

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

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS  
2020-03-16 Nr. FA-2**

**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 uždarąją 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 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 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. dirbo pagal Bendrovės valdymo organizacinę struktūrą, patvirtintą 2018 m. gruodžio 20 d.

Vidutinis metų Bendrovės sąraše esančių darbuotojų skaičius 2019 m.- 70 žmonių, 2018 m. – 70 žmonių.

Vidutinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas 2019 m. :

| <b>Kategorija (veikla)</b>                   | <b>Vidutinis darbuotojų skaičius 2019 m.</b> | <b>Vidutinis darbuotojų skaičius 2018 m.</b> |
|--|--|--|
| Geriamojo vandens gavyba, tiekimas, ruošimas | 20   | 20   |
| 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        | 15        |
| <b>VISO:</b>   | <b>70</b> | <b>70</b> |

Vidutinis atlyginimas 2019 m. - 1078 Eur, 2018 m. - 746 Eur.

Nuo 2019 metų dėl mokesčių reformos buvo atliktas darbo užmokesčio perskaičiavimas vadovaujantis VSD įstatymo Nr. I-1336 2,4,7,8,10,23,25 ir 32 straipsnių pakeitimo įstatymu, nuo 2019 sausio 1 d. keitėsi valstybinio socialinio draudimo įmokų už darbuotojus tvarka. Įsigaliojus šiam pakeitimui draudėjo mokamų įmokų didesnioji dalis, t. y. 28,9% buvo perkeliamos ant darbuotojo pečių. Tuo tarpu draudėjas, kurio valstybinio socialinio draudimo įmokos perkeliamos pagal darbo sutartį dirbančiam darbuotojui, privalėjo perskaičiuoti darbuotojo bruto darbo užmokestį jį padidindamas 1,289 karto ir atitinkamai pakeisdamas darbo sutartį su darbuotoju be išankstinio jo sutikimo (VSDĮ pakeitimo įstatymo Nr. I-1336 9 str. 4 d.).

## **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 dvejetainiu 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 parodomas 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 2019 m. – 2 686 712 Eur. Todėl klaidos, kurių suma viršija 13,4 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 apskaitiniais 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 laikotarpiais, 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 laikotarpiais, 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. Direktoriaus 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:

| <b>Įsiskolinimas pavėluotas gražinti</b>                     |         |            |              |               |                        |
|--|---------|------------|--------------|---------------|------------------------|
| <b>Grupė</b>   | 0 dienų | 1-90 dienų | 91-180 dienų | 181-360 dienų | Daugiau kaip 361 diena |
| <b>Nuvertėjimas</b>  |         |            |              |               |                        |
| 24101 sąsk.<br>Gyventojų skolos<br>už vandenį ir<br>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 eurais.

## PALYGINAMIEJI DUOMENYS

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 įmokas 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.

Pagal gautą 2019-04-05 d. raštą Nr. (6.18) D2-968 iš „Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos“ išaiškinimą, pagal 18 VAS 4 punkto 4.3 papunktį įmonės finansiniam turtui priskiriama sutartinė įmonės teisė gauti pinigus....., kuri finansinėse

ataskaitose parodoma kaip.....pagal sutartis su kitomis įmonėmis jų gautos, bet paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną įmonei dar nepervestos įmokos, įvertinus privalomus sumokėti komisinius, įmonės finansinėse ataskaitose turėtų būti parodomos balanso 2.4 straipsnyje „Kitos gautinos sumos“.

Įmonė jau kelerius metus naudoja pelno mokesčio lengvata pagal pelno mokesčio įstatymą 46-1 str. ir ateityje tikisi uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno. Todėl pagal 24 VAS nuostatas, apskaitoje užregistravo atidėtojo mokesčio turtą.

Gauta paskola iš Finansų ministerijos perkelta iš balanso straipsnio 1.8. „Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai“ į 1.1. „Skoliniai įsipareigojimai“

#### 2019 m. balanso ataskaitos lyginamoji informacija

| Eil. Nr. | Balanso ataskaitos straipsniai                                    | Po koregavimo 2018 metų duomenys 2019 metų finansinėse ataskaitose | Iki koregavimo 2018 metų duomenys 2019 metų finansinėse ataskaitose | Skirtumas Eur |
|----------|---|--|---|---------------|
| A.       | ILGALAIKIS TURTAS   | <b>30918356</b>  | <b>30879560</b>   | <b>38796</b>  |
| 4.       | KITAS ILGALAIKIS TURTAS   | 38796  | 0   | 38796         |
| 4.1.     | Atidėtojo pelno mokesčio turtas                                   | 38796  | 0   | 38796         |
| B.       | TRUMPALAIKIS TURTAS   | <b>849335</b>  | <b>849335</b>   | <b>0</b>      |
| 2.       | PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS                                   | 298188   | 281168  | 17020         |
| 2.4.     | Kitos gautinos sumos  | 50405  | 33385   | 17020         |
| 4.       | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI                                    | 501920   | 518940  | -17020        |
|          | TURTO IŠ VISO   | <b>31768744</b>  | <b>31729948</b>   | <b>38796</b>  |
| D.       | NUOSAVAS KAPITALAS  | <b>5787232</b>   | <b>5748436</b>  | <b>38796</b>  |
| 5.       | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)                              | 500976   | 462180  | 38796         |
| 5.1.     | Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)                             | 421750   | 398271  | 23 479        |
| 5.2.     | Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)                               | 79226  | 63909   | 15317         |
| G.       | MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI                           | <b>1370670</b>   | <b>1370670</b>  | <b>0</b>      |
| 1.       | PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | 517796   | 517796  | 0             |
| 1.1.     | Skoliniai įsipareigojimai   | 517796   | 0   | 517796        |
| 1.8.     | Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai              | 0  | 517796  | -517796       |
|          | NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO                        | <b>31768744</b>  | <b>31729948</b>   | <b>38796</b>  |

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.

### 2019 m. pinigų srautų ataskaitos lyginamoji informacija

Bendrovė 2019 m. vadovaudamasi VAS nuostatų išaiškinimu dėl gautinų sumų iš trečiųjų asmenų apskaitos, atliko finansinėje apskaitoje pinigų srautų straipsnių koregavimus:

| Eil. Nr.    | Pinigų srautų ataskaitos straipsniai                        | Po koregavimo 2018 metų duomenys 2019 metų finansinėse ataskaitose | Iki koregavimo 2018 metų duomenys 2019 metų finansinėse ataskaitose | Skirtumas Eur |
|-------------|---|--|---|---------------|
| <b>I.</b>   | <b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>                   |  |   |               |
| I.1.        | Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)           | 3090467  | 3091442   | -975          |
| I.1.1.      | Pinigų įplaukos iš klientų                                  | 3080316  | 3081291   | -975          |
| I.1.2.      | Kitos įplaukos  | 10151  | 10151   | 0             |
| I.2.        | Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos                     | -2451078   | -2451078  | 0             |
|             | <b><u>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</u></b>   | <b>639389</b>  | <b>640364</b>   | <b>-975</b>   |
| <b>II.</b>  | <b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>                  |  |   |               |
|             | <b><u>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</u></b>  | <b>-2142949</b>  | <b>-2142949</b>   | <b>0</b>      |
| <b>III.</b> | <b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>                    |  |   |               |
|             | <b><u>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</u></b>    | <b>1636012</b>   | <b>1636012</b>  | <b>0</b>      |
| <b>V.</b>   | <b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>     | <b>132452</b>  | <b>133427</b>   | <b>-975</b>   |
| <b>VI.</b>  | <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b> | <b>369468</b>  | <b>385513</b>   | <b>-16045</b> |
| <b>VII.</b> | <b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b> | <b>501920</b>  | <b>518940</b>   | <b>-17020</b> |

