

PATVIRTINTA

2021 m. balandžio mėn. 28 d.
įst. Nr. T(6.6E)-165

UAB „ZARASŲ VANDENYS“ 2020 M. FINANSINĖS ATASKAITOS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2021 m. vasario 05 d. Nr. 44-(4.16)-10

I. BENDROJI DALIS

1. Informacija apie įmonę

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

2. Bendrovės veikla

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

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

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

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

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

Bendrovė vadovaujasi nuo 2020 m. sausio 01 d. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. O3E-688 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Zarasų vandenys“ perskaičiuotų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo“ ir Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T-199 nustatytos perskaičiuotos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinėmis kainomis.

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

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

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

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

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

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

Bendrovėje 2020 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius - 34,0 darbuotojai, nuo 2019 m. nesikeitė.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Atitikimas įstatymams

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

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

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

2. Ataskaitų parengimo pagrindas

Bendrovės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartų nuostatomis, galiojusiomis 2020-12-31 dieną. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatomis, Bendrovė patenka į mažų įmonių kategoriją ir rengia metinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro: sutrumpinto balanso forma, pelno (nuostolių) ataskaita, aiškinamasis raštas ir metinis pranešimas.

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

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

Apskaita tvarkoma naudojant dvejybinių įrašų pagal patvirtintą sąskaitų planą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, prireikus ir užsienio. Įvykiai, įvykę pasibaigus finansiniams metams, tačiau dar nepatvirtinus finansinės atskaitomybės, tikslinami, atliekant koreguojančius įrašus (surašoma buhalterinė pažyma). Bendrovės apskaitos politika 2020 m. nebuvo keičiama.

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

Bendrovės finansinėje atskaitomybėje detalizuojama balanso, pelno (nuostolių), ataskaitų ataskaitinio ir praėjusio laikotarpio reikšminga finansinė (lyginamoji) informacija sveikais skaičiais, taikant skaičių apvalinimo taisykles. Aiškinamajame rašte atskleidžiama Bendrovės reikšminga, papildoma, kituose ataskaitose nepateikta informacija bei apskaitos ir mokesčių politika. Finansinės ataskaitos, apsvačius finansinius ir ekonominius rodiklius, įvertinus visus faktus, kurie galėtų turėti įtakos bendrovės galimybei toliau tęsti veiklą (metai užbaigti pelningai, neturi didelių skolų, yra moki ir turi pakankamai apyvartinių lėšų skoloms grąžinti) daro prielaidą, kad veiklos laikotarpis yra neribotas ir artimiausiu metu neturi ketinimų ar poreikio nutraukti veiklą arba reikšmingai sumažinti savo veiklos apimtį.

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

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

3. Svarbių apskaitos principų apibūdinimas

3.1 Ilgalaikis materialus ir nematerialus turtas

Bendrovėje ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas (toliau IT) registruojamas ir apskaitoje pripažįstamas įsigijimo savikaina, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienus metus, tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti įsigijimo savikainą, kuri yra ne mažesnė už minimalią IT savikainą Bendrovėje nustatytą visoms turto grupėms 150 Eur, išskyrus šalto vandens apskaitos skaitikliams, kurių įsigijimo savikaina nustatyta ne mažesnė kaip 7,00 Eur. Likvidacinė IT vertė 1,00 Eur (0,29 Eur iki Lt konvertavimo).

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

IT nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos priskiriamos pardavimų savikainai, netiesioginėms gamybos, veiklos sąnaudoms arba subsidijoms mažinti. Nenaudojamo (užkonservuoto) IT nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

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

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

Nurašant ir likviduojant nudėvėtą iki likvidacinės vertės IT, apskaitoje registruojamas nurašomas turtas, nurašant jo įsigijimo savikainą ir sukaupto nusidėvėjimo sumą. Gautos medžiagos ar detalės likvidavus turtą – užpajamuojamos. Nurašant nenudėvėtą iki likvidacinės vertės IT, apskaitoje registruojamas nurašomas turtas, nurašant jo įsigijimo savikainą ir sukaupto turto nusidėvėjimo sumą, o likutinė nenudėvėto turto dalis nurašoma į sąnaudas neleidžiamų atskaitymų sąskaitą. Finansinėje atskaitomybėje IT parodomas likutinė vertė, iš įsigijimo savikainos atėmus jo sukauptą nusidėvėjimą. Nusidėvėjęs ir nenaudojamas Bendrovės veikloje IT yra

nurašomas. Bendrovė turi IT, kuris nusidėvėjęs, tačiau veikloje naudojamas. Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje Bendrovė atlieka IT inventorizaciją.

