

PARENGTA:
2019 m. vasario 20 d.

PATVIRTINTA:
2019 m. protokolo Nr.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

(visos sumos pateiktos eurais)

1. Bendroji dalis

UAB „Biržų vandenys“ (toliau – Bendrovė), įregistruota 1996 m. sausio 02 d. Bendrovės kodas – 154850665; PVM mokėtojo kodas – LT 548506610. Galiojanti Bendrovės įstatų redakcija įregistruota juridinių asmenų registre 2017m. gegužės 31 d.

Bendrovės buveinės adresas yra Rotušės 30, Biržai. Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovės pagrindinė veikla yra vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas. Bendrovėje 2017m. gruodžio 31 d. dirbo 40 darbuotojų. 2018 m. gruodžio 31 d. – 38 darbuotojai.

2. Apskaitos politika

2.1. Bendrieji apskaitos principai

Finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio svarbos apskaitos principais.

2.2. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymą, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei Verslo apskaitos standartus (toliau VAS), galiojusius 2018 m. gruodžio 31 d.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovės finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

2.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui Bendrovėje priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Bendrovė disponuoja, jo įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės bei kurį Bendrovė naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Pirminio pripažinimo momentu nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę nematerialusis turtas apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus reikšmingus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokie yra susidarę.

Ilgalaikis nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacija priskiriama Bendrovės veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus, kai amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į Bendrovės pagamintos produkcijos savikainą. Atskiroms nematerialiojo turto grupėms nustatytos tokios amortizacijos normos:

Programinė įranga

Ne mažiau nei 3 metai

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui Bendrovėje priskiriamas materialusis turtas, kuriuo Bendrovė savo rizika disponuoja, kuris teikia ekonominės naudos naudojamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti bei kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 1448 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai su turto įsigijimu bei paruošimu eksploatuoti susijusias išlaidas. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Išlaidos patirtos eksploatuojant bei remontuojant ilgalaikį materialųjį turtą, paprastai apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai suremontavus ar atlikus ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukciją, padidėja teikiama turto ekonominė nauda ir (arba) pailgėja jo numatytas naudingo tarnavimo laikas, patirtų išlaidų suma yra pridėjama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialų turtą išskiriami.

Ilgalaikio materialaus turto pardavimo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pelnu arba nuostoliu. Ilgalaikis turtas finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Materialiojo turto nusidėvėjimas priskiriamas produkcijos savikainai arba Bendrovės veiklos sąnaudoms. Atskiroms materialiojo turto grupėms nustatytos tokios nusidėvėjimo normos:

	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metais)
Pastatai ir statiniai	15
Mašinos ir įrengimai	5
Transporto priemonės	6-10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4-8
Kitas materialusis turtas	4

2.6. Atsargos

Atsargoms Bendrovėje priskiriamas trumpalaikis turtas (žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai, pagaminta produkcija bei pirktos prekės, skirtos perparduoti), kurį Bendrovė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną Bendrovės veiklos ciklą. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Apskaičiuodama parduotų atsargų savikainą, Bendrovė taiko FIFO būdą (daroma prielaida, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos ar pagamintos atsargos).

2.7. Gautinos sumos

Gautinos sumos iš pradžių apskaitoje registruojamos tikrąja verte (pradine sandorio verte). Sudarant finansines ataskaitas – trumpalaikės gautinos sumos apskaitomos įsigijimo savikaina.

2.8. Kitas trumpalaikis turtas

Bendrovės kito trumpalaikio turto straipsnyje parodomas trumpalaikis finansinis turtas bei kitas trumpalaikis turtas, kuris nebuvo parodytas kituose turto straipsniuose.

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose bei kasoje eurai. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra nežymi.

2.10. Skolos

Skolos iš pradžių pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną arba nuostolius. Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.11. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertė yra lygi nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos įmokų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos įmokų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos įmokos yra padalinamos tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažįstamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpį.