### 2019 m. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos lyginamoji informacija

Pagal 24 VAS nuostatas, Bendrovė 2019 metais pirmą kartą apskaitoje užregistravo atidėtojo mokesčio turtą. Už 2017 m. ir 2018 m. rezultatai apskaitoje registruojami retrospektyviniu būdu, t. y. apskaitos registruose nepaskirstytojo pelno metų pradžios likučiai tikslinami rezultatais, gautais ankstesnių laikotarpių ūkinėms operacijoms pritaikius naują atidėtojo mokesčio turtą.

|   | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Skirtumas Eur |
|---|--------------------------------------|---------------|
| Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (2017 m. gruodžio 31 d.)               | 463909                               | 0             |
| Esminių klaidų taisymo rezultatas   | 15317                                | 15317         |
| Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (2017m. gruodžio 31 d.) | 479226                               | 15317         |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)   | 422248                               | 23479         |
| <b>Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (2018 m. gruodžio 31 d.)</b>          | <b>500976</b>                        | <b>38796</b>  |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai) (2019 m.)   | 340557                               | 0             |
| Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2019 m. gruodžio 31 d.)                                     | 435426                               | 0             |

### 2019 m. pelno (nuostolių) ataskaitos lyginamoji informacija

Pagal 24 VAS nuostatas, Bendrovė pirmą kartą apskaitoje užregistravo atidėtojo mokesčio turtą, todėl pateikiama lyginamoji informacija.

| Eil.nr.    | STRAIPSNIAI                         | Po koregavimo 2018 metų duomenys 2019 metų finansinėse ataskaitose | Iki koregavimo 2018 metų duomenys 2019 metų finansinėse ataskaitose | Skirtumas Eur |
|------------|-------------------------------------|--|---|---------------|
| 14.        | Pelno mokestis                      | 23479  | 0   | 23479         |
| <b>15.</b> | <b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b> | <b>422248</b>  | <b>398769</b>   | <b>23479</b>  |

### 3. Paaiškinimai apie 2019 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 2019 m. Bendrovė įsigijo kitą nematerialųjį turtą: UAB „Plungės vandenys“ interneto svetainę už 5780 Eur.

Per metus nematerialusis turtas nusidėvėjo 5574 Eur.

Nematerialiojo turto vertės pokyčiai atspindėti lentelėje Nr. 1.

| Eurais                                    | Programinė įranga | Kitas nematerialusis turtas | Viso         |
|---|-------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>ĮSIGIJIMO SAVIKAINA</b>                |                   |                             |              |
| 2018 m. gruodžio 31 d.                    | <b>38177</b>      | <b>0</b>                    | <b>38177</b> |
| Turto įsigijimas per 2019m.               | 0,00              | 5780                        | 5780         |
| Perleistas, perkeltas ir nurašytas turtas | -629              | 0                           | -629         |
| 2019m. gruodžio 31 d.                     | <b>37548</b>      | <b>5780</b>                 | <b>43328</b> |
| <b>NUSIDĖVĖJIMAS</b>                      |                   |                             |              |
| 2018 m. gruodžio 31 d.                    | <b>25288</b>      | <b>0</b>                    | <b>25288</b> |
| Nusidėvėjimas per 2019 m.                 | 5333              | 241                         | 5574         |
| Perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas | -629              | 0,00                        | -629         |
| 2019 m. gruodžio 31 d.                    | <b>29992</b>      | <b>241</b>                  | <b>30233</b> |
| <b>LIKUTINĖ VERTĖ</b>                     |                   |                             |              |
| 2018 m. gruodžio 31 d.                    | <b>12889</b>      | <b>0</b>                    | <b>12889</b> |
| 2019 m. gruodžio 31 d.                    | <b>7556</b>       | <b>5539</b>                 | <b>13095</b> |



Bendrovė savo veikloje naudoja ir pilnai nusidėvėjusį ilgalaikį nematerialųjį turtą, kurio 2019-12-31 įsigijimo savikaina yra 21 548 Eur . Paminėtą turtą sudaro 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 2020 m. sausio 21 d. bendrovės direktoriaus įsakymu Nr. 14 „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 2019 m. pateikti Lentelėje Nr.2.

| Eurais                                    | Pastatai, statiniai | Mašinos, įranga | Transporto priemonės | Kiti įrenginiai | Sumokėti avansai už IT ir vykdomi statybos darbai | Viso     |
|---|---------------------|-----------------|----------------------|-----------------|---|----------|
| <b>ĮSIGIJIMO SAVIKAINA</b>                |                     |                 |                      |                 |   |          |
| 2018 m. gruodžio 31                       | 27481590            | 10571982        | 450192               | 169435          | 2719367   | 41392566 |
| Turto įsigijimas per 2019 m.              | 3358428             | 528039          | 9007                 | 25591           | 543924  | 4464989  |
| Perleistas, perkeltas ir nurašytas turtas | -974                | -23467          | -4402                | -831            | -2251446  | -2281120 |
| 2019 m. gruodžio 31                       | 30839044            | 11076554        | 454797               | 194195          | 1011845   | 43576435 |
| <b>NUSIDĖVĖJIMAS</b>                      |                     |                 |                      |                 |   |          |

|   |                 |                |               |               |                |                 |
|---|-----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|
| 2018 m. gruodžio 31 d.  | <b>6682379</b>  | <b>3430535</b> | <b>268378</b> | <b>144603</b> | <b>0</b>       | <b>10525895</b> |
| Nusidėvėjimas per 2019 m.   | 598117          | 299915         | 36195         | 18774         | 0              | 953001          |
| Perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas   | -974            | -23070         | -4401         | -184          | 0              | -28629          |
| 2019 m. gruodžio 31 d.  | <b>7279522</b>  | <b>3707380</b> | <b>300172</b> | <b>163193</b> | <b>0</b>       | <b>11450267</b> |
| <b>LIKUTINĖ VERTĖ</b>   |                 |                |               |               |                |                 |
|   |                 |                |               |               |                |                 |
| 2018 m. gruodžio 31 d.  | <b>20799211</b> | <b>7141447</b> | <b>181814</b> | <b>24832</b>  | <b>2719367</b> | <b>30866671</b> |
|   |                 |                |               |               |                |                 |
| 2019 m. gruodžio 31 d.  | <b>23559522</b> | <b>7369174</b> | <b>154625</b> | <b>31002</b>  | <b>1011845</b> | <b>32126168</b> |
| Naudojamas veikloje nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas, įsigijimo savikaina | <b>1428753</b>  | <b>1106382</b> | <b>90417</b>  | <b>133369</b> | <b>0</b>       | <b>2758921</b>  |

