1944	3457	-43,8
sąskaitų spausdinimo ir vokavimo paslauga	10281	8786	17,0
įmokos kainų komisijai	4834	4795	0,8
gyventojų įmokų administravimo ir banko paslaugos	9477	9845	-3,7
kompiuterinių programų priežiūra	2974	1337	122,4

kitos pardavimo sąnaudos	7983	2976	168,2
Bendrosios administracinės sąnaudos iš viso:	508799	412327	-0,8
atlyginimai	176315	187812	-6,1
socialinio draudimo įmokos	55522	58380	95,1
IT amortizacija, nusidėvėjimas	3173	2851	11,3
medžiagų sąnaudos	804	1201	-33,1
degalų sąnaudos	3843	2719	-41,3
RAS atskaitomybės parengimas	4000	-	-
prenumerata, kanceliarinės prekės	3004	1970	-52,5
techninės dokumentacijos ir turto teisinė registracija	10943	4787	128,6
nepanaudotų atostogų ,soc. draudimo sąnaudos	8971	-1660	6 kartai
veiklos mokesčių sąnaudos	90842	77530	17,2
abejotinų skolų sąnaudos	235	208	13,0
finansinių ataskaitų audito paslaugos	1250	1818	-31,2
reguliuojamos veiklos ataskaitų audito paslaugos	1250	800	-56,3
investicinių projektų sąnaudos	3980	18440	-78,4
ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	322	94	3 kartai
notaro paslaugos dėl įstatinio kapitalo didinimo	3455	-	-
atidėjumų baudos už gamtos išteklių išgavimą be leidimų sąnaudos	107733	-	-
buitinės, socialinės sąnaudos	7968	7253	9,9
kitos paslaugos	25189	48124	-47,7
Iš viso:	671111	575695	16,6

4.4. Kitos veiklos rezultatai

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

Straipsniai	2018 m. Eur	2017 m. Eur	Pasikeitimas %
1	2	2	4
Patalpų, statinių nuomos ir kt.	13025	13396	-2,8
Materialinių vertybių pardavimai	184	76	142,1
Įvairios kitos pajamos	108825	10964	10 kartų
Iš viso – pajamos	122034	24436	5 kartai
Statinių nuomos sąnaudos	2370	3019	-21,5
Materialinių vertybių pardavimo savikaina	65	33	97,0
Kitos sąnaudos	44	42	4,8
Iš viso – sąnaudos	2479	3094	-19,9
Kitos veiklos rezultatai	119555	21342	6 kartai

Bendrovės patalpų, statinių nuomos pajamas sudarė turto nuomos pajamos uždirbtos teikiant statinių nuomos paslaugas bazinėms stotims bei statinių (automobilių stovėjimo aikštelės) nuomos pajamos.

Bendrovė 2018 m. kitos veiklos pajamose atvaizdavo iš draudimo bendrovės gautą darbų atlikimo užtikrinimo garantijos išmoką, nutraukus sutartį su rangovu.

4.5 Kitos palūkanų ir panašios pajamos ir palūkanų ir kitos panašios 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, tačiau kol nėra patikimos informacijos, kad jie bus sumokėti, delspinigių pajamos registruojamos užbalansinėse sąskaitose. 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovė užbalansinėse sąskaitose užregistravo delspinigių pajamas 741 Eur arba 164 Eur mažiau nei 2017 m.:

- pirkėjų skolų delspinigiai už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą – 678 Eur
- pirkėjų skolų delspinigiai už kitas bendrovės teikiamas paslaugas - 63 Eur

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

Straipsniai	2018 m. Eur	2017 m. Eur	Pasikeitimas %
1	2	3	4
Pirkėjų delspinigiai	3839	3003	-27,8
Kitos pajamos iš pirkėjų	-	1472	-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	3839	4475	-14,2
Investicinės paskolos palūkanos	6126	6922	-11,5
EIB investicinės paskolos palūkanos	1869	21	-
Lizingo sutarčių palūkanos	179	470	-61,9
Delspinigiai tiekėjams, biudžetui, žala	2433	19	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	10607	7432	42,7
Rezultatas	-6768	-2957	2 kartai

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

Straipsniai	2018 metai	2017 metai	Pokytis %
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	214186	60174	-54,3
Pelno mokestis (-)	36326	9454	-57,7
Atidėtojo Pelno mokesčio turtas nuo nepanaudotų atostogų (+)	2026	114	17 kartų
Atidėtojo Pelno mokesčio turtas nuo atidėjimų baudos už gamtos išteklių išgvimą be leidimo (+)	16160	-	-
Atidėtojo Pelno mokesčio turto sąnaudos iš viso	18186	114	160 kartų
Iš viso pelno mokesčio sąnaudos	18140	9568	89,6
Grynasis pelnas (nuostoliai)	196046	50606	4 kartai

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas grynasis finansinių metų pelnas – 196 046 Eur, mokestinis pelnas 242 176 Eur,

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

Apskaičiuotas pelnas prieš apmokestinimą už 2018 m. sudaro 214 186 Eur. 2018 m. įvertinus apmokestinamuosius ir įskaitomus laikinuosius skirtumus priskaičiuota atidėtojo pelno mokesčio turtas– 28 499 Eur. Bendrovė paskaičiuodama atidėtojo pelno mokestį vadovavosi 24-uju verslo apskaitos standartu „Pelno mokestis“.