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

Prie IT turto priskiriama Bendrovėje įsigytas, bet dar nepradėtas eksploatuoti IT, kuris laikomas sandėlyje. Tokiam IT nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tik pradėjus eksploatuoti. Balanse jis parodomas ilgalaikio turto dalyje, pagal atskiras turto grupes.

Prie kito ilgalaikio turto balanso eilutėje priskiriamos būsimų laikotarpių sąnaudų ilgalaikė jų dalis.

Ilgalaikis turtas, kuriuo disponuoja Bendrovė panaudos teisės pagrindu, perduotas Zarasų rajono savivaldybės pagal sutartis naudoti ilgalaikiam laikotarpiui, apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje ir Bendrovės balanse neatsispindi. Nusidėvėjimas tokiam turtui neskaiciuojamas, o turto priežiūros, remonto sąnaudoms priskiriamos Bendrovės patirtoms einamųjų metų sąnaudoms. Ilgalaikis turtas perduotas Zarasų rajono savivaldybės, kuriuo disponuoja Bendrovė patikėjimo teisės pagrindu, apskaitomas turte, kaip IT gautas subsidijų pagrindu. Toks IT užpajamuotas pagal sutarties perdavimo akte nurodytą likutinę turto vertę. Nusidėvėjimas tokiam IT skaičiuojamas vadovaujantis Bendrovės nustatytais normatyvais, mažinant gautas subsidijas.

Nebaigtos statybos straipsnyje, apskaitomos ir kaupiamos vykdomų statybos projektų savikainos sąnaudoms. Užbaigus projektą, suformuojama pilnai savikaina ir užpajamuojama IT pagal nustatytas turto grupes.

3.2. Trumpalaikis turtas

Bendrovės trumpalaikį turtą sudaro atsargos, kurias įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susiję su atsargų įsigijimu išlaidos.

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

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

Direktoriumi įsakymu darbuotojai paskiriami materialiai atsakingais už gautų vertybių saugojimą. Ne mažiau kaip kartą per metus, atliekama atsargų inventorizacija, suskaičiuojami likučiai, sutikrinama su buhalteriniais duomenimis ir užfiksuojami neatitikimo rezultatai. Atsargų nurašymui Bendrovėje nustatyti normatyvai ir atliekami apskaičiavimai (sudaromos sąmatos, nurašymo limitinės kortelės, faktinio sunaudojimo aktai).

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

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

[vairioms kitoms gautinoms sumoms priskiriamos skolos Bendrovei, kurios planuojamos atgauti sekančiais metais, tai sumokėti avansinio pelno ar kt. mokesčiai.

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

3.3. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

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

3.4. Nuosavas kapitalas ir rezervai

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

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

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

3.5. Dotacijos ir subsidijos

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

3.6. Įsipareigojimai

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

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

Ilgalaikiai įsipareigojimai – skolos kredito įstaigoms. Bendrovės balanse nurodoma gauta iš finansų ministerijos valstybės vardu pasiskolintų Europos investicijų banko perskolinama paskola 2017- 2021 metų vykdomiems projektams finansuoti.

3.7. Pajamos

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

Pagrindinės veiklos pajamas sudaro pajamos iš vandens tiekimo ir nuotekų šalinimo ir valymo, nuotekų išvežimo asenizacine mašina. Pajamos apskaitomos išrašant už pardavimus ir

atliktas paslaugas PVM sąskaitas- faktūras, o iš gyventojų už vandenį ir paslaugas sumokėtas sumas, pagal išduotas atsiskaitymo knyguotes.