Bendrovė 2019 m. įsigijo, pasigamino ilgalaikio materialiojo turto už 3 030 614 Eur :

- Pastatai ir statiniai (vandentiekio , nuotekų ir paviršinių nuotekų tinklai, asfaltuota aikštelė) - 2 492 847 Eur,
- Mašinos ir įranga (geriamojo vandens gerinimo įrenginiai, valymo įrenginiai, siurblynės, vaizdo stebėjimo sistema, gaisrinė signalizacija) – 503 170 Eur,
- Transporto priemonės (VW Caddy) – 9 007 Eur,
- Kita įranga, prietaisai, įrenginiai (inventorius, įrankiai, kompiuterinė technika) – 25 591 Eur,
- Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai - 1 011 845 Eur. 2019 m. Bendrovė balanso straipsnyje sumokėti avansai ir materialiojo turto statybos (gamybos) darbai iš nuosavų lėšų apskaitė 68 353 Eur, statybos darbai iš savivaldybės lėšų 141 524 Eur, iš ES lėšų 801 968 Eur. Bendrovė 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. 56 „ Buitinių nuotekų tinklų ir vandentiekio statybos ir projektavimo darbai Truikių k., Žemaitijos g. bei Babrungo k. Žemaitijos g., Platelių g. Parko g.“ atlikti statybos darbai bei sumokėtas avansas. Pagal rangos sutartis Nr.78, 79 „ Vandentiekio ir nuotekų tinklų statybos darbai Stonaičių k., Tuopų g. ir Stanelių k., Piliakalnio g.“ sumokėtas avansas.

Bendrovė 2019 m. rekonstravo, remontavo ir perdavė į eksploataciją pastatus ir statinius (vandentiekio ir nuotekų tinklai , vandens gavybos pastatai ir įrenginiai) už 865 582 Eur bei mašinas ir įrangas (valymo įrenginiai, vaizdo stebėjimo sistema) už 24 869 Eur.

Bendrovė savo veikloje naudoja ir pilnai nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą, kurio 2019-12-31 įsigijimo savikaina yra 2 758 921 Eur . Paminėtą turtą sudaro vandentiekio

| Užstatyto turto pavadinimas, trumpa charakteristika   | Inventorinis numeris   | Registro Nr. | Likutinė vertė, Eur 2019.12.31 | Rinkos vertės nustatymo diena (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,<br>11145p-44E,<br>11146p-44E,<br>11147p-44E,<br>11148p-44E | 44/1441451   | 886 303                        | 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,<br>11168p-44E,<br>11169p-44E,<br>11170p-44E                | 44/1452002   | 545 565                        | 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,<br>11167p-44E  | 44/1452492   | 767 839                        | 824 400  |
| Nuotekų šalinimo tinklai Nr. 4400-3989-9713 Platelių g., Babrungo km.   | 2122   | 44/2012738   | 24 1836                        | 17 700   |
| <b>IŠ VISO</b>  |  |              | <b>2441543</b>                 | <b>2025000</b>                                   |

ir nuotekų tinklai, privažiavimų keliai ir aikštelės, bei kiti statiniai – 1 428 753 Eur, darbo mašinos, transporto priemonės ir kitas turtas – 1 330 168 Eur.

Bendrovė nuo 2017 metų įgyvendina projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Plungės rajone“. Projekto vertė 3.258.972,79 Eur. Iš jų 1.413.287,79 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.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis yra nurašomas. Per 2019 m. tokio turto nurašyta, kaip netinkamo naudojimui, už 29 674 Eur įsigijimo verte, 28 628 Eur sukaupto nusidėvėjimo verte ir 1 046 Eur likutine verte.

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas per 2019 m. nusidėvėjo 276 603 Eur, iš dotacijų lėšų įsigytas turtas nusidėvėjo 676 398 Eur. Iš viso 953 001 Eur. Informacija apie Bendrovėje taikomas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normas pateikta Lentelėje Nr.4

| Turto rūšis                | Metai |
|----------------------------|-------|
| Veiklai naudojami pastatai | 40-80 |

|   |       |
|---|-------|
| Veiklai naudojami statiniai   | 35-50 |
| Pastatai ir statiniai (Privažiavimo keliai ir aikštelės, kiemo statiniai)                             | 20-50 |
| Pastatai ir statiniai (vandentiekio ir nuotekų tinklai)   | 35-59 |
| Pastatai ir statiniai (Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus))            | 20-50 |
| Mašinos ir įranga (vandentiekio bokštai, gręžiniai ir vandens gerinimo įrenginiai)                    | 13-35 |
| Mašinos ir įranga (nuotekų siurblynės)  | 29-50 |
| Mašinos ir įranga (valymų įrengimai)  | 20-35 |
| Mašinos ir įranga (kiti įrenginiai)   | 30-35 |
| 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 (balgai)   | 6     |
| Kompiuterinė technika, ryšių priemonės  | 3     |
| Kitas anksčiau neišvardintas turtas (įrankiai ir kt.)   | 4     |

Bendrovė neturi lizingo (išperkamosios nuomos) būdu įsigyto turto.

Bendrovė neturi nenaudojamo turto.

Bendrovė neturi ilgalaikio materialaus turto, kuriuo disponuoja pagal panaudos ir nuomos sutartis.

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 2019 m. | Likvidacinė vertė | Sukauptas nusidėvėjimas | Likutinė vertė |
|---|-----------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| 12114 Patikėjimo teise gautų vandentiekio ir nuotekų tinklų savikaina | 1 348 151       | 26 963                        | 16                | 92 755                  | 1 255 396      |
| 12203 Patikėjimo teise gautų įrenginių savikaina (siurblynės)         | 26 596          | 760                           | 5                 | 2 849                   | 23 747         |
| IŠ VISO:  | 1 374 747       | 27 723                        | 21                | 95 604                  | 1 279 143      |

Bendrovė 2019 m. dėl vykdomų investicinių projektų , pagal 24 VAS nuostatas pripažino atidėtojo pelno mokesčio turtą, kuris sudarė 38 539 Eur, 2018 metais- 38 796 Eur.

## 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 sunaudotą 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 %    |
|---------------------------------|---------------------------------------|-------|---------|
|                                 | <b>Nejudančios atsargos, mėnesiai</b> |       |         |
| 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 2019-12-31 apskaitė išankstinį apmokėjimą audito įmonei, VĮ Registrų centrui ir AB „Energijos skirstymo operatoriui“ už paslaugas, bei tiekėjams už prekes – 5 315 Eur.