2.12. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu ir skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2009 metais buvo 20 proc. Pradedant nuo 2010 metų Lietuvos Respublikos įmonėms yra taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Pagal įsigaliojusius Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo pakeitimus, apskaičiuojant 2008 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, įmonės apskaičiuotus mokestinio laikotarpio nuostolius (išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo) neribotą laikotarpį galės perkėlinėti į sekančius mokestinius metus ir tokiu būdu galės mažinti tų metų apmokestinamąjį

UAB "Biržų vandenys"

Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

pelną, tačiau neribotą laikotarpį tai bus galima daryti tik tuo atveju, jeigu įmonė tęs veiklą, dėl kurios mokestiniai nuostoliai susidarė (pagal iki šio pakeitimo galiojusias nuostatas tokius nuostolius buvo galima perkėlinėti tik į sekančius 5 metus).

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse atskaitose.

2.13. Pajamos

Pajamos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos registruojamos, kai tikimasi gauti su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos Bendrovėje įvertinamos tikrąją verte, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas bei įvertinus pardutų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Pajamos pardavus prekes pripažįstamos pristadčius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Palūkanų pajamos pripažįstamos kaupimo principu, nebent yra abejonių dėl jų gavimo.

2.14. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Kai per ataskaitinį laikotarpį patirtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neuždirbs pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos įvertinamos sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Kai yra numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine Bendrovės veikla. Veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimo bei bendrąsias ir administracines sąnaudas. Pardavimo sąnaudoms priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su prekių pardavimu per ataskaitinį laikotarpį. Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su įmonės tipine veikla, sudarančia sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti.

2.15. Valiutiniai straipsniai

Sandoriai, sudaryti užsienio valiuta apskaitomi pagal sandorio sudarymo dieną galiojusį oficialų euro ir užsienio valiutos keitimo kursą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valiutiniai likučiai perkainojami pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutos keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai, susidarę pasikeitus užsienio valiutų kursams, apskaitomi pelno (nuostolių) atskaitoje.

2.16. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto ir prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad nevirsytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šios finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.18. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti finansiniai įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai, bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikima, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.19. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai) finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.20. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomi tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras Verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

3.1. Nematerialusis turtas.

- 3.1.1. Bendrovėje 2018 m. nematerialiojo turto straipsnyje atvaizduota programinė įranga.
- 3.1.2. Programinės įrangos likutinė vertė 1836 eurai.
- 3.1.3. Informacija apie nematerialųjį turtą pateikta lentelėje Nr1.

1 lentelė. Ilgalaikio nematerialaus turto pokyčiai 2018 metais.

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	5502	-	5502
a) Įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	10713	-	10713
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas	-	-	-	-	-	-
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	10 713	-	10 713
b) Perkainojimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pokyčiai:						
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/(-)	-	-	-	-	-	-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-
c) Nusidėvėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	7044	-	7044
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų nusidėvėjimas	-	-	-	1833	-	1833
- atstatantys įrašai (-)	-	-	-	-	-	-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	8877	-	8877
d) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-
- atstatantys įrašai (-)	-	-	-	-	-	-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)-(d)	-	-	-	1836	-	1836

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas.

- 3.2.1. Ilgalaikis materialusis turtas parodytas balansine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimą).
- 3.2.2. Ilgalaikio materialaus turto struktūra pavaizduota lentelėje Nr.2.

2 lentelė. Ilgalaikio materialaus turto pokyčiai 2018 metais.