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

3.8. Sąnaudos

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

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

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

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

Bendrovės reikšmingą sąnaudų dalį sudaro mokesčiai. Pelno mokestis apskaičiuotas nuo metų pelno, pakoreguoto tam tikromis pelno mokesčio nemažinančiomis/nedidinančiomis sąnaudomis/pajamomis, taikant pelno mokesčio normą, galiojusią balanso sudarymo dieną pelno mokesčio tarifas yra 15% nuo apmokestinamų pajamų. Kadangi Bendrovė daug metų iš eilės vykdo investicinius projektus, vadovaujantis PMĮ 46¹ straipsnio nuostatomis, apskaičiuotas pelno mokestis mažinamas 100 proc.

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

3.9. Informacija apie pagrindinius vadovujančius darbuotojus

2020 m. sandoriai su kt. susijusiomis šalimis nebuvo sudaromi.

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

3.10. Klaidų taisymas

Per 2020 ar ankstesnius metus pastebėtos klaidos ar kt. neatitikimai, jei jos yra reikšmingos, taisomi retrospektyviniu būdu, t.y. taisoma ne tik ataskaitinio laikotarpio, bet ir lyginamoji finansinių ataskaitų informacija.

III. PASTABOS

1. Ilgalaikis turtas

1.1. Informacija apie nematerialųjį ilgalaikį turtą

Bendrovės nematerialus ilgalaikis turtas (toliau INT) (1 past.) apskaitomas pagal grupes: programinė įranga ir kitas nematerialus turtas. INT likutinę vertę sudaro programinė įranga – 0,29 Eur. Nurašyto per 2020 m. INT, kuris visiškai nudėvėtas ar neatitinka INT požymių nebuvo, amortizacinės sąnaudos per metus sudaro- 60,00 Eur.

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

1 lentelė

Naudojamas visiškai amortizuotas nematerialus turtas

Balansinė sąskaita	Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina Eur
1140	Kompiuterinės programos	2730,10

Per 2020 m. INT Bendrovė neįsigijo. Visoms INT grupėms naudingas tarnavimo laikas nustatytas 4 m. Įkeisto INT arba turto, kuriam taikomi kiti nuosavybės teisių apribojimai Bendrovė neturi.

1.2. Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą

Ilgalaikio materialiojo turto (toliau IMT) likutinė vertė 2020 m. pabaigoje (2 past.) sudaro 6388619,55 Eur. (t.sk. nebaigtos statybos sukaupta savikaina- 434291,75 Eur). Per ataskaitinius metus Bendrovės nuosavomis, skolintomis, finansuojamomis lėšomis iš ES fondų įsigyta ir pradėta eksploatuoti IMT (2 lentelė) iš viso 842140,98 Eur sumai.

2 lentelė

Įsigytas ilgalaikis materialus turtas pagal finansavimo šaltinius

Balansinė sąskaita	Turto grupė	Nuosavomis lėšomis	Skolintomis lėšomis	ES, savivaldybės finansavimo lėšomis	Patikėjimo teise gautas
12100	Statiniai	1309	33548	92810	
12300	Kiti įrenginiai	124750			
12310	Įranga	620			
12340	Nuotekų tinklai	20553	157339	405840	
12350	Vandentiekio tinklai				3000
12360	Šalto vandens skaitikliai	1703			
12370	Perdavimo įtaisai	669			
Iš viso:	842141	149604	190887	498650	3000

Bendrovėje pirktas IMT ir nepradėtas eksploatuoti laikomas sandėlyje apskaitomas (1262 sąsk.) ruošiamo naudoti turto sąskaitoje. Balanse tokio turto įsigijimo savikaina perkeliama IMT pagal atskirtas turto grupes: mašinų ir įrengimų- 4713,39 Eur, kiti įrenginiai prietaisai ir įrankiai- 790,70 Eur.