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

#### Atsargų struktūra ir dinamika:

| Atsargų grupė  | Likutis<br>2019 12 31<br>Eur | Likutis<br>2018 12 31<br>Eur | Likučio<br>pasikeitimas<br>% |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės iš viso:</b> | <b>39 619</b>                | <b>42 584</b>                | <b>-6,7</b>                  |
| - atsargos ir komplektavimo detalės                          | 42 802                       | 49 829                       | -14,1                        |
| -komplektavimo detalės (ilgalaikio turto atsarginės dalys)   | 4 366                        | 2 351                        | 85,7                         |
| - kuras ir tepalai   | 994                          | 1 131                        | -12,1                        |
| - transporto priemonių atsarginės detalės                    | 0                            | 0                            | -100,0                       |
| - ūkinis inventorių  | 1 300                        | 786                          | 65,4                         |
| -atsargų vertės sumažėjimas                                  | - 9 843                      | - 11 513                     | -14,5                        |
| <b>Sumokėti avansai</b>                                      | <b>5 315</b>                 | <b>6 643</b>                 | <b>-20,0</b>                 |
| <b>Iš viso:</b>  | <b>44 934</b>                | <b>49 227</b>                | <b>-8,7</b>                  |

### 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.

2019-12-31 įvertinus skolas už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą pagal abejotinių skolų kriterijus, apskaičiuota 23 375 Eur abejotinių skolų suma. 2018 m. abejotinių skolų buvo už 39 000 Eur. Abejotinių skolų likutis sumažėjo 15 625 Eur. Nuo 2018 m. pradėtas taikyti netiesioginis abejotinių skolų skaičiavimo būdas, įvertinus procentinėmis dalimis pagal mėnesio neapmokėjimo trukmę, atvaizduotas Lentelėje Nr. 7:

#### *Gautinų sumų vertės koregavimas pagal nustatytus normatyvus*

| <b>Įsiskolinimas pavėluotas gražinti</b>            |              |              |              |               |                        |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|------------------------|
| <b>Grupė</b>  | 0 dienų      | 1-90 dienų   | 91-180 dienų | 181-360 dienų | Daugiau kaip 361 diena |
| <b>Nuvertėjimas</b>                                 |              |              |              |               |                        |
|   | <b>84307</b> | <b>28581</b> | <b>7903</b>  | <b>40732</b>  | <b>0</b>               |
| 24101 sąsk. Gyventojų skolos už vandenį ir nuotekas | 0            | 5%           | 20%          | 50%           | 100%                   |
|   | 0            | 1429         | 1580         | 20366         | 0                      |

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. pakeitė gyventojų atsiskaitymo už paslaugas tvarką. Gyventojams yra rašomos sąskaitos. Iki tol, gyventojai atsiskaitydavo pagal pateiktus duomenis atsiskaitymo knygelėse. Bendrovė siekdama skatinti savalaikį pirkėjų skolų apmokėjimą skaičiuoja delspinigių 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 340 274 Eur.

Lentelė Nr.8

**Gautinų sumų struktūra ir dinamika:**

| Skolų grupė   | Likutis<br>2019 12 31<br>Eur | Likutis<br>2018 12 31<br>Eur iki<br>pergrupavi<br>mo | Likutis<br>2018 12 31<br>Eur po<br>pergrupavimo | Likučio<br>pasikeitimas<br>po<br>pergrupavimo<br>% |
|---|------------------------------|--|---|--|
| <b>Pirkėjų įsiskolinimas viso:</b>                          | <b>288 323</b>               | <b>247 783</b>                                       | <b>247 783</b>                                  | <b>16,4</b>  |
| Gyventojų skolos už vandenį ir nuotekas                     | 161 522                      | 93 053   | 93 053  | 73,6   |
| Įmonių skolos už vandenį ir nuotekas                        | 150 176                      | 193 730  | 193 730   | -22,5  |
| Pirkėjų skolos sumažėjimas (-)                              | -23 375                      | -39 000  | -39 000   | -40,1  |
| <b>Kitos gautinos sumos viso:</b>                           | <b>51 951</b>                | <b>33 385</b>  | <b>50 405</b>                                   | <b>3,1</b>   |
| Avansinis pelno mokestis                                    | 39 892                       | 31 198   | 31 198  | 27,9   |
| Pirkėjų skolos (iš kitos, nereguliuojamos veiklos)          | 1 796                        | 2 079  | 2 079   | -13,6  |
| Iš trečiųjų asmenų gautinos sumos ( už įmokų surinkimą)     | 10 147                       | 0  | 17 020  | -40,4  |
| Gautinos sumos iš savivaldybės už kompensacijas gyventojams | 109                          | 106  | 106   | 2,8  |
| Kitos gautinos sumos  | 7                            | 2  | 2   | 3,5 karto  |
| <b>Iš viso:</b>   | <b>340 274</b>               | <b>281 168</b>                                       | <b>298 188</b>                                  | <b>14,1</b>  |

2018 m. ir 2019 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 padidėjo, nes iš trečiųjų asmenų gautinos sumos perkeltos iš „pinigų ir pinigų ekvivalentų“ grupės.

### 3.5 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

Lentelė Nr.9

|                         | Likutis<br>2019 12 31<br>Eur | Likutis<br>2018 12 31<br>Eur iki<br>pergrupavimo | Likutis<br>2018 12 31<br>Eur po<br>pergrupavimo | Likučio<br>pasikeitimas<br>po<br>pergrupavimo<br>% |
|-------------------------|------------------------------|--|---|--|
| Atsiskaitomoji sąskaita | 472 948                      | 500 735  | 500 735   | -5,6   |
| Pinigai kasoje          | 892                          | 1 185  | 1 185   | -24,7  |
| Pinigai kelyje          | 0                            | 17 020   | 0   | -100,0   |
| <b>Iš viso:</b>         | <b>473 840</b>               | <b>518 940</b>                                   | <b>501 920</b>                                  | <b>-8,7</b>  |

### 3.6 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

#### Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų struktūra ir dinamika:

Lentelė Nr. 10

| <b>Straipsniai</b>   | <b>Likutis<br/>2019 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likutis<br/>2018 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likučio<br/>pasikeitimas<br/>%</b> |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Ateinančių laikotarpių sąnaudos iš viso :</b>   | <b>1 572</b>                          | <b>1 053</b>                          | <b>49,3</b>                           |
| Bendros civilinės atsakomybės draudimo sąnaudos  | 356                                   | 295                                   | 20,7                                  |
| Darbuotojų draudimo nuo nelaimingų atsitikimų sąnaudos   | 169                                   | 172                                   | -1,7                                  |
| Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas, su įmonės viešiniu susijusios sąnaudos, dujų balionų nuomos sąnaudos | 835                                   | 374                                   | 2,2 karto                             |
| Turto draudimo sąnaudos  | 212                                   | 212                                   | 0,0                                   |

Suma padidėjo todėl, kad dvigubai pabrango Bendrosios civilinės atsakomybės draudimas, tik viena bendrovė sutiko drausti.