UAB "Biržų vandenys"
Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materია- lus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	4704186	5569382	19832	1	40108	1	11055280
a) Įsigijimo savikaina							-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	7959059	13588186	39434	3464	40108	3447	21633698
Finansinių metų pokyčiai:							
- turto įsigijimas		36973			950		37923
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	5700	5902					11602
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje	7953359	13619257	39434	3464	41058	3447	21660019
b) Perkainojimas							-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pokyčiai:							
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
c) Nusidėvėjimas							-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	3254873	7297034	19602	3463	-	3446	10578418
Finansinių metų pokyčiai:							
- finansinių metų nusidėvėjimas	308163	758742	2626			-	1069531
- atstatantys įrašai (-)		5901					5901
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)							
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje	3563036	8049875	222282	3463	-	3446	11642048
d) Vertės sumažėjimas							-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pokyčiai:							
- finansinių metų vertės sumažėjimas	-	-	-	-	-	-	-
- atstatantys įrašai (-)	-	-	-	-	-	-	-
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)	-	-	-	-	-	-	-
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)-(d)	4390323	5569382	17206	1	41058	1	10017971

Neatitiktikas 1 euro tikslumu

3.2.3. Bendrovės veikloje pilnai nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas parodytas lentelėje Nr.3.

3 lentelė. Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis turtas 2018 metais.

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eurais)
Pastatai (12/1)	15547
Transporto priemonės (12/7)	14937
Darbo mašinos ir įrengimai (12/5)	218232
Statiniai (12/2)	493672
Perdavimo įrengimai (12/3)	450639
Jėgos mašinos ir įrengimai (12/4)	379685
Matavimo prietaisai ir laboratoriniai įrengimai (12/6)	3464

UAB "Biržų vandenys" Imonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai	
Gamybinis ūkinis inventories (12/8)	3446
Nusidėvėjusio turto įmonėje iš viso:	1579622

3.2.4. Nebaigtos statybos judėjimas 2018 m. parodytas lentelėje Nr.4.

4 lentelė. Nebaigta statyba

Projektas	Likutis 2018-01-01	Atlikta per 2018 m.	Perduota į eksploataciją per 2018 m.	Likutis (eurais) 2018-12-31
1	2	3	4	5
1566 Ger.vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovacija ir plėtra Biržų rajone	34500,00	950,00		35450,00
1565 (15/5) Vandentiekio įvadų įrengimas Pačeriaukštėje	5607,74			5607,74
Iš viso:	40107,74	950,00		41057,74

- ### 3.3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai

3.3.1. Atsargos sudaro 100565,50 Eur, iš jų didžiausią dalį –99751,17 Eur sudaro medžiagos, kuro likučiai – 814,33 Eur.

3.3.2. Išankstinius apmokėjimus 6122,98 Eur sudaro sumokėtas avansas už prekes ir paslaugas. Išankstiniai apmokėjimai parodyti lentelėje Nr.5.

5 Lentelė. Išankstiniai apmokėjimai

2018.12.31.

Eil.Nr.	Pavadinimas	Suma,eurais
1.	UAB"Estlita"	5400,00
2.	UAB"Automatizavimo sprendimai"	0,20
3.	UAB"Siemtecha"	0,10
4.	UAB"SDG"	22,68
5.	UAB Infoauditas	700,00
	Viso:	6122,98

- 3.3.3. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro 140347,51 Eur:

Pirkėjų išiskolinimas – 137855,82 Eur;

Kitos gautinos sumos - 2491,69 Eur;

UAB "Biržų vandenys"

Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos parodytos lentelėje Nr.6

6 Lentelė. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos 2018.12.31 d.

Eil.Nr.	Pirkėjo pavadinimas	Skola, eurai
1.	Firmos už vandenį ir nuotekas	37401,25
2.	Privatininkai už vandenį ir nuotekas	100454,57
	Viso:	137855,82
	Kitos gautinos sumos:	
3.	UAB „Pardavimo automatai“	10,51
4.	UAB „Nordic proteins“	726,00
5.	AB Lietuvos radijo ir televizijos centras	183,62
6.	Dalia Visockienė	22,46
7.	UAB „Širvėnos bravoras“	960,09
8.	AB Telia Lietuva	145,20
9.	UAB Jankausko paslaugos ir prekyba	70,92
10.	Vitalis Timukas	5,61
11.	Genovaitė Udrėnienė	22,46
12.	Vytautas Pranas Taura	106,67
13.	Titas Aleksišūnas	33,69
14.	Zenta Garjonienė	11,23
15.	Sigutė Prunskūnienė	28,07
16.	Stasys Balčiūnas	11,23
17.	Marijona Masienė	11,23
18.	Lionė Čeponienė	5,61
19.	Vygantas Rulinskas	11,23
20.	Jolanta Braškytė	11,23
21.	UAB "Mano būstas"	80,95
22.	Papilio seniūnija	28,07