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

Didesnę dalį IMT veiklai vykdyti, Bendrovė valdo perduoto Zarasų rajono savivaldybės panaudos teisės pagrindu daugiau nei 20 metų laikotarpiui. Šis turtas apskaitomas užbalansinėje

2020 m. finansinė ataskaita

9

2020 m. gruodžio 31 d.	0	1022	0	1000	16417	0	0	18439
c) Nusidėvėjimas								
2019 m. gruodžio 31 d.	0	780541	222510	86534	1593226	0	0	2682811
Pasikeitimai per 2020 m.:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		47323	13369	16471	100545			177708
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)		-15994	-5318		-14809			-36121
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)								
2020 m. gruodžio 31 d.	0	811870	230561	103005	1678962	0	0	2824399
d) Vertės sumažėjimas								
2019 m. gruodžio 31 d.								0
Pasikeitimai per 2019 m.:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto vertės sumažėjimas (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/- (-)								0
2020 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	0	1847468	69453	98491	3933412	434292	5504	6388620

Naudojamas Bendrovės veikloje ir visiškai nudėvėtas IMT, tai automašinos ir traktoriai (2003 ir ankstesnių metų), vandentiekio ir nuotekų vamzdiniai (nuo 1966 metų). Tokio IMT įsigijimo savikaina iš viso sudaro 457049,01 Eur.

Nurašyto nusidėvėjusio ir netinkamo naudoti IMT ar dėl kitų priežasčių per metus įsigijimo savikaina viso 43686,76 Eur. Iš to skaičiaus nurašytas nudėvėtas IMT, kurio likutinė vertė 4669,51 Eur sudaro neleidžiamų atskaitymų sąnaudas. Perkelta į atsargas (komplektavimo detalės) ir nurašyto IMT, kaip neatitinkančio IMT požymius įsigijimo savikaina sudaro viso 5700,00 Eur. Į einamųjų metų sąnaudas nurašyta jo likutinė dalis.

Perkainoto IMT per 2020 m., kadangi nepastebėta nuvertėjimo požymių, nebuvo.

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

1.3. Kitas ilgalaikis turtas

Kitą ilgalaikį turtą sudaro būsimųjų laikotarpių sąnaudos (3 past.). Prie būsimųjų laikotarpių sąnaudų priskiriamos sąnaudos patirtos atliekant ilgalaikio turto, kuris valdomas panaudos sutarties pagrindu, priežiūros, remonto darbai (dažymo, atnaujinimo). Tokie turto priežiūros darbai atliekami nuolat ir turi garantinį laikotarpį. Tokių sąnaudų likutis metų pabaigoje sudarė 28034,02 Eur.

2. Trumpalaikis turtas

2.1. Informacija apie atsargas

2020 m. finansinė ataskaita

10

Bendrovės trumpalaikes atsargas sudaro: medžiagos ir komplektavimo detalės, kuro likučiai transporto priemonėse, technologinės medžiagos, nebaigta produkcija ir vykdomi darbai. Pirktos ir nepanaudotos atsargos saugomos sandėlyje, o jos išduodamos atsakingiems Bendrovės asmenims gamybiniam procesams vykdyti ir prižiūrėti. Medžiagos, komplektavimo ir atsarginės detalės nurašomos nuolat apskaitomu atsargų būdu, t.y. registruojant nuolat susijusias su atsargų sunaudojimu operacijas, pagal faktinius atsargų sunaudojimo kiekius ir nustatytus normatyvus.

Metų pabaigoje atsargų įsigijimo savikaina pagal atsargų rūšis (5 lentelė), nebaigta produkcija ir vykdomi gamybos darbai sudaro viso 13065,20 Eur (4 past.).