### NUOSAVAS KAPITALAS

#### 3.7 Kapitalas

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

| <b>Nuosavo kapitalo straipsniai</b>               | <b>Likutis<br/>2019 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likutis<br/>2018 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likučio<br/>pasikeitimas<br/>%</b> |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Kapitalas ir rezervai iš viso:</b>             | <b>5 692 363</b>                      | <b>5 286 256</b>                      | <b>7,7</b>                            |
| Įstatinis pasirašytasis kapitalas                 | 3 902 070                             | 3 902 070                             | 0                                     |
| Akcijų priedai                                    | 86                                    | 86                                    | 0                                     |
| <b>Rezervai</b>                                   | <b>1 790 207</b>                      | <b>1 384 100</b>                      | <b>29,3</b>                           |
| Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas | 390 207                               | 384 100                               | 1,6                                   |
| Kiti rezervai (investiciniams projektams vykdyti) | 1 400 000                             | 1 000 000                             | 40                                    |

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 2019 ir 2018 metus Bendrovė nebuvo supirkusi nuosavų akcijų. Nauji įstatatai 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 - 2019 m. po akcininkų



visuotinio susirinkimo iš nepaskirstyto rezultato- pelno , buvo suformuoti kiti rezervai , skirti investiciniams projektams vykdyti 1 400 000 EUR.

### **3.8 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)**

2019.12.31 UAB „Plungės vandenys“ nepaskirstytas pelnas sudaro 435 426 EUR. Grynas pelnas per 2019 m. sudaro 340 557 Eur.

Per 2017-2019 m. Bendrovė pradėjo vykdyti du investicinius projektus. Pirmas projektas susijęs su vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Plungės raj. : Kaušėnų, Prūsalių, Glaudžių, Jovaišiškės 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 turi 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 neapskaitytų tinklų inventorizacijai. 2020 m. sausio 20 d. pasirašytas sutarties pakeitimas Nr. 2, kuriuo projektui tinkamų finansuoti išlaidų suma – 3 258 972,79 Eur ( sumažinta 3 600,07 Eur). ES fondų lėšos liko nepakitusios ( viso 1 845 685,00), įmonės lėšų dalis sumažėjo 3 600,07 Eur ( viso 1 413 287,79). Sutartis pakeista dėl sutaupyty lėšų, kurias leista panaudoti nuotekų plėtrai. 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 sudaro 1 186 629,17 ( 335 800,58 Eur daugiau), savivaldybės biudžeto lėšos sudaro 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). 2020 m. sausio 21 d. pasirašytas sutarties pakeitimas Nr. 2, kuriuo projektui tinkamų finansuoti išlaidų suma – 1 446 087,73 Eur (50 053,42 Eur daugiau). ES fondų lėšos sudaro 1 229 174,57 Eur ( 42 545,40 Eur daugiau), savivaldybės biudžeto lėšos sudaro 216 913,16 Eur ( 7 508,02 Eur daugiau).

2020 m. Bendrovė pradės vykdyti naują investicinį projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Plungės mieste“, kurio vertė 599 853 Eur. Šio projekto vykdymui Bendrovė ims paskolą apie 400 000 Eur. Likusi suma bus finansuojama iš ES lėšų.

2019 m. gruodžio 31 d. likutinė įsisavintų materialiojo turto statybos ( gamybos darbų) iš įmonės lėšų, vertė buvo 41 840 EUR. Ji neviršija paskirstyti skirtų rezervų ir nepaskirstytojo pelno sumos. Pelno paskirstymo projekte numatytas 1 835 426 EUR pelno perpaskirstymas. UAB „Plungės vandenys“ nepaskirstytasis pelnas praėjusių finansinių metų pabaigoje buvo 94 869 EUR. Per finansinius metus įmonė uždirbo 340 557 EUR grynojo pelno. Pagal pelno paskirstymo projektą siūloma: akcininkams iš rezervų perkelti 1 400 000 EUR į paskirstytinąjį pelną ir jį perpaskirstyti taip:

-kitiems rezervams, skirtiems užbaigti investicinį projektą „ Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Plungės rajone “ bei naujo investicinio projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Plungės mieste“ vykdymui skirti 1 700 000 EUR.

Akcininkai gali padidinti įstatinį kapitalą. 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. 2019 metais Bendrovė pradėjo eksploatuoti tinklus, pagal pirmąjį investicinį projektą ir kurie buvo įvykdyti iš įmonės lėšų – už 1 274 861 Eur.

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

### Pelno paskirstymo projektas:

| Straipsniai   | Suma (EUR) |
|---|------------|
| Ankstesnių ataskaitinių laikotarpių nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje | 94 869     |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesnių metų pelnas (nuost.)                                 | -          |
| Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)   | 340 557    |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinio laikotarpio pelnas (nuostoliai)                    | -          |
| Perkelta iš rezervų   | 1 400 000  |
| Akcininkų įnašai nuostoliams padengti   | -          |
| Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje                                     | 1 835 426  |
| Pelno paskirstymas:   |            |
| į privalomąjį rezervą   | -          |
| į kitus rezervus (tantjems)   | -          |
| dividendams išmokėti  | -          |
| kiti rezervai (investiciniams projektams vykdyti)   | 1 700 000  |
| Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje                                     | 135 426    |

### 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 | Gautos dotacijos (subsidijos) sumos | Nudėvėtų dotacijų (subsidijų) sumos | Likutis finansinių metų pabaigoje |
|----------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
|                            | (a)   | (b)                                 | (c)                                 | (a)+(b)-(c)                       |

| Dotacijų (subsidijų) rūšis               | Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje<br>(a) | Gautos dotacijos (subsidijos) sumos<br>(b) | Nudėvėtų dotacijų (subsidijų) sumos<br>(c) | Likutis finansinių metų pabaigoje<br>(a)+(b)-(c) |
|--|--|--|--|--|
| <b>Dotacijos susijusios su turtu</b>     | <b>24 610 842</b>                                  | <b>1 445 256</b>                           | <b>684 770</b>                             | <b>25 371 328</b>                                |
| <b>Dotacijos susijusios su pajamomis</b> | <b>0</b>   | <b>33 316</b>                              | <b>33 316</b>                              | <b>0</b>   |

2019 m. ir 2018 m. bendrovė investicinių projektų įgyvendinimui gavo Europos Sąjungos sanglaudos fondo ir Plungės rajono savivaldybės biudžeto lėšų.

### Gautos dotacijos

Lentelė Nr.14

|                           | Projektas Nr. „Paviršinių ir nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m.“ 2019 m. | Projektas Nr. „Paviršinių ir nuotekų sistemų tvarkymas Plungės m.“ 2018 m. | Projektas Nr. „Vandens tiekimo ir nuotekų tvark. infrastr. Plėtra Plungės raj. 2019 m. | Projektas Nr. „Vandens tiekimo ir nuotekų tvark. infrastr. Plėtra Plungės raj. 2018m. | Patikėjimo teise perduotas valdyti, naudoti disponuoti 2019 m. | Patikėjimo teise perduotas valdyti, naudoti disponuoti 2018 m. |
|---------------------------|--|--|--|---|--|--|
| iš savivaldybės biudžeto: | 116 875  | 49 753   |  |   | 0  | 0  |
| iš ES biudžeto:           | 662 293  | 281 931  | 699 404  | 787 382   |  |  |
| <b>Iš viso</b>            | <b>779 168</b>   | <b>331 684</b>   | <b>699 405</b>   | <b>787 382</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |

Iš viso gauta dotacijų per 2019 metus ( ilgalaikio turto įsigijimui ir išlaidų kompensavimui) 1 478 572 Eur, per 2018 metus : 1 119 066 Eur.

### 3.10 Po vienu 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. Per 2019 m. paimtos paskolos suma 578 283 Eur

**Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai**

Lentelė Nr.15

| <b>Skolų, įsipareigojimų grupė</b>  | <b>2019 12 31<br/>Eur</b> | <b>2018 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likučio pasikeitimas<br/>%</b> | <b>Mokėtina<br/>2020 m.</b> | <b>Mokėtina<br/>2021 m.</b> |
|---|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai- LR FM investicinė paskola | 1 096 079                 | 517 796                   | 2,1 karto                         | -                           | -                           |
| Gauti avansai   | -                         | -                         | -                                 | -                           | -                           |
| <b>Iš viso</b>  | <b>1 096 079</b>          | <b>517 796</b>            | <b>2,1 karto</b>                  |                             |                             |

**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

| <b>Skolų, įsipareigojimų grupė</b>  | <b>Likutis<br/>2019 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likutis<br/>2018 12 31<br/>Eur</b> | <b>Likučio<br/>Pasikeitimas<br/>%</b> |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas   | 54 169                                | 46 237                                | 17,2                                  |
| Skola rangovams pagal projekto „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės mieste“ Nr. 05.1.1-APVA-R-007-81-0001                                      | 130 138                               | 45 838                                | 2,8 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 | 48 516                                | 537 062                               | -91,0                                 |
| <b>Iš viso:</b>   | <b>232 823</b>                        | <b>629 137</b>                        | <b>-63,0</b>                          |

Skolos projektų rangovams susidarė, nes pagal rangos sutartis, 5% sutarties vertės apmokama po statybų darbų užbaigimo, o 5 % tik po vienerių metų garantinio laikotarpio.

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

Lentelė Nr. 17

| Skolų, įsipareigojimų grupė                                   | Likutis<br>2019 12 31<br>Eur | Likutis<br>2018 12 31<br>Eur | Likučio<br>pasikeitimas<br>% |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Gauti avansai</b>  | <b>22 776</b>                | <b>57 477</b>                | <b>-60,4</b>                 |
| <b>Pelno mokesčio įsipareigojimai</b>                         | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0,0</b>                   |
| <b>Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai</b>             | <b>99 444</b>                | <b>90 779</b>                | <b>9,5</b>                   |
| Nepanaudotų atostogų kaupimai ir kiti įsipareigojimai         | 99 444                       | 90 779                       | 9,5                          |
| <b>Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai</b> | <b>88 183</b>                | <b>75 481</b>                | <b>16,8</b>                  |
| Nekilnojamojo turto mokestis                                  | 247                          | 253                          | -2,4                         |
| Pridėtinės vertės mokestis                                    | 29 323                       | 35 179                       | -16,6                        |
| Aplinkos teršimo mokestis                                     | 23 379                       | 10 366                       | 2,3 karto                    |
| Gamtos išteklių mokestis                                      | 28 629                       | 27 002                       | 6,0                          |
| Mokėtinos palūkanos Finansų ministerijai                      | 4 086                        | 902                          | 4,5 karto                    |
| Kitos mokėtinos sumos   | 2 519                        | 1 779                        | 41,6                         |
| <b>Iš viso:</b>   | <b>210 403</b>               | <b>223 737</b>               | <b>-6,0</b>                  |

#### 4. Paaškinimai apie 2019 metų pelno (nuostolių) ataskaitą

##### 4.1 Pardavimo pajamos ir savikaina

Pagrindinės veiklos pardavimo pajamos už vandens tiekimą ir nuotekų surinkimą bei valymą 2019 m. lyginant su 2018 m. padidėjo 4,9 proc., kas sudaro 124 834 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 |         | 2019      | 2018      |
|   |               | 2019             | 2018    | 2019  | 2018      | 2019  | 2018    |           |           |
| Pajamos                                     | Eur           | 1.013.091        | 936.338 | 1.547.335   | 1.500.966 | 126.286   | 124.574 | 2.686.712 | 2.561.878 |
| Pardavimo savikainos sąnaudos (be palūkanų) | Eur           | 639.683          | 581.777 | 963.908   | 987.995   |   |         | 1.603.591 | 1.569.772 |

|  |                |         |         |         |         |         |         |         |         |
|--|----------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Pardavimo sąnaudos (be palūkanų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų)    | Eur            |         |         |         |         | 208.754 | 156.960 | 208.754 | 156.960 |
| Įmonės veiklos pelnas (be palūkanų ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų) | Eur            | 373.408 | 354.561 | 583.427 | 512.971 | -82.468 | -32.386 | 874.367 | 835.146 |
| Realizuota vartotojams (gyventojams)                                       | m <sup>3</sup> | 580.178 | 578.871 | 496.632 | 489.171 | x       | x       | x       | x       |
| Realizuota abonentams (įmonėms)  | m <sup>3</sup> | 661.297 | 571.748 | 845.389 | 817.696 | x       | x       | x       | x       |

#### 4.2 Pardavimo savikaina

Pardavimo savikaina 2019 m. lyginant su 2018 m. padidėjo 33 819 Eur, ir tai sudaro 2,2 proc.

**Finansiniais metais bendrovės patirtų pardavimo savikainos sąnaudų struktūra ir dinamika:**

Lentelė Nr. 19

| Straipsniai  | Sąnaudos 2019 m. Eur | Sąnaudos 2018 m. Eur | Pasikeitimas % |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| 1  | 2                    | 4                    | 5              |
| <b>Pardavimo savikainos sąnaudos iš viso:</b>  | <b>1603591</b>       | <b>1569772</b>       | <b>2,2</b>     |
| - Plungės padalinio sąnaudos ( Plungės vandenvietė ir Plungės nuotekų valymo įrenginiai)   | 1006749              | 1030705              | -2,3           |
| - Kaimų seniūnijų padalinio sąnaudos ( Šateikių, Žlibinų, Karklėnų ir Stonaičių k., Stalgėnų, Alsėdžių, Žem. Kalvarijos, Platelių, Paukštakių, Babrungo, Kulių seniūnijos) | 430227               | 385948               | 11,5           |
| - Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų laboratorijos sąnaudos  | 81475                | 76066                | 7,1            |
| - Transporto padalinio sąnaudos  | 85140                | 77053                | 10,5           |

### 4.3 Pardavimo, bendrosios ir administracinės sąnaudos

Pardavimo sąnaudos 2019 m. padidėjo 33 proc. arba 51 794 Eur daugiau. Sąnaudos padidėjo, nes nuo 2019 m. kovo mėn. pradėtos spausdinti sąskaitos gyventojams. Dėl šios priežasties, sąskaitų pristatymo ir kanceliarinės sąnaudos padidėjo 34 629 Eur. Dėl mokesčių reformos ir išmokėtų išeitinių kompensacijų, atlyginimų sąnaudos padidėjo 35 324 Eur. Darbai pagal sutartis padidėjo 11 894 Eur lyginant su 2018 metais.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos padidėjo 16,6 proc., kas sudaro 74 704 Eur daugiau nei 2018 m. Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos dėl mokesčių reformos, išeitinių kompensacijų, atostoginių kaupinių padidėjo 58 958 Eur. Veiklos mokesčių sąnaudos (nekilnojamojo turto mokestis, neatskaitomas PVM, taršos, gamtos išteklių mokestis, kiti mokesčiai) padidėjo 28 939 Eur. Dėl sąskaitų pateikimo gyventojams, vykdomos nuoseklios kontrolės, sumažėjo abejotinos ir beviltiškos skolos, atsargų nuvertėjimo sąnaudos, ilgalaikio mater. turto sumažėjimo sąn. dėl turto nurašymo (likvidavimo) ir kt. sąnaudos, t.y. 39 336 Eur mažiau, lyginant su 2018 metais. Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos padidėjo 21 179 Eur dėl investicinių projektų administravimo, projektų paruošimo, inventorizavimo išlaidų.

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

Lentelė Nr. 20

| Straipsniai  | Sąnaudos<br>2019 m.<br>Eur | Sąnaudos<br>2018 m.<br>Eur | Pasikeitimas<br>% |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 1  | 2                          | 4                          | 5                 |
| <b>Pardavimo sąnaudos iš viso:</b>   |                            |                            |                   |
| Apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo sąnaudos (pardavimo skyrius) | 208 754                    | 156 960                    | 33,0              |
| <b>Bendrosios ir administracinės sąnaudos iš viso:</b>                               | 525 516                    | 450 812                    | 16,6              |
| - Remonto ir elsploatacinės sąnaudos   | 0                          | 70                         | -100,0            |
| - Išmokų tretiesiems asmenims (už surinktas įmokas)                                  | 10 872                     | 10 364                     | 4,4               |
| - Draudimo sąnaudos  | 2 602                      | 3 604                      | -27,8             |
| - Administracijos darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos          | 311 497                    | 252 539                    | 23,3              |
| - Valdybos narių sąnaudos  | 2 650                      | 0                          | 100,0             |
| - Ilgalaikio materialiojo turto vertės nusidėvėjimo sąnaudos                         | 6 381                      | 2 616                      | 2,4 kartai        |
| - Nematerialiojo turto vertės amortizacijos sąnaudos                                 | 241                        | 0                          | 100,0             |
| - Veiklos mokesčių sąnaudos (nekilnojamojo turto mokestis,                           | 143 666                    | 114 727                    | 25,2              |

|  |         |        |              |
|--|---------|--------|--------------|
| neatskaitomas PVM, taršos, gamtos išteklių mokestis, kiti mokesčiai)   |         |        |              |
| -Abejotinos ir beviltiškos skolos, atsargų nuvertėjimo sąnaudos, ilgalaikio mater. turto sumažėjimo sąn. dėl turto nurašymo (likvidavimo) ir kt. | -22 545 | 16 791 | -1,34 kartai |
| -Neleidžiami atskaitymai ( 50 % reprezentacinės išlaidos, parama, žalos atlyginimas)   | 3 021   | 8 158  | -63,0        |
| -Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos  | 67 131  | 41 943 | 60,0         |

#### 4.4. Kitos veiklos rezultatai

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

Lentelė Nr. 21

| Straipsniai  | 2019 m.<br>Eur | 2018m.<br>Eur | Pasikeitimas<br>% |
|--|----------------|---------------|-------------------|
| 1  | 2              | 3             | 4                 |
| Ilgalaikio turto perleidimo pelnas   | 388            | 18 500        | -97,9             |
| Nuomos pajamos už sumontuotą ryšio įrangą, antenas                                       | 3 844          | 5 591         | -31,2             |
| Pajamos už geriamojo vandens ir nuotekų laboratorijos paslaugas, transporto paslaugas    | 4 388          | 3 627         | 21,0              |
| Už metalo laužą gautos pajamos   | 990            | 1 241         | -20,2             |
| Pajamos už apskaitos prietaisų montavimą sugadinus skaitiklį                             | 962            | 1 524         | -36,9             |
| Pajamos už naujo vartotojo prijungimą prie geriamojo vandens ir nuotekų infrastruktūros  | 0              | 426           | -100,0            |
| Įvairios kitos pajamos   | 927            | 967           | -4,1              |
| <b>Iš viso – pajamos</b>   | <b>11 499</b>  | <b>31 876</b> | <b>-63,9</b>      |
| Ilgalaikio turto perleidimo nuostoliai   | 0              | 8 403         | -100,0            |
| Kitos veiklos geriamojo vandens ir nuotekų laboratorijos, transporto (kuro) sąnaudos     | 364            | 281           | 29,5              |
| Kitos veiklos sąnaudos už sugadintus skaitiklius ir sunaudotas medžiagos tinklų remontui | 452            | 834           | -45,8             |
| Kitos veiklos sąnaudos už elektros energiją  | 1 324          | 1 345         | -1,6              |
| Kitos sąnaudos   | 9 512          | 8 135         | 16,9              |
| <b>Iš viso – sąnaudos</b>  | <b>11 652</b>  | <b>18 998</b> | <b>-38,7</b>      |
| <b>Kitos veiklos rezultatai</b>  | <b>-153</b>    | <b>12 878</b> | <b>-101,2</b>     |

Kitos sąnaudos išaugo dėl to, kad Bendrovė 2019 metais nugriovė gelžbetoninį, nebenaudojamą bokštą Narvaišių kaime, Liepgirių g. 11. Rangos sutartis 26/PL19-SUT/R-22.



#### 4.5 Kitos palūkanų ir panašios pajamos ir sąnaudos

2019 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. 2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė balansinėje sąskaitoje užregistravo delspinigių pajamas 6 918 Eur. Investicinės paskolos palūkanos- tai priskaičiuotos palūkanos už gautą paskolą iš LR Finansų ministerijos. Paskolos palūkanų sąnaudos padidėjo 13 050 Eur lyginant su 2018 metais.

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

Lentelė Nr. 22

| <b>Straipsniai</b>                         | <b>2019m.<br/>Eur</b> | <b>2018 m.<br/>Eur</b> | <b>Pasikeitimas<br/>%</b> |
|--|-----------------------|------------------------|---------------------------|
| 1  | 2                     | 3                      | 4                         |
| Pirkėjų delspinigiai                       | 6 918                 | 3 309                  | 2,1 kartai                |
| <b>Kitos palūkanų ir panašios pajamos</b>  | <b>6 918</b>          | <b>3 309</b>           | <b>2,1 kartai</b>         |
| Investicinės paskolos palūkanos            | 14 802                | 1 752                  | 8,4 kartai                |
| <b>Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos</b> | <b>14 802</b>         | <b>1 752</b>           | <b>8,4 kartai</b>         |
| <b>Rezultatas</b>                          | <b>-7 884</b>         | <b>1 557</b>           | <b>-5,1 kartai</b>        |

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

Lentelė Nr. 23

| <b>Straipsniai</b>                                     | <b>2019 metai</b> | <b>2018 metai</b> | <b>Pokytis %</b> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą                | 340 814           | 398 769           | -14,5            |
| Pelno mokestis (-) (atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos) | -257              | 23 479            | 98,9             |
| <b>Grynasis pelnas (nuostoliai)</b>                    | <b>340 557</b>    | <b>422248</b>     | <b>-19,3</b>     |

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas grynasis finansinių metų pelnas – 340 814 Eur, mokestinis pelnas 315 378 Eur.

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

Apskaičiuotas pelnas prieš apmokestinimą už 2019 m. sudaro 340 814 Eur. Skaičiuojant apmokestinamąjį pelną prie neleidžiamų atskaitymų priskirta 5 248 Eur. Tai : nuostoliai dėl turto nurašymo - 647, žalos atlyginimas 2 434 ir įvairios kitos sąnaudos- 2 167. 2019 m. suskaičiuota 6 918 Eur neapmokestinamųjų pajamų. 23 195 Eur sumažintas pelnas dėl beviltiškų skolų ir atsargų nuvertėjimo sumažėjimo ir 571 Eur kitų sąnaudų, leidžiančių pagal pelno mokesčio įstatymą mažinti apmokestinamą pelną. Pagal pelno mokesčio įstatymą 46-1 str., Bendrovė pasinaudojo apmokestinamo mokesčio lengvata, 100% sumažino apmokestinamo pelno sumą dėl investicinių projektų 315 378 Eur.

#### 4.7. Nepripažintas atidėtojo mokesčio turtas

Lentelė Nr. 24

| Rodikliai | 2019 m.              |                              | 2018 m.              |                                       |
|-----------|----------------------|------------------------------|----------------------|---------------------------------------|
|           | Laikinieji skirtumai | Nepripažintas atidėtas pelno | Laikinieji skirtumai | Nepripažintas atidėtas pelno mokestis |

|   |         | mokestis (2 x<br>15 %) |         | (4 x 15 %) |
|---|---------|------------------------|---------|------------|
| 1   | 2       | 3                      | 4       | 5          |
| Atidėjins dėl<br>apmokestinamo mokesčio<br>lengvatos dėl investicinių<br>projektų | 256 930 | 38 539                 | 258 641 | 38 796     |

Įmonė 2019 metais pirmą kartą pripažino atidėtojo mokesčio turta. Pelno (nuostolio) ataskaitoje pripažintas 257 Eur atidėtojo pelno mokesčio sąnaudų.

## 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 3 222 091 Eur. Tame skaičiuje 3 210 433 Eur gauta iš gyventojų ir įmonių už vandenį ir nuotekas bei 11 658 Eur iš kitų vartotojų. Lyginant su 2018 m. įplaukų gauta 131 624 Eur daugiau.

5.3. Per ataskaitinį laikotarpį išmokėta 2 653 380 Eur. Išmokos tiekėjams už žaliavas, medžiagas bei paslaugas sudaro 1 161 404 Eur. Pinigų išmokose, susijusiose su darbo santykiais, pateikiama darbuotojams pervesta darbo užmokesčio suma, gyventojų pajamų mokestis, soc. draudimo bei garantinio fondo išmokų suma 988 379 Eur. Mokesčius į biudžetą sudaro PVM, mokesčiai už gamtos išteklius ir taršą, nekilnojamojo turto mokesčiai, pelno ir kt. – 489 751 Eur. Kitose išmokose 13 846 Eur pateikiama komisinis mokestis už įmokų surinkimą, parama, žalos atlyginimas, mokėtinos sumos valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir kitos administracinės išlaidos. Lyginant su 2018 m. išlaidų patirta 202 302 Eur daugiau.

5.4. Ilgalaikio turto įsigijimui pervesta rangovams 2 642 416 Eur be PVM arba 480 967 Eur daugiau nei 2018 metais. Iš ilgalaikio turto perleidimo gauta 388 Eur.

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 1 478 572 ir gauta paskola iš LR Finansų ministerijos 578 283 Eur. Viso 2 056 855. Lyginant su 2018 metais, grynieji finansinės veiklos srautai padidėjo 409 225 Eur.

5.7. Grynasis pinigų srautų sumažėjimas 2019 metais buvo 28 080, pinigų likutis pabaigoje 473 840 Eur. Grynasis pinigų srautų padidėjimas 2018 metais buvo 132 452, pinigų likutis pabaigoje 501 920 Eur.

## 6. Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Bendrovės vadovai iš Bendrovės gauna tik atlyginimą pagal darbo sutartį. Informacija lentelėje Nr. 25.

| Vadovų pareigos  | Priskaityti atlyginimai<br>už 2019 m. | Priskaityti atlyginimai<br>už 2018 m. |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Direktorius<br>Direktoriaus pavaduotojas gamybai<br>Direktoriaus pavaduotoja finansams<br>(nuo 2019.01.02) | 116 318                               | 43 669                                |

2019 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo neįvykdytų įsipareigojimų vadovams.

## 7. Nebalansiniai įsipareigojimai

Nebalansinių įsipareigojimų per 2019 metus nebuvo.

## 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 2019 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. 66 patvirtintu UAB „Plungės vandenys“ mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu“. 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 2019 m. mažos vertės viešųjų pirkimų buvo atlikta 334, sudarytų sutarčių vertė 1 624 959 Eur. Iš jų - mažos vertės pirkimai per CVP IS sudarė 26 už 1 094 699 Eur.

## 9. Poataskaitiniai įvykiai

2020 m. sausio 21 d. išrinktas naujas UAB „Plungės vandenys“ direktorius Alvydas Jasevičius pagal viešai skelbtą vadovo atrankos konkursą. Darbo sutartis įsigaliojo nuo 2020 metų kovo 9 dienos.

2020 m. kovo 16 d. Lietuvoje paskelbtas karantinas dėl covid-19 „korona viruso“ epidemijos. Dėl šios priežasties gali atsirasti tam tikri neapibrėžtumai įmonės veikloje.

Direktorius

Alvydas Jasevičius

Vyriausioji buhalterė

Loreta Nedošovenko