UAB "Biržų vandenys"
Imonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

23.	UAB"Biržų ranga"	5,61
	Viso:	2491,69
	Iš viso:	140347,51

Per ataskaitinį laikotarpį dėl įsiskolinimo už šaltą vandenį ir nuotekų tvarkymą į teismą perduota 5 vartotojai, bendra ieškinio suma-1302,09 Eur , neišieškotų skolų likutis 2018-12-31 yra 12808,14 Eur , išieškota per 2018 m. -2575,72 Eur.

3.4. Pinigų ekvivalentai

3.4.1. AB Luminor (buvęs DnB) banke -	165501,61 Eur ;
3.4.2. AB Swedbanko atsiskaitomoje sąskaitoje -	93121,08 Eur;
3.4.3. Bendrovės kasoje -	2284,03 Eur;
3.4.4. AB SEB banke -	195235,93 Eur;
3.4.5. „Pinigai kelyje“ -	3865,14 Eur;
3.4.6.AB Šiaulių banke -	93539,15 Eur;
3.4.7.Perlo banke-	48472,74 Eur.
Viso:	602019,68 Eur

3.5. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų judėjimas 2018 m. parodytas lentelėje Nr.7.

7 lentelė. Subsidijos ir dotacijos

Finansavimo šaltinis	Likutis 2018-01-01	Gauta Subsidijų/dotacijų	Panaudota Subsidijų/dotacijų	Likutis (eurais) 2018-12-31
Valstybės biudžetas	412115,56	0	74421,26	337694,30
Savivaldybės biudžetas	361993,32	0	52858,44	309134,88
Sanglaudos fondas	5139171,12	0	768658,42	4370513,30
LAAIF lėšos	107078,46	0	4935,24	102143,22
Gautinos dotacijos	0		0	
Iš viso:	6020359,06	0	900873,36	5119485,70

3.5. Nuosavas kapitalas.

3.5.1. Bendrovės įstatinis kapitalas 5808710 Eur, išleista 200577 paprastųjų akcijų po 28,96 eurų vertės, visos 200577 akcijos apmokėtos.

3.5.2. Bendrovės akcijas valdo : Biržų rajono savivaldybė - 252058 akcijos, 93,1 procentai;
 AB ORLEAN LIETUVA - 18638 akcijos, 6,9 proc.

3.5.3. Įstatinio kapitalo struktūra atvaizduota lentelėje Nr 8.

8 lentelė.Įstatinio kapitalo struktūra 2018 metais.

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma(eurais)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje	200577	5808709,92
1.Pagal akcijų rūšis		
1.1.Paprastosios akcijos	200577	5808709,92
1.2.Priveligijuotos akcijos	-	-
1.3.Darbuotojų akcijos	-	-
1.4.Specialiosios akcijos	-	-
1.5.Kitos akcijos	-	-
IŠ VISO:	200577	5808709,92
2.Valstybės arba savivaldybių kapitalas	186766	5408743,36
Savos akcijos ,kurias turi pati įmonė	-	-
Akcijos,kurias turi dukterinės įmonės	-	-

3.5.4. 2018 m. pelno (nuostolių) paskirstymo projektas parodytas lentelėje Nr.9.

9 lentelė.Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas 2018 m.