5 lentelė

Atsargos pagal rūšis

Balansinė sąskaita	Atsargų rūšys	Likutis 2020 m. pabaigai (Eur)
2000	Medžiagos ir žaliavos	7656,97
2010, 2011	Atsarginės detalės	-
20500	Naftos produktai	8,50
2020	Technologinės medžiagos	275
2060	Darbo įrankiai ir inventoriūs (trumpalaikis turtas)	1449,18
	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	3675,55
	Sumokėti avansai	0,00
	Iš viso:	13065,20

Sandėlyje laikomų atsargų savikaina 9389,65 Eur, nebaigtos produkcijos ir vykdomų darbų savikaina sudaro atsargos išduotos atsakingiems darbuotojams gamybiniam procesams vykdyti ir dar nesunaudotos. Užsisenėjusių atsargų sandėlyje neturime ir nuvertėjimo požymių 2020 m. nustatyta nebuvo.

2.2. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos (5 past.) – pirkėjų ir paslaugų gavėjų įsiskolinimas Bendrovei ir kitos gautinos sumos, metų pabaigoje viso 49192,32 Eur. Pirkėjų skolos metų pabaigoje sudarė – 45187,32 Eur, jos įvertintos atėmus abejotinas 1342,14 Eur ir pridėjus pirkėjų avansinius sumokėjimus 9639,02 Eur.

Įvairios kitos gautinos sumos planuojamos atgauti per metus, tai avansu sumokėto pelno mokesčio likutis – 4005,00 Eur.

Suteiktų paskolų kitoms įmonėms ar fiziniams asmenims Bendrovė neturi.

2.3. Informacija apie pinigus

Bendrovės pinigai (6 past.) – pinigų likutis atsiskaitomosiose sąskaitose bankuose, kasoje ir pinigai kelyje (6 lentelė). Jų likučiai 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė viso 54502,52 Eur.

6 lentelė

Bendrovės piniginės lėšos

(Eur)

Balansinė sąsk.	Likutis metų pabaigai	2020 m.	2019 m.
2710	Luminor Bank AS sąskaita (atsiskaitymų)	22289,00	36227,79

2711	Luminor Bank AS sąskaita (pajamoms iš nuomos paslaugų)	24518,68	7365,02
2712	AB Swedbank (sąskaita darbo užmokesčiui išmokėti)	3893,97	5074,88
2713	Pinigai kelyje	3435,25	10274,73
2721	Kasa	365,62	927,86
	Iš viso:	54502,52	59870,28

Palyginimas su 2019 m.(+,-)

-5367,76

Pinigai kelyje – sumos pinigų, apie kurių sumokėjimą informacija gauta, tačiau pinigai įplaukia tik kito mėnesio pradžioje. Pinigai kelyje atsiranda atsiskaitant pirkėjams per UAB „Sollo“, AB „Zarasų būstas“, AB „Lietuvos paštas“ ir UAB „Perlo paslaugos“.

Bendrovė 2020 m. finansinių operacijų užsienio valiuta nevykdė. Pinigų, kurių naudojimas būtų apribotas, Bendrovė neturi.

3. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Prie ateinančių metų sukauptų pajamų priskiriami žyminiai mokesčiai, sumokėti teismui ir kt. vykdymo išlaidos, susidariusios vykdant skolų išieškojimą. Jos priteistos ir išieškojimo vykdymas perduotas antstolių kontorai. Tokių sumokėtų ir priteistų mokesčių suma (7 past.) metų pabaigoje sudarė 1077,66 Eur.

4. Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinio (pasirašytojo) kapitalo (8 past.) struktūra per metus nepakito (7 lentelė).

7 lentelė

Įstatinio kapitalo struktūra

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

2020 metais viso gauta 18932,71 Eur pelno. Dėl investicinių projektų vykdymo, vadovaujantis PMĮ 46¹ straipsniu, pelno mokestis mažinamas 100 procentų. Finansinio rezultato paskirstymo projektas 8 lentelėje.

8 lentelė

Siūlomas 2020 metų finansinio rezultato paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	31399
Privalomasis rezervas	1650
Galutinis skirstytino pelno likutis 2020 m. pradžioje	31399

Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	18933
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	50332
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	50332
Pelno paskirstymas:	
– į įstatymo numatytus rezervus (1/20 pelno dalis)	950
– į kitus rezervus	
– dividendai	
– kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	49382

Bendrovė siūlo pripažinti 2020 m. veiklos rezultata – 18933 Eur grynąjį pelną, iš kurio 1/20 dalį nukreipti į privalomojo rezervo kūrimą viso 950 Eur suma ir nepaskirstyto pelno likutis metų pabaigoje būtų lygus 49382 Eur.

5. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų (9 past.) metų pradžiai buvo 3760428,23 Eur, pabaigai – 4159939,34 Eur. Sumažėjo subsidijų 89210,70 Eur, tiek kiek nusidėvėjo IMT įsigytas už gautas dotacijas ir subsidijas. Sąskaitos apyvarta per 2020 m. (9 lentelė).

9 lentelė

Dotacijų ir subsidijų apyvarta

	Eur
Likutis 2020 metų pradžioje	3760428,23
Gauta subsidijų per 2020 m.	488721,81
t.sk. ES fondų	419015,32
Zarasų rajono savivaldybės lėšos	66706,48
Zarasų rajono savivaldybės lėšos (patikėjimo teise)	3000,01
Sumažėjo subsidijų per metus dėl turto nusidėvėjimo	89210,70
Likutis 2020 metų pabaigai	4159939,34

Per ataskaitinius metus gautos subsidijos panaudotos projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje“ finansuoti ir iš viso užpajamuota subsidijuojamo IMT – 501650,31 Eur įsigijimo savikaina.

6. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai yra trumpalaikiai (per vienerius metus mokėtini) ir ilgalaikiai (po vienerių metų mokėtini).

Ilgalaikius Bendrovės įsipareigojimus (10 past.) sudaro valstybės perskolinama paskola, suteikta Lietuvos Respublikos finansų ministerijos bendrai vykdomiems ir finansuojamiems iš Europos sąjungos fondų lėšų projektams finansuoti, viso 394786,73 Eur. Paskola suteikta pagal projektų vykdymą per du etapus. Pagal pirmą projektų vykdymo laikotarpį (2017- 2020 m.m.) 2017 m. lapkričio 9 d. sutartį Nr.1S-59, paskola suteikta viso 320000 Eur sumai, gražinimas iki 2036 m. spalio 4 d., palūkanos- 1.63 proc. Pagal antrą projektų vykdymo laikotarpį (2019- 2021 m.m.) 2020 m. rugpjūčio 25 d. sutartį Nr.1S-114, paskola suteikta viso 182000 Eur sumai, gražinimas iki 2042 m. gruodžio 12 d., palūkanos- 0,663 proc. Paskolų gražinimo užtikrinimui, pagal abi paskolas sutartis, pateikti Zarasų rajono savivaldybės garantiniai įsipareigojimai. Balanse ilgalaikius įsipareigojimus sudaro gautas kreditas, atėmus einamųjų metų mokėtiną (grąžintiną) dalį

(394786,73-18823,53 Eur) viso 375963,20 Eur. Kitoms kredito įstaigoms Bendrovė įsiskolinimų neturi.

Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai (11 past.) metų pabaigai buvo 246075,69 Eur.

10 lentelė

Bendrovės trumpalaikių įsipareigojimų būklė (Eur)

Balansinė sąskaita	Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Trumpalaikiai įsipareigojimai (Eur)	
		2020 m.	2019 m.
450,457,459	Skolos tiekėjams	116323,96	40489
457,459	Finansuojamo proj. darbų rangovams sulaikytos sumos	61351,77	66758
240, 2400	Pirkėjų avansiniai apmokėjimai	9639,02	5349
471, 472	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (atostogų kaupiniai)	23229,62	19603
470	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai (PVM, GTM, GIM)	16707,79	16032
410	Ilgalaikių skolų per vienerius metus mokėtina dalis	18823,53	
	Iš viso:	246075,69	148231

7. Pajamos

Per 2020 m. Bendrovė uždirbo iš viso 740303,92 Eur pajamų (11 lentelė).