Skaičiuojant apmokestinamąjį pelną prie neleidžiamų atskaitymų priskirta 139 486 Eur. Tai : atostoginių kaupimų sąnaudos – 13 506 Eur, nuostoliai dėl turto nurašymo 322 Eur, delspinigiai, baudos ir netesybos, žala – 111 119 Eur ir įvairios kitos sąnaudos – 14 539 Eur. 2018 m. suskaičiuota 111 259 Eur neapmokestinamųjų pajamų.

5. Po balansiniai įvykiai

Bendrovei 2019 m. sausio 3 d. gavo LR aplinkos ministerijos Aplinkos apsaugos departamento Klaipėdos valdybos Kretingos aplinkos apsaugos inspekcijos patikrinimo aktą, kuriuo Bendrovei už be leidimo išgautą požeminį vandenį 2017 m. apskaičiuotas mokėtinas mokestis didesniu tarifu -107 733 Eur. Bendrovė su patikrinimo aktu nesutinka, todėl 2019 m. sausio 28 d. pateikė rašytines pastabas LR aplinkos ministerijos Aplinkos apsaugos departamentui ir priklausomai nuo to koks bus gautas sprendimas, Bendrovė planuoja kreiptis į teismą.

Bendrovės vadovai iš Bendrovės gauna tik atlyginimą pagal darbo sutartį. Informacija lentelėje Nr. 13.

7. Nebalansiniai įsipareigojimai

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija, gavusi iš Aplinkos projektų valdymo agentūros 2017-08-28 pažeidimo tyrimo išvadą apie Bendrovės, kaip projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-004 vykdytojo rodiklių ne pasiekimą, 2017 m. rugsėjo 4 d. paskelbė Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymą Nr. D1-737 „Dėl Europos sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų, išmokėtų projekto Nr. VP3-3.1-AM-01-V-02-004 vykdytojui UAB „Kretingos vandenys“, grąžinimo ir nurodė, kad grąžintina netinkamomis finansuoti pripažinta projekto vykdytojui išmokėta lėšų suma sudaro 385 840,27 Eur.

2017 m. spalio 4 d. Bendrovė padavė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2017-09-04 įsakymo Nr. D1-737 panaikinimo ir korekcijos netaikymo, bet pratęsiant rodiklių pasiekimo terminą. Teismas skundą priėmė. Byla buvo išnagrinėta ir 2018 m. gegužės 8 d. Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimu ministro įsakymas buvo panaikintas. Vėliau abi šalys Vilniaus apygardos administracinio teismo sprendimą apskundė Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui. Teismo posėdis byloje nepaskirtas ir byla neišnagrinėta.

Bendrovė atsižvelgdama į aukščiau išdėstytą informaciją 2018 m. bendrovės finansinėje apskaitoje atvaizdavo įsipareigojimus atvaizduoti už balansinėse sąskaitose.

Nebalansinėse sąskaitose atvaizduotas pagal panaudos ir nuomos sutartis naudojamas ilgalaikis turtas. Lentelė Nr. 6.

8. Viešieji pirkimai

2018 metais bendrovės viešieji pirkimai buvo vykdomi vadovaujantis Bendrovės direktoriaus 2017 m. liepos 31 d. įsakymu Nr. V-54 (2018-09-26 įsakymo Nr. V-49 pakeitimas) patvirtintu Uždarnosios akcinės bendrovės „Kretingos vandenys“ mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu bei Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymu (toliau – Įstatymas).

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 buvo atliekami šiais būdais: neskelbiama apklausa bei skelbiama apklausa bei įstatyme numatytais pirkimo būdais (atviras konkursas, ribotas konkursas, skelbiamos derybos, neskelbiamos derybos ir kt.). Neskelbiama apklausa atliekama apklausiant vieną ir daugiau tiekėjų arba tris ir daugiau tiekėjų. Neskelbiama apklausa buvo atliekama apklausiant vieną tiekėją, kai atliekami mažos vertės pirkimai, 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 buvo perkama, kai atliekami mažos vertės pirkimai, kai prekių ar paslaugų pirkimo vertė nuo

10 000 Eur be PVM iki 30 000 Eur be PVM, o darbų vertė nuo 10 000 Eur be PVM iki 90 000 Eur be PVM. Neskelbiama apklausa vykdoma CVP IS priemonėmis apklausiant daugiau nei vieną tiekėją. Sutartis žodžiu sudaroma, kai pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3000 Eur be PVM. Pirkimo organizatoriai atliko mažos vertės skelbiamą ar neskelbiamą apklausą, kai perkant prekes ir/ar paslaugas sutarties vertė neviršijo 22 000 Eur be PVM, o perkant darbus sutarties vertė neviršijo 36 000 Eur be PVM. Pirkimų komisija atliko mažos vertės skelbiamą ar neskelbiamą apklausą, kai vykdant mažos vertės pirkimą numatoma sutarties vertė perkant prekes ir/ar paslaugas viršija 22 000 Eur be PVM, perkant darbus sutarties vertė viršija 36 000 Eur be PVM.

Viešieji pirkimai nepatenkantys į mažos vertės pirkimų vertes buvo vykdomi Lietuvos Respublikos pirkimų, atliekamų vandentvarkos, energetikos, transporto ar pašto paslaugų srities perkančiųjų subjektų, įstatymu.

Direktorius

Tomas Jurgutis

Vyriausioji buhalterė

Jolanta Jonutienė