Straipsniai	Suma(eurais)
Nepaskirstytasis rezultatas-penas(nuostoliai)-praėjusių finansinių metų pabaigoje	33138
Grynasis finansinių metų rezultatas-pelnas(nuostoliai)	46288
Paskirstytinas rezultatas-pelnas(nuostoliai)-finansinių metų pabaigoje	79426
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	-
Pervedimai iš rezervų	-
Paskirstytinas pelnas	-
Pelno paskirstymas:	79426
- į įstatymo numatytus rezervus	1658
- į kitus rezervus	-
- dividendai	-
- kita	-
Nepaskirstytasis rezultatas-pelnas(nuostoliai)-finansinių metų pabaigoje	77768

UAB "Biržų vandenys"

Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

3.6. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

3.6.1. Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 88662 Eur, iš jų skolos tiekėjams ir kitos mokėtinos sumos-44302 Eur, darbuotojams nepanaudoti atostoginiai-44360Eur;. (Lentelė Nr.10.)

10 lentelė. Įmonės įsipareigojimų būklė eurai

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
1. Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis	-	-	-
1.1. Lizingo įsipareigojimai	-	-	-
1.2. Kitos finansinės skolos	-	-	-
2. Skolos tiekėjams	18628	-	-
3. pelno mokesčio įsipareigojimai	3779		
4. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	44360	-	-
5. Kitos skolos	21895	-	-
Iš viso:	88662	-	-

3.7. Tipinė veikla.

3.7.1. Pagrindinė veikla yra vandens ėmimas, paskirstymas ir valymas, nuotekų šalinimas ir valymas, įrengimų ir transporto priemonių nuoma, paslaugos.

3.7.2. Informacija apie verslo segmentus parodyta lentelėje Nr.11.

11 lentelė. Verslo segmentai

Rodikliai	Vandens tiekimas		Nuotekų tvarkymas		Pardavimo veikla		Kita veikla		Pajamos ir sąnaudos	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Metai										
Pajamos	293833	274927	500292	461640	174126	164483	43811	42951	1012062	944001
Sąnaudos	179074	170967	353868	340059	57291	54501			590233	565527
Bendrasis pelnas	114759	103960	146424	121581	116835	109982	43811	42951	421829	378474

3.8. Sąnaudos.

3.8.1. Savikainą ir veiklos sąnaudas sudaro 963306 Eur, iš jos: darbo užmokestis ir soc. draudimas – 399455 Eur ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) – 171931 Eur, elektros energija-107701 Eur, medžiagos ir remonto darbai – 90669 Eur, kuras - 40675 Eur, kitos išlaidos-152378 Eur.

3.9. Pelno mokestis.

- 3.9.1. Bendrovėje pelno mokesčio tarifas 15 procentų.
- 3.9.2 Už 2018 m. priskaičiuota 46288 Eur grynojo pelno. Lyginant su 2017 metais grynasis pelnas padidėjo 13131 eurų sumai.

3.10. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais pateikti lentelėje Nr.12.

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis			(Eur)
Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	34273	27768	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	X

3.11. Susijusių šalių sandoriai.

- 3.11.1. Susijusių šalių sandorių 2018 m. nebuvo.

3.12. Duomenys, pateikti metinėje finansinėje atskaitomybėje, pagrįsti turto, kuriuo Bendrovė disponavo 2018 m. pabaigoje, inventorizavimu. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, skolų inventorizacija atlikta 2018 m. gruodžio 1 dienos būklei, pinigai inventorizuoti gruodžio 31 dienai. Debitoriams ir kreditoriams išsiųsti suderinimo aktai. Už inventorizacijos aprašuose įrašytus duomenis atsako komisija, juos pasirašiusi. Bendrovė nebuvo suteikusi ar gavusi finansinių

UAB "Biržų vandenys"

Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

garantijų ir laidavimų. 2018 m. mokesčiai priskaičiuoti ir sumokėti laiku. Apskaitos politika nepasikeitė.

3.13. Pobalansiniai įvykiai.

3.13.1. Esminių pobalansinių įvykių, kurie turėtų įtakos metinei finansinei atskaitomybei nebuvo.

Direktorius



Rimantas Martinonis

Vyr. finansininkė



Marija Aukštikalnytė