



# UAB „Audito tikslas”

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Uždarosios akcinės bendrovės "Pagėgių komunalinis ūkis" akcininkui

### Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome Uždarosios akcinės bendrovės "Pagėgių komunalinis ūkis" (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus 1 pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims ir 2 pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius verslo apskaitos standartus.

### Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

1. Nustatyta, kad Įmonė neteisingai klasifikavo po vienerių metų mokėtinas sumas „Skolos tiekėjams“. Dėl šios priežasties 2018 m. gruodžio 31 d. balanse per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai turėtų būti padidinti apie 58898 eurų suma ir atitinkama suma turėtų būti balanse sumažintas po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai straipsnis.
2. Pagal 2017-09-04 d Lietuvos Respublikos Aplinkos ministro įsakymą Nr.D1-743 „Dėl Europos sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų, skirtų projekto Nr.VP3-3.1-AM-01-V-02-067 vykdytojui uždarajai akcinei bendrovei "Pagėgių komunalinis ūkis", pripažintomis kaip netinkamomis finansuoti 180577 eurų gražinimo vyksta teisiniai procesai. Administracinės bylos baigtis nėra aiški. Bendrovė galimiems nuostoliams padengti atidėjinių nėra suformavusi. Mūsų nuomone, dėl šios priežasties 2018-12-31 d būklei balanso straipsnis atidėjiniai didinamas 180577 eurai ir ta pačia suma didinami ataskaitinių metų nuostoliai ir mažinamas nuosavas kapitalas.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.



UAB "Audito tikslas"  
Įmonės kodas 177319474  
PVM kodas LT773194716

Įmonė registruota Jungtinių rašmenų registre. Registro biuro adresas: VĮ Registrų centras

Lietuvininkų g. 23,  
Šiute, LT-99134;  
auditas@auditoriai.lt  
www.auditoriai.lt

Tel. 8-441 77100  
Tel. 8-441 62290  
Tel. 8-441 53200  
Fak. 8-46 492727

## **Dalyko pabrėžimas – reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu**

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 8 pastabą, kurioje nurodoma, kad Įmonė per metus, kurie pasibaigė 2018 m. gruodžio 31d., patyrė 23555 Eur grynujų nuostolių, ir nuo tos dienos Įmonės per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 43458 Eur suma viršija trumpalaikio turto vertę. Kaip nurodyta aiškinamojo rašto 8 pastaboje, šie įvykiai ar sąlygos kartu su pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ pateiktais dalykais, parodo, kad reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, ir gali sukelti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

## **Vadovybės asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

## **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.



UAB "Audito tikslas"  
Įmonės kodas 177319474  
PVM kodas LT773194716

Įmonė įregistruota Jungtinių ūsmonių registre. Registro L.ark.iteas 19 Registro centras

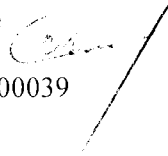
Lietuvininkų g. 23,  
Šilutė, LT-99134;  
auditas@auditoriai.lt  
www.auditoriai.lt

Tel. 8-441 77100  
Tel. 8-441 62290  
Te. 8-441 53200  
Fak. 8-46 492727

- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

Auditorė Džiuljeta Cibauskaitė  
2019-05-09  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000039



UAB „Audito tikslas“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388  
Lietuvininkų g.23, Šilutė, Lietuvos Respublika



UAB „Audito tikslas“  
Įmonės kodas 177319474  
PVM kodas LT773194716

Įmonė įregistruota Jūdninų seniūnų registre. Registro Lvarkytas: VI Registro centras

Lietuvininkų g. 23,  
Šilutė, LT-99134,  
auditas@auditoriai.lt  
www.auditoriai.lt

Tel. 8-441 77100  
Tel. 8-441 62290  
Tel. 8-441 53200  
Fak. 8-46 492727

## UAB "Pagėgių komunalinis ūkis" 177390158

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vilniaus g.12, 09292 Pagegiai, Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS**

2019 m vasario 27d. Nr. 2018 FA-01

(ataskaitos sudarymo data)

2018 metų (ataskaitinis laikotarpis)		Eurais (ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)		
Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejęs ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>			
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>6684215</b>	<b>7067386</b>
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3.1	-	-
1.1.	Pietros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	3.2	6683230	7066401
2.1.	Zemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		6575175	6423154
2.3.	Mašinos ir įranga		20915	16839
2.4.	Transporto priemonės		72928	91856
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		9212	10413
2.6.	Investicinis turtas			
2.6.1.	Zemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)		5000	524139
3.	FINANSINIS TURTAS	3.3	985	985
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos		985	985
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>160064</b>	<b>202811</b>
1.	ATSARGOS	3.4	70651	89484
1.1.	Zaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		10851	21235
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		59800	68249
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai			
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3.5	53467	105648
2.1.	Pirkėjų skolos		48238	42132
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		5229	63516
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKIVIVALENTAI	3.6	35946	7679
<b>C.</b>	<b>ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŃAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS</b>	3.7	269	463
	<b>TURTO IŠ VISO</b>		<b>6844548</b>	<b>7270660</b>
	<b>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>			
<b>D.</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		<b>434536</b>	<b>458091</b>

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praejes ataskaitinis laikotarpis
I.	KAPITALAS	3.8	459100	459100
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		459100	459100
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PIRKIMAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	3.9	-	34752
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			34752
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	3.10	(24564)	(35761)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(23555)	(57661)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(1009)	21900
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	3.11	<b>6101896</b>	<b>6456369</b>
F.	ATIDĖJINIAI			-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		<b>308116</b>	<b>356200</b>
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.12	104594	48625
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai		45696	
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams	3.12	58898	48625
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.13	203522	307575
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai	3.13	32587	111537
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai	3.13	69938	114915
2.4.	Skolos tiekėjams			
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			-
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	3.13	73899	53640
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	3.13	27098	27483
II.	SUKAUPOTOS SAŃAUSDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		<b>6844548</b>	<b>7270660</b>

Direktorius  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

M. M. M.  
(parašas)

Saugintas Vaičiūnas  
(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė  
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

I. M.  
(parašas)

Irena Meleckienė  
(vardas ir pavardė)

UAB "Pagėgių komunalinis ūkis" 177390158

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Vilniaus g. 12, Pagėgiai, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