11 lentelė

Pajamų detalizacija (Eur)

Pelno (nuostolio) ataskaitos pastabos Nr.	Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos	Metai		Pokytis (+,-)
		2020	2019	
1	Pagrindinė veikla viso	686719	655658	+31061
	t.sk. vandens realizacijos	286394	292758	
	nuotekų surinkimo ir valymo (t.sk. ir aseniz. mašina)	307609	271420	
	pardavimo kaina	92716	91480	
2	Kita veikla viso	53585	54767	-1190
	t.sk. bokštų nuomos	21308	20758	
	mechanizmų nuomos ir smulkaus remonto	19808	17266	
	elektros ūkio	10508	9709	
	pažymų už kompensacijas išrašymo	1666	1949	
	kt. pajamos	295	5084	
	Iš viso:	740304	710425	+29871

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

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

8. Sąnaudos

Per 2020 m. vykdydama veiklą Bendrovė patyrė iš viso 721371,21 Eur sąnaudų (12 lentelė).

Sąnaudų detalizacija (Eur)

12 lentelė

Pelno (nuostolio) ataskaitos pastabos Nr.	Sąnaudos pagal paslaugų pardavimo rūšis	2020 m.	2019 m.
3	Pardavimo savikaina	483776	367862
4	Pardavimo sąnaudos	59476	65199
5	Bendrosios ir administracinės	128084	231339
2	Kitos veiklos sąnaudos	45307	15766
6.	Palūkanos	4728	3575
	Iš viso:	721371	683741
14.	Apskaičiuotas pelno mokestis		

Sąnaudos, kurios pripažintos neleidžiamais atskaitymais:

- IMT nurašymas (nenudėvėto)-	4669,51 Eur
- Atidėjinių sąnaudos (atostogų rezervo Sodros įmokos)-	65,32 Eur
- Abejotinų skolų nurašymas-	6051,14 Eur
- Soc. reikmių sąnaudos-	80,00 Eur

9. Informacija apie pagrindinius vadovaujančius darbuotojus ir darbo užmokestį

Prie Bendrovės vadovaujančių darbuotojų priskirti: direktorius, vyr. inžinierius ir vyr. finansininkė. Per 2020 m. vadovaujantiems darbuotojams darbo užmokestis pakito dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimų pokyčio (13 lentelė). Bendrovės vadovui darbo užmokestį nustato (jo pastoviosios dalies koeficientą ir kintamąją dalį) Bendrovės valdyba. 2020 m. sausio 17 d. Bendrovės valdybos sprendimu (posėdžio protokolas Nr.01) nuo 2020 m. sausio 01 d., įvykdžius visus siektinus Bendrovės veiklos rodiklius, direktoriui palikta galioti mėnesinės algos kintamoji dalis 50 procentų. Kitiems darbuotojams darbo užmokestį nustato vadovas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimais ir UAB „Zarasų vandenys“ darbo apmokėjimo sistema.

13 lentelė

Informacija apie pagrindinių vadovų darbo užmokestį

Rodikliai	Finansiniai metai (Eur)	Praeję finansiniai metai (Eur)	Likutis finansinių metų pabaigoje (Eur)
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais (Eur):			

1. Vadovams	88263	84734	-
2. Kitiems susijusiems asmenims	-	-	-
B. Bendrovės suteiktos paskolos (Eur)	-	-	-
1. Vadovams	-	-	-
2. kitiems asmenims	-	-	-
C. Bendrovės gautos paskolos (Eur)	-	-	-
1. Iš vadovų	-	-	-
2. Iš kitų asmenų	-	-	-
D. Vadovų skaičius	3	3	-

Kitiems Bendrovės darbuotojams padidėjo darbo užmokestis vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu dėl minimalios algos pakitimo.

Neatlygintinai perduoto turto ir dovanų, suteiktų įvairių garantijų bendrovės vardu, kitų reikšmingų įsipareigojimų vadovams ir kitiems susijusiems asmenims per 2020 m. nebuvo.

10. Informacija apie klaidas

Po metinės atskaitomybės patvirtinimo jokių pataisymų ir koregavimų nebuvo atlikta.

Direktorius



Vidas Selickas

Vyr. finansininkė



Genovaitė Motickaitienė