**2018 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

2019 m vasario 27 d. Nr. 2018 FA-02

(ataskaitos sudarymo data)

2018 metu

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	Pardavimo pajamos	4.1	476186	451315
	Pardavimo sąnauda	4.1	(338264)	(312573)
3	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>137922</b>	<b>138742</b>
5	Pardavimo sąnaudos	4.2	(31181)	(46715)
6	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	4.2	(128812)	(152964)
7	Kitos veiklos rezultatai	4.3	452	8122
8	Investicijų į patirnuojančiosios, patirnuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	4.4	4685	2385
11	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	4.4	(6621)	(7231)
13	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>	4.5	<b>(23555)</b>	<b>(57661)</b>
14	Pelno mokesčiai	4.5		
15	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>	4.5	<b>(23555)</b>	<b>(57661)</b>

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos (-) ir grynųjų pelnų mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Saugintas Vaičiūnas

(vardas ir pavardė)

Vyr. buhalterė

(vyr. buhalterio (buhalterio) arba galinčio  
įvykdyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Irena Meleckienė

(vardas ir pavardė)



**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „PAGĖGIŲ KOMUNALINIS ŪKIS“**  
Kodas 177390158 PVM k. LT773901515 Vilniaus g. 12 LT-99292 Pagėgiai Tel./faks. (8-441) 57260.  
a/s LT437300010002596069, AB „Swedbank“, b.k. 73000, El. p. [komunalinis@pagegiai.lt](mailto:komunalinis@pagegiai.lt)

## AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Prie finansinių ataskaitų rinkinio 2018 m. gruodžio 31 d.  
2019-02-27 Nr. 2018 FA-05  
Pagėgiai

### 1. Bendra informacija apie įmonę

UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ yra ribotos atsakomybės bendrovė, kurios visos akcijos priklauso Pagėgių savivaldybės tarybai. Bendrovė įkurta 1999 m. lapkričio 15 d. iš SPAB „Šilutės vandenys“ Pagėgių cecho, Pagėgių, Vilkyškių bei Stoniškių seniūnijų komunalinių padalinių, registro kodas 177390158. Įmonė registruota 1999 m. lapkričio 15 d. Nr. UAB 99-19, adresas Vilniaus g. 12, Pagėgiai.

Ūkinę veiklą bendrovė pradėjo 2000 m. sausio 3 d.

Bendrovė vykdo įprastinę ir neįprastinę veiklą. Įprastinė bendrovės veikla skirstoma į tipinę veiklą ir netipinę veiklą.

Bendrovės tipinė (pagrindinė) veikla: vandens tiekimas, nuotekų šalinimas ir valymas, centralizuotas šilumos tiekimas ir turkaus paslaugos. UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ teikiamų paslaugų įkainiai yra skaičiuojami pagal komunalinių įmonių asociacijos parengtas metodikas bei tvirtinami Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimu (išskyrus vandenį, nuotekas ir šilumą). Vandens, nuotekų ir šilumos tiekimo tarifai skaičiuojami pagal šių paslaugų tiekimo sąnaudas ir yra tvirtinami Valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje bei savivaldybės Tarybos. Bendrovės netipinė veikla skirstoma į kitą veiklą bei finansinę ir investicinę veiklą.

Bendrovės kita veikla – ilgalaikio turto pardavimo rezultatas, metalo laužo pardavimas, suteiktos paslaugos.

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

Bendrovės neįprastinė veikla registruojama pagautės ir netekimų straipsniuose. Šiuose straipsniuose parodomi tik atsitiktiniai įvykiai, kurie gali atsirasti dėl nebūdingų tai vietai gamtos reiškinių, ar kitų aplinkybių, nepriklausančių nuo bendrovės veiklos ir kurių pasikartojimo tikimybė labai maža.

Vidutinis darbuotojų skaičius – 29,71. Per ataskaitinius metus į darbą priimti 9 darbuotojai, atleisti 10 darbuotojai. Darbuotojų skaičius 2018 m. pabaigoje - 30. Iš jų - administracijos – 6 darbuotojai, darbininkų - 24 darbuotojai.

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

Bendrovė tvarko apskaitą pagal šiuos finansinių ataskaitų rinkinį ir įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Verslo apskaitos standartai;

Uždarosios akcinės bendrovės „Pagėgių komunalinis ūkis“ finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Bendrovė rengia pilną finansinių ataskaitų rinkinį (balansas; pelno (nuostolio) atskaita; nuosavo kapitalo pokyčių atskaita; piniginių srautų atskaita). Buhalterinei apskaitai tvarkyti naudojamos PROFIT-W ir ALGA 200SQL programos.

Bendrovėje apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu.

Balanse parodomas visas bendrovės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Pelno (nuostolių) ataskaita yra sudedamoji finansinių ataskaitų rinkinio 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 bei ypatingaisiais straipsniais. Bendrovėje pinigų srautai pateikiami netiesioginiu būdu. Bendrovės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje pateikiami visi su nuosavo kapitalo pasikeitimu susiję atvejai.

Bendrovėje laikoma esmine klaida ir finansinėse ataskaitose straipsnis laikomas reikšmingu, kai jų suma yra didesnė nei 1 (vienas) procentas nuo ataskaitinio metų pardavimo pajamų.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, vadovaujasi visais Verslo apskaitos standartais.

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 retrospektyviu 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.

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 informacija nekoreguojama. Pagal šį būdą nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos ir būsimais ataskaitiniais laikotarpiais. Poveikis, kurį apskaitos politikos pakeitimas daro einamojo ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose ir aprašomas aiškinamajame rašte.

Apskaitos politikos pakeitimu nelaikoma:

- a) apskaitinių įvertinimų keitimas;
- b) naujos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų;
- c) naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių bendrovė iki to laiko nevykdė.

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

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

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

Apskaitinio įvertinimo tikslinimo poveikis priskiriamas:

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

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

Bendrovėje pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu: apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik bendrovės 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 veiklos sąnaudas, neatsižvelgiant į tai, kurį laikotarpį pajamos buvo pripažintos. Abejotinos pirkėjų skolos ir sąnaudos atvaizduojamos finansinėse ataskaitose vadovaujantis 2010-08-30 direktoriaus patvirtinta tvarka.

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 grynąja savikaina.

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 bendrosios ir administracinės sąnaudos.

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

Bendrovės pardavimų sąnaudose apskaitomos per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos susijusios su darbų, paslaugų pardavimu. Jos apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą patį laikotarpį, kai jos buvo patirtos.

### 3. PAAIŠKINIMAI APIE 2018 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSĄ

#### ILGALAIKIS TURTAS

##### 3.1. Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas, skirtas naudoti bendrovės veikloje ilgiau nei vienerius metus, apskaitoje pripažįstamas nematerialioju 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.

Nematerialiojo turto pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį parodyti I lentelėje.

I lentelė

Ilgalaikio nematerialiojo turto pokyčiai per 2018 m.

Rodikliai	Programinė įranga
1	2
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	0
<b>Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina</b>	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	13572
Finansinių metų pokyčiai:	
- turto įsigijimas	
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	13572
<b>Amortizacija</b>	
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	13572

Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų amortizacija	
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	13572
<b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje</b>	<b>0</b>

### 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 nustatyta minimali vertė 300 Eur.
- Bendrovei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Per 2018 m. bendrovė įsigijo turto ir nebaigtos statybos už 745762 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto pokyčiai per 2018 m. parodyti 2 lentelėje.

## ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO BŪKLĖ 2018 m.

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti inžinieriniai, prietaisai ir frankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybės) darbai	iš viso:
<b>Likutinė vertė praėjusių finansinių metų</b>	6423154	16839	91856	10413	524139	7066401
a) įsigijimo savikaina						
<b>Praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	10774488	811197	244753	40495	524139	12395072 ✓
Finansinių metų pokyčiai						
Turto įsigijimas (-)	628282	7158	150	1029	109143	745762 ✓
Perleistas nurašytas turtas (-)		-598	-3025		-628282	-3623 ✓
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +						-628282
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>11402770</b>	<b>817757</b>	<b>241878</b>	<b>41524</b>	<b>5000</b>	<b>12508929 ✓</b>
b) perkainojimas						
<b>Praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>						
Finansinių metų pokyčiai						
Vertės padidėjimas (sumažėjimas) +, -						
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +						
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>						
c) Nusidėvėjimas						
<b>Praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	4351334	794358	152897	30082	0	5328671
Finansinių metų pokyčiai						
Finansinių metų nusidėvėjimas	476261	3082	18526	2230		500099
500099xxAtstatantys įrašai (-)						
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas		-598	-2473			-3071
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +, -						
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>4827595</b>	<b>796842</b>	<b>168950</b>	<b>32312</b>	<b>0</b>	<b>5825699</b>
d) Vertės sumažėjimas						
<b>Praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>						
Finansinių metų pokyčiai						
Finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-)						
)						
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +, -						
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	<b>6875175</b>	<b>20915</b>	<b>72928</b>	<b>9212</b>	<b>5000</b>	<b>6683230</b>
e) <b>Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a+b-c-d)</b>	<b>940930</b>	<b>784834</b>	<b>58171</b>	<b>32786</b>	<b>0</b>	<b>1816721</b>
<b>Naudojamas nudėvėtas turtas įsigijimo verte</b>						

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau IMT) nudėvimas naudojant apskaitoje tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Maksimalūs ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai bendrovės vadovo patvirtinti 2005 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 66, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 20 d. Pelną mokesčio įstatymu Nr. IX-675. Nuo 2006 m. įsigytas IMT apskaitoje nudėvimas pagal minėtus normatyvus. 2015-01-06 vadovo įsakymu Nr. A-15-02B įsigytas bendrovėje turtas priskirtas IMT, kai vertė lygi 300 Eur.

2015 m. sausio 02 d. vadovo įsakymu Nr. A-15-01B 2 punktu buvo panaikintas 2005 m. gruodžio 29 d. vadovo įsakymas Nr. 66 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų“ taikymo bendrovėje. 2015 m. sausio 02 d. vadovo įsakymu Nr. A-15-01B 1 punktu pradėta taikyti pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr.03-92 Nauja redakcija 2015-01-01 Metodikos 1 priedą ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą.

3 lentelė

UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai

Ilgalaikio turto grupė	Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas	Įmonėje taikomas normatyvas
Pastatai (išskyrus gyvenamuosius namus)	tiesinis	50
Mašinos ir įrenginiai	Tiesinis	10
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai)	Tiesinis	35
Vamzdynai	Tiesinis	50
Baldai, inventoriai	Tiesinis	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	Tiesinis arba dvigubo balanso	5
Transporto priemonės: Lengvieji automobiliai	Tiesinis	6
Ascenizacijos transporto priemonės, krovininiai automobiliai, priekabos, pusprirkabės ir kitos transporto priemonės	Tiesinis	8
Kiti įrenginiai ir įrankiai (elektriniai įrankiai, prietaisai)	Tiesinis	5
Atsiskaitomieji apskaitos prietaisai	Tiesinis	6
<b>NEMATERIALUS TURTAS</b>		
Programinė įranga	Tiesinis arba dvigubo balanso	3

2018 m. Bendrovė dalyvauja projektuose „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Natkiškiai, Piktupėnai)“ ir „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Mažaičiuose)“. Rangovai – UAB „Stamela“ ir VšĮ „Projektų vadybos grupė – atliko darbus už 109143 Eur. Nebaigtos statybos judėjimas pagal sutartį parodytas 4 lentelėje.

4 lentelė

Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai

Pavadinimas	Atlikta darbų 2018 m. Eur	Įvesta į eksploataciją Eur	Likutis 2018.12.31 Eur.	Likutis 2017.12.31 Eur	Pokytis %
Vandentiekio ir nuotekų tinklų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra (Piktupėnuose, Bubliskėje)		16798		16798	

t.sk .vandentiekio ir nuotekų tinklų Piktupėnuose techninis projektas vandentiekio ir nuotekų tinklų Projektinių pasiūlymų parengimas Piktupėnų nuotekų valymo įrenginiams		14771	0	14771	
		2027	0	2027	
Investicinio projekto „Vandentiekio ir nuotekų infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Piktupėnuose ir Natkiškiuose)“ parengimas paraiškos finansavimui gauti		8700	0	8700	
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Natkiškiai, Piktupėnai)	<b>102736</b>	<b>588984</b>		<b>486248</b>	
nuotekų valykla Piktupėnuose	22932	139993	0	117061	
nuotekų tinklai Natkiškiuose	33488	233050		199562	
nuotekų valykla Natkiškiuose	33425	145871		112446	
nuotekų siurblinė Natkiškiuose	10969	50149		39180	
vandens tinklai Natkiškiuose	1922	19921		17999	
Inžinieriaus ir statybų techninės priežiūros paslaugos, įgyvendinant projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Natkiškiuose, Piktupėnuose)“	2407	13800	0	11393	
Investicinio projekto „Nuotekų tinklų plėtra Pagėgių savivaldybėje (Mažaičiuose)“ parengimas	4000		5000	1000	
<b>Iš viso:</b>	<b>109143</b>	<b>628282</b>	<b>5000</b>	<b>524139</b>	<b>-104,8 karto</b>

Investicinio projekto „Vandentiekio ir nuotekų infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Mažaičiuose)“ buvo sudarytos rangos sutartys su UAB „Stamela“ rangos sutartis Nr. PAG-18-13, data 2018-09-19. Sutarties kaina 151371 Eur ir su VšĮ „Projektų vadybos grupe“ pirkimo sutartis Nr. PAG-18-15 data 2018-09-28. Pirkimo sutarties suma 6897 Eur

Per 2018 metus bendrovė lizingo būdu turto neįsigijo ir neturi.

Bendrovėje naudojamas patikėjimo teise gautas turtas iš Pagėgių savivaldybės administracijos. Duomenys pateikti 5 lentelėje.

5 lentelė

Pavadinimas	Kodas (nomenklatūrinis Nr.)	Matavimo vnt.	Kiekis	Suma Eur
Vandens bokštas, registro Nr.50/134040	88/967-0056-01-1	Vnt.	1	0
Vandens gręžinys, registro Nr.50/1344040	88/967-0056-02-2	Vnt.	1	131
Inžineriniai statiniai: Fekalinė kanalizacija KF Šuliniai Nr.87:138:145:194:155:202;2:1:91:56:55:107:108 Vamzdžiai, kurių skersmuo 150:100:200:300	4400-01249723 4400-01249723 4400-01249723	M Vnt. Vnt.	415 13 4	43443
Vandens bokštas, registro Nr.44/1439555	4400-2196-2056	Vnt.	1	0
Gręžinys, registro Nr.44/1439555	4400-2196-2094	Vnt.	1	0

2016 m. bendrovė imdama ilgalaikę paskolą apyvartinių lėšų padengimui iš AB Šiaulių banko įkeitė šį ilgalaikį materialųjį turtą 6 lentelėje.

6 lentelė

Buvimo vieta	Objekto pavadinimas	Metai	Unikalus Nr.	Įsigijimo vertė, Eur
Johaneso Bobrovskio g. 57, Vilkyškių mst., Vilkyškių sen., Pagėgių sav.	Aerotankas	2014	4400-2728-9430	278138
	Tvora	2014	4400-2731-1471	15304
	Aikštelė	2014	4400-2728-9083	159102
	Slėginis nuotekų tinklas	2014	4400-2728-9461	21660
	Technologinis pastatas	2014	4400-2728-9407	328295
	Nuotekų tinklai	2014	4400-2728-9442	18918
	Vandentiekio tinklai	2014	4400-2728-9472	26777
	Iš viso:			848194

### 3.3 Finansinis turtas

Finansinį bendrovės turtą sudaro investuotos lėšos į UAB „Pagėgių savivaldybės komunalinis ūkis“ nematerialias 3400 vnt. akcijas už 985 Eur. Tai sudaro 18,5% visų UAB „Pagėgių savivaldybės komunalinis ūkis“ valdomų akcijų. Akcijos užregistruotos įsigijimo savikaina. 2018 m. ši bendrovė veiklos nevykdė. Kadangi bendrovės finansinėms ataskaitoms ši suma nereikšminga investicija nuosavybės metodu neįvertinta.

## TRUMPALAIKIS TURTAS

### 3.4. Atsargos

Atsargų apskaita UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ organizuojama naudojant nuolat apskaitomų atsargų būdą FIFO metodą.

Atsargos UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ nurašomos pagal nurašymo aktus, patvirtintus bendrovės direktoriaus. Visos atsargos, kurių įsigijimo vertė iki 300 Eur ir kurios naudojamos įmonės veikloje pajamoms uždirbti per vienerius metus nurašomos į sąnaudas. Mažavertiam inventoriui priskiriamos vertybės, kurių naudojimo laikotarpis gali būti didesnis už vienerius metus ir vertė mažesnė už 300 Eur. Jos nurašomos į sąnaudas, kai tokios atsargos susidėvi ir nebetinka tolimesniam naudojimui. Atsargas bendrovėje sudaro degalai, kietas kuras (mediena, malkos), atsarginės ir remontinės dalys, mažavertis inventorių, metalo laužas ir ilgalaikis turtas, kuris įsigytas, bet neįvestas į eksploataciją. Tokį turtą nusprendus eksploatuoti, jis perkeliamas į ilgalaikio turto sąskaitą. 2017 m. atsargų judėjimas parodytas 7 lentelėje.

7 lentelė

Atsargų pokyčiai per 2018 m.

Straipsniai	Įsigyta per 2018 m., Eur	Turto nuvertinimas	Sunaudota / įvesta į eksploataciją per 2018 m. Eur	Likutis 2018-12-31 Eur	Likutis 2017-12-31 Eur	Pokytis %
Degalai	17357		17749	519	911	-43
Kietas kuras (malkos)	29721		37747	2285	10311	-78
Mažavertis inventorių	6308		8492	2227	4411	-50
Metalo laužas	91		91	375	375	0
IMT įsigytas	4844		4844	0	0	0
Atsarginės dalys	19665		19447	5445	5227	4
Turtas skirtas perparduoti		8449		59800	68249	-12
<b>Iš viso:</b>	<b>77986</b>	<b>8449</b>	<b>88370</b>	<b>70651</b>	<b>89484</b>	<b>-21</b>

Turtas skirtas perparduoti sudaro: uždromasis kelias (unik. Nr. 4400-2696-2050) sumai - 54449 Eur. 2018-11-27 buvo atliktas nepriklausomas vertinimas ir įvertinta 46000 Eur sumai; negyvenamos patalpos Donelaičio g.5 Panemunės m. (unik. Nr. 8897-5001-0012:0004; 8897-2001-0012:0005) nepriklausomas vertinimas buvo atliktas 2016-11-15 d. ir įvertinta 13800 Eur sumai. Turto pirkimui klientų atsirado ir 2019 m sausio mėn. aukciono metu uždromasis kelias buvo parduotas.

### 3.5 Per vienus metus gautinos sumos

8 lentelė

Straipsniai	Likutis 2018 -12- 31	Likutis 2017 -12- 31	Pokytis %
Pirkėjų įsiskolinimas	48238	42132	14
Kitos gautinos sumos:	5229	63516	-92
Gautinos dotacijos iš savivaldybės pagal projektą	0	61510	0
Biudžeto skola	5229	2006	2,6 karto
Iš anksto sumokėtas pelno mokestis	0	0	
<b>Iš viso:</b>	<b>53467</b>	<b>105648</b>	<b>-49</b>

Trumpalaikio turto gautinų sumų „Kitos gautinos sumos“ straipsnyje užregistruotos gautina kompensacija už šildymą, geriamą vandenį - 5229 Eur.

2018 m pirkėjų skolos palyginant su 2017 m padidėjo 14 %. 2019 m sausio mėn. biudžetinės įstaigos įsiskolinimą sumažino 90 proc.

Žemiau 9 lentelėje pateikiamas detalus pradelstę pirkėjų įsiskolinimas pasiskirstymas per 2018 m.

9 lentelė

### Pirkėjų įsiskolinimas pagal trukmę 2018-12-31 d.

Likučiai/ Laikotarpis	iki 6 mėn.	iki 3 mėn.	iki 9 mėn.	virš 12 mėn.	Viso:
Fiziniai asmenys	4335	24003	4140	5024	37502
Juridiniai asmenys	940	8388		1408	10736
<b>Viso:</b>	<b>5275</b>	<b>32391</b>	<b>4140</b>	<b>6432</b>	<b>48238</b>

Bendrovė 2018 m gruodžio mėn. iš aukščiau pateikto lentelėje pirkėjų įsiskolinimų sumos 17,61 Eur nurašė į bendrovės sąnaudas kaip abejotinų skolų sąnaudas. Su kitais skolininkais pasirašyti skolų mokėjimo grafikai ar paduoti į teismą.

### 3.6 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai sąskaitoje ir kasoje yra atvaizduoti nominalia verte eurais. Pinigų likučio struktūra ir dinamika pateikiama 10 lentelėje.

10 lentelė

Straipsniai	Likutis 2018 -12 -31	Likutis 2017 -12 -31	Pokytis %
Sąskaitos bankuose	33363	3158	10,6 kato

Kasa	2179	4376	-50
Pinigai kelyje	404	145	2,8 karto
<b>Iš viso:</b>	<b>35946</b>	<b>7679</b>	<b>4,7 karto</b>

### 3.7 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų struktūra ir dinamika pateikiama 11 lentelėje

11 lentelė

Straipsniai	Likutis 2018 -12 -31	Likutis 2017 -12 -31	Pokytis %
Ateinančių laikotarpių sąnaudos – turto draudimo sąnaudos	269	463	-42
<b>Iš viso:</b>	<b>269</b>	<b>463</b>	<b>-42</b>

### NUOSAVAS KAPITALAS

Nuosavą kapitalą sudarantys straipsniai balanse atvaizduoti pagal Verslo apskaitos standartų reikalavimus. Šio standarto pagrindinis reikalavimas – pelno paskirstymą finansinėse ataskaitose užregistruoti tada, kai akcininkai priima sprendimą. Kapitalo pokyčiai pateikiami Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

### 3.8 Kapitalas

12 lentelė

Straipsniai	Likutis 201-12-31 Eur	Likutis 2017-12-31 Eur	Pokytis %
Išstatinis (pasirašytasis)	459100	459100	0

Akcinis kapitalas padalintas į 18364 paprastasias vardines 25,00 Eur nominalios vertės akcijas. Pagrindinis ir vienintelis akcininkas – Pagėgių savivaldybės taryba. Per 2018 metus pokyčių nevyko.

### 3.9 Rezervai

Išstatymų nustatyta tvarka 2016 m UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ stebėtojų tarybos sprendimu buvo sudarytas privalomas rezervas skirtas įmonės nuostoliams padengti.

13 lentelė



Straipsniai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostolis)	Likutis 2018-12-31 Eur	Likutis 2017-12-31 Eur	Pokytis %
Privalomas rezervas	-34752	0	34752	-100

2018 m balandžio 17 d Pagėgių savivaldybės direktoriaus įsakymu Nr. AI-353 privalomuoju rezervu buvo sumažintas 2017 m nuostolis.

### 3.10 Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

14 lentelė

Straipsniai	Likutis 2018-12-31 Eur	Likutis 2017-12-31 Eur	Pokytis %
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių metų	-24564	-35761	-33
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	-23555	-57661	-2.4 karto
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-1009	21900	

### Pelno (nuostolių) paskirstymas (projektas)

15 lentelė

Straipsniai	Suma (Eur)
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	-1009
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	-23555
Paskirstytinasis rezultatas- pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	-24564
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai)	-24564
Pelno paskirstymas:	
– pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	
– pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	
– pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	
– pelno dalis, paskirta kitiems tikslams	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	-24564

### 3.11 Dotacijos, subsidijos

UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ 2018 m rugpjūčio 20 d. pasirašė naujo projekto įgyvendinimo sutartį su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra. Įmonė vykdys projektą „Nuotekų tinklų plėtra Pagėgių savivaldybėje (Mažaičiuose) Nr.05.3.2 –APVA-R-014-71-0005.

Bendrovė kaupimo principu apskaitoje dotacijos pripažįsta panaudotomis, kai jos faktiškai panaudojamos, t. y. kai registruojamos pajamos ar patiriama sąnaudų, kurioms kompensuoti dotacija buvo skirta. Bendrovės visos gautos dotacijos yra susijusios su turtu. Su turtu susijusių dotacijų suma mažinama įsigyto ilgalaikio turto apskaičiuoto nusidėvėjimo suma ir pripažįstama panaudota tais laikotarpiais ir tokiais dalimis, kurios atitinka gauto turto nusidėvėjimo normas.

Dotacijų gavimas ir sunaudojimas per ataskaitinius finansinius metus pagal kiekvieną sutartį pavaizduotas 16 lentelėje.

## UAB "Pagėgių komunalinis ūkis" gautų ir gautinų dotacijų apskaita 2018 m.

	Projektų dotacijos				Likutis 2018-12-31
	Likutis 2017-12-31	Gauta 2018m	Panaudota 2018 m.	Nurašyta	
<b>Iš ES lėšų</b>	<b>4216183</b>	<b>68427</b>	<b>255292</b>	<b>678</b>	<b>4028640</b>
P48	38246		6670		31576
R55	513876		75202		438674
40P, projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-030	183277		23806		159471
09-03, projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-030	167112		24687		142425
Projektas Mažaičiai		13028			13028
Šilgaliai, Vilkyškiai	65668		13533		52135
PAG11-05	840976		26869		814107
PAG11-06	1769940		73533		1696407
Natkiškių, Bubliskės projektas (Bubliskės)	327218		8272		318946
Natkiškių, Bubliskės projektas (Natkiškiai)	46874		1411		45463
Projektas Natkiškiai, Piktupėnai	262996	55399	1309	678	316408
<b>LR biudžeto lėšos</b>	<b>1500057</b>		<b>165920</b>		<b>1334137</b>
P48	77372		9599		67773
R55	176063		26422		149641
86P	404042		56753		347289
87P	377512		54205		323307
40P, projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-030	30637		4168		26469
09-03 projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-030	19406		2939		16467
Šilgaliai, Vilkyškiai	10203		2070		8133
PAG11-05	168172		604		167568
PAG11-06	191298		7973		183325
Projektas Bubliskės, Natkiškiai (Bubliskės)	39949		1021		38928
Projektas Natkiškiai, Bubliskės (Natkiškiai)	5403		166		5237
<b>Pagėgių savivaldybės lėšos pagal projektą</b>	<b>651343</b>	<b>101938</b>	<b>38418</b>	<b>280</b>	<b>714583</b>
86P	77109		10810		66299
87P	83661		11899		71762
40P, projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-030	12924		1784		11140
09-03, projektas VP3-3.1-AM-01-V-02-030	13727		1763		11964
Šilgaliai, Vilkyškiai	1082		318		764
PAG11-05	91046		2717		88329
PAG11-06	167751		7088		160664
Natkiškių, Bubliskės projektas (Bubliskės)	50386		919		49467
Natkiškių, Bubliskės projektas (Natkiškiai)	3648		83		3565
Projektas Natkiškiai, Piktupėnai	133211	101938	1037	280	233831
Techninio projekto parengimas Piktupėnai	16798				16798
<b>Kitos dotacijos</b>					
Savivaldybės subsidija 2000(IMT)	27273		2740		24533
Savivaldybės subsidija iš UAB "Pagėgių kom. ūkis" 2008-2013 programos	3				3
<b>Viso kitos dotacijos</b>	<b>27276</b>		<b>2740</b>		<b>24536</b>
<b>Iš viso dotacijos</b>	<b>6394859</b>	<b>170365</b>	<b>462370</b>	<b>958</b>	<b>6101896</b>
<b>GAUTINOS SUBSIDIJOS</b>					
Iš savivaldybės (pagal projektą Natkiškiai, Piktupėnai)	61510	40428	101938		0
<b>Iš viso gautinų dotacijų:</b>	<b>61510</b>	<b>40428</b>	<b>101938</b>		<b>0</b>
<b>iš viso:</b>	<b>6456369</b>	<b>210793</b>	<b>564308</b>	<b>958</b>	<b>6101896</b>

## 3.12 Po vienu metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Esant piniginių lėšų trūkumui 2016 m gegužės 25 d įmonė iš AB Šiaulių banko paėmė ilgalaikę 150000 Eur paskolą apyvartinių lėšų finansavimui. 2018 m lapkričio 21 d. susitarimu Nr.2 kredito sutartis buvo pratęsta iki 2021 m gegužės 24 d.

Projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Natkiškiuose, Piktupėnuose) UAB Stamclous“ pateiktame Pasiūlymo priedo 14.3 punkte numatyta sulaikyti 10 % tarpinio mokėjimo pažymos sumos. Sulaikomų pinigų riba 10% priimtos sutarties sumos. Per 2018

m sulaikyta 10273 Eur. Ši ir ankstesnių metų sulaikyta suma rangovui bus sumokėta praėjus metams po projekto užbaigimo (2019 m gegužę).

Po vienu metų mokėtinų sumų dinamika

17 lentelė

Straipsniai	Likutis 2018-12-31	Likutis 2017-12-31	Pokytis %
Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal paskolų sutartis	45696	0	100
Skolos tiekėjams	58898	48625	21
<b>Viso</b>	<b>104594</b>	<b>48625</b>	<b>2,15 karto</b>

**3.13. Per vienus metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.**

Per vienus metus mokėtinų finansinių sumų ir įsipareigojimų dinamika:

18 lentelė

Straipsniai	Likutis 2018 – 12 -31	Likutis 2017 – 12 -31	Pokytis %
Skolos kredito įstaigoms	<b>32587</b>	<b>111537</b>	
Skolų kredito įstaigoms einamųjų metų dalis	32256	111108	
Kiti įsipareigojimai (palūkanos)	331	429	
Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas	<b>69938</b>	<b>114915</b>	-40
Iš jų: pagal ES vykdomus projektus tiekėjams	7818	66184	-8.5 karto
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	<b>73899</b>	<b>53640</b>	37,8
Iš jų nepanaudotos atostogos	25141	16156	1.6 karto
Darbo užmokestis	35182	26159	34.5
Gyventojų pajamų mokestis	4906	2984	64.4
SODRA	6713	6384	5
Garantinis fondas	1957	1957	-
Kitos mokėtinos sumos	<b>27098</b>	<b>27483</b>	-2
Kiti į biudžetą mokėtini mokesčiai	12178	15446	-21
iš jų: nekilnojamo turto mokestis	-172	540	-131
aplinkos teršimo mokestis	2557	2386	7
gamtos išteklių mokestis	2612	6433	-59
valstybinės žemės nuomos mokestis	7181	6087	18
Mokėtinas PVM	14920	12037	24
Kitos mokėtinos sumos (vykdomicijų raštai)	0	0	-
<b>Iš viso:</b>	<b>203522</b>	<b>307575</b>	<b>+1,9 karto</b>

Trumpalaikės skolos tiekėjams 2018 m. sudaro 69938 Eur. Lyginant su 2017 m. skolos tiekėjams sumažėjo 40%. Pagal ES vykdomus projektus 2017 m. bendrovė buvo skolinga 66184 Eur. Skola susidarė, nes Pagėgių savivaldybė nevykdė savo įsipareigojimo, ši suma gauta ir apmokėta 2018 metais sausio mėn.

Pagal paskolos grąžinimo grafiką bendrovė AB Šiaulių bankui 2018 m lapkričio mėn. turėjo grąžinti 83328 Eur turimos paskolos. Pratešus sutartį skola bus gražinta iki 2021 m gegužės 21 d.

Bendrovė vėluoja atsiskaityti darbuotojams už darbą, darbo užmokestis neišmokėtas už tris paskutinius mėnesius. Lyginant 2018 m su 2017 m nesumokėtas gyventojų pajamų mokestis padidėjo 64 % , priežastis neišmokėtas darbo užmokestis.

Nekilnojamo turto mokesčio 2018 m priskaičiuota 424 Eur. Per 2018 m avansiniu būdu valstybiniai mokesčių inspekcijai buvo sumokėta 596 Eur.

Pagal UAB "Pagėgių komunalinis ūkis" apskaitos politiką ir 31-ąjį verslo apskaitos standartą su darbo santykiais susijusiuose įsipareigojimuose apskaitomi nepanaudotų atostogų įsipareigojimai darbuotojams. Įsipareigojimas apskaičiuojamas metų pabaigoje. Palyginus su 2017 m. atostoginių kaupimai padidėjo 1,6 karto ir 2018 metų gruodžio 31 d sudaro 25141 Eur.

Vadovaujantis to pačiu verslo apskaitos standarto nuostatomis, bendrovė pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjinių nesuformavo.

#### 4. PAAIŠKINIMAI APIE 2018 M. PELNO ( NUOSTOLIŲ) ATASKAITĄ

##### 4.1 Pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina

2018 m. UAB "Pagėgių komunalinis ūkis" pagrindines realizacines pajamas sudarė: vandens tiekimo, nuotekų šalinimo, šildymo, turgaus paslaugas. Prie realizacinių paslaugų priskiriama ir kitos pajamos, kurias sudaro skystų atliekų išvežimas pagal užsakymus, vandens skaitiklių plombavimo paslaugos, transporto paslaugos ir kiti atliekami darbai pagal užsakymus. Uždirbtos pagrindinės pajamos per 2018 metus parodytos 19 lentelėje.

19 lentelė

Rodikliai	Pardavimo pajamos ir pardavimo savikaina												Viso įmonėje	
	Vandens tiekimas		Nuotekos		Šildymas		Pardavimo kainos pajamos		Turgaus paslauga		Kitos paslaugos			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Pajamos	136811	153068	172812	161227	69705	56368	64883	46106	1430	2298	30545	32248	476186	451315
Šnaudos (tiesioginės)	105724	104605	123000	122548	82301	76217	0	0	1012	1137	26227	8066	338264	312573
Bendrasis pelnas	31087	48463	49812	38679	-12596	-19849	64883	46106	418	1161	4318	24182	137922	138742

Pajamoms uždirbti per ataskaitinius 2018 m. bendrovė patyrė 338264 Eur. tiesioginių sąnaudų. Tiesioginės ir netiesioginės sąnaudos yra paskirstomos pagal vykdomos veiklos rūšis. Bendrosios administracinės sąnaudos ir remonto bei eksploatacijos sąnaudos, kurių negalima priskirti konkrečiai veiklai, yra paskirstomos proporcingai uždirbamų pajamų dydžiui. Bendrasis pelnas lyginant su 2017 metais sumažėjo 0,6 %.

##### 4.2 Pardavimo sąnaudos, bendrosios ir administracinės sąnaudos

Pardavimų, bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriamos sekancios sąnaudos, pateiktos 20 lentelėje.

20 lentelė

Straipsniai	2018 metai	2017 metai	Pokytis %
Pardavimo sąnaudos	31181	46715	-33,3

Atsargos	0	9702	-
Degalai	1623	1505	8
Darbo užmokestis	21251	24712	-14
Socialinis draudimas	6678	7605	-12
Kitos	1629	1870	-13
Atostoginių kaupimai	0	1007	-
Kaupimų soc. draudimas	0	314	-
Bendrosios ir administracinės, iš jų:	<b>128812</b>	<b>152964</b>	<b>-16</b>
<b>Administracinės sąnaudos:</b>	<b>99506</b>	<b>100055</b>	<b>-1</b>
t. sk. darbo užmokesčio ir SODROS sąnaudos	77240	75622	2
atsargų sunaudojimo sąnaudos	3637	2131	70
kaupimų atostoginiams sąnaudos	6594	5218	26
Programų priežiūros sąnaudos	4183	5788	-28
kitos administracinės sąnaudos	7852	11296	-31
<b>Bendrosios sąnaudos:</b>	<b>14773</b>	<b>32572</b>	<b>-55</b>
t. sk. atsargų sunaudojimo sąnaudos	8448	2834	+3 kartus
nekilnojamojo turto mokestis	424	1902	-4,5 karto
Bankinių operacijų sąnaudos	877	401	+2,2 kartus
draudimo sąnaudos	1275	1265	0,1
abejotinų skolų sąnaudos	18	22135	
Kitos veiklos mokesčių sąnaudos	3731	4035	-8
<b>Kitos bendrosios ir administracinės sąnaudos</b>	<b>14533</b>	<b>20337</b>	<b>-29</b>
t.sk. FA audito sąnaudos	2600	1800	+44
Juridinės paslaugos	826	8120	
Turto vertintojo paslaugos	2000	0	100
Darbo saugos kursai	480	132	+3,6 karto
<b>Iš viso:</b>	<b>159993</b>	<b>199679</b>	<b>-20</b>

2018 metais lyginant su 2017 metais bendrosios ir administracinės sąnaudos sumažėjo 16 %. Analizuojant administracijos sąnaudas pagal straipsnius „Atsargų sunaudojimo sąnaudos“ lyginant 2018 m su 2017 m padidėjo 70 %, nes padidėjo vadovo automobilio išlaikymo kaštai. Bendrųjų sąnaudų dalyje, „Atsargų sunaudojimo sąnaudos“ lyginant 2018 m su 2017 m padidėjo 3 kartus, kadangi 2018 m įvertinus uždaramąjį kelią Unik. Nr.4400-2696-2050 vertė sumažėjo 8448,57 Eur.

Pardavimų sąnaudas 2018 m lyginant su 2017 m sumažėjo 33,3 %.

#### 4.3 Kitos veiklos rezultatai

21 lentelė

Straipsniai	2018 metai	2017 metai	Pokytis %
<b>Pajamos</b>	<b>452</b>	<b>8122</b>	
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	0	0	-
Kitos veiklos pajamos	452	8122	+53,8 karto
<b>Sąnaudos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kitos veiklos sąnaudos	0	0	-
<b>Kitos veiklos rezultatas:</b>	<b>452</b>	<b>8122</b>	<b>+6,5 karto</b>

#### 4.4. Kitos palūkanų ir panašios pajamos, palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

Kitos palūkanų ir panašios pajamų ir sąnaudų veiklos rezultatai pateikiami 22 lentelėje.

22 lentelė

Straipsniai	2018 metai	2017 metai	Pokytis %
<b>Kitos palūkanų ir panašios pajamos</b>	<b>4685</b>	<b>2385</b>	
Delspinigių pajamos	2857	1083	
Skolų išieškojimas	1828	1057	
Žalos atlyginimas	0	0	
Kitos pajamos	0	245	
<b>Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos</b>	<b>6621</b>	<b>7231</b>	
Baudos ir delspinigiai	2338	1497	
Kitų suteiktų paskolų palūkanų sąnaudos	4283	5734	
Kitos sąnaudos	0	0	
<b>Kitos palūkanų ir panašių pajamų rezultatas:</b>	<b>-1936</b>	<b>-4846</b>	

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

Metus bendrovė baigė nuostolingai. Pelno mokestis nemokamas, jis apskaičiuotas, vadovaujantis Pelno mokesčio įstatymu, bei bendrovės patvirtinta apskaitos politika. Bendrovė apskaitoje neregistruoja atidėtojo pelno mokesčio turto, nes įvertinant atsargumo principu nesitiki ateityje gauti pelną.

### 5. PAAIŠKINIMAI APIE 2018 M. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITĄ

5.1 Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje 1.1.2 „Kitos įplaukos“ parodytos gautos pajamos iš turkaus.

5.2 3.2.5 straipsnyje „Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai“ parodytos gautos lėšos pagal projektą „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Pagėgių savivaldybėje (Natkiškiuose, Piktupėnuose) Nr.05.3.2-APVA-R-014-71-002

### 6. Kiti dalykai

Patalpų nuomos ir panaudos sutarčių bendrovė neturi sudariusi.

Pagal 24-jo verslo apskaitos standarto nuostatas „Pelno mokestis“ nuo nepanaudotų atostogų, ir mokesčių nuostolių laikinųjų skirtumų atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaitoje neregistruojamas, nes bendrovė nesitiki ateinančiais metais dirbti pelningai, kadangi mažėja abonentų.

### 7. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais

UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ vadovai yra įmonės direktorius, direktoriaus pavaduotojas ir vyr. buhalteris. 2015 m. birželio 29 d. Stebėtojų tarybos posėdyje be kitų einamų klausimų buvo svarstytas vadovo darbo užmokesčio koeficientas. Stebėtojų taryba nutarė nuo liepos 1 d. nustatyti mėnesinės algos pastoviąją dalį – Lietuvos Respublikos vyriausybės 2012 m. gruodžio 19 d. nutarimo Nr.1543 2 dalimi nustatytas MMA dydis, koeficientas – 4,9. Kitų ryšių t.y. paskolų suteikimo, dovanų ir kitų suteiktų garantijų per ataskaitinius metus nebuvo. Vadovams priskaičiuotas darbo užmokestis parodytas 23 lentelėje.

23 lentelė

Rodiklis	2018 m.	2017 m.	Likutis 2018-12-31
Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais	36220	41060	5565

1. Vadovams			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	3	3	3

## 8. Veiklos tęstinumas

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis bendraisiais apskaitos principais. Rengiant finansines UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo principą, t.y. numatoma, kad UAB „Pagėgių komunalinis ūkis“ artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansinių ataskaitų sudarymo dienai bendrovei nėra žinomos jokios aplinkybės ar įvykiai, galintys įtakoti veiklos tęstinumą per artimiausius 12 mėn. po metinių finansinių ataskaitų sudarymo.

2018 12 31 d. balanso duomenimis trumpalaikio turto vertė sudaro 160064 Eur, o bendrovės per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 203523 Eur, t. y. trumpalaikiai įsipareigojimai viršija 43459 Eur trumpalaikio turto. Bendrovės metinis rezultatas – nuostoliai.

## 9. Viešieji pirkimai

2018 m. Bendrovės viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu, UAB „Pagėgių komunalinis“ direktoriaus 2014 m rugsėjo 22 d įsakymu Nr.14-143 ir 2015 m. spalio 26 d. įsakymu Nr. A-15-146 patvirtintomis UAB „Pagėgių komunalinis“ supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, (toliau – Taisyklės) paskelbtomis Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) ir jos tinklapyje bei patvirtintu bendrovės planuojamų prekių, paslaugų, darbų pirkimų planu.

2018 m. Bendrovė vykdė viešuosius pirkimus pasirinkdama tiekėjų apklausos būdą, kai yra atliekamas mažos vertės viešasis pirkimas, tai yra, kai prekių ar paslaugų vertė yra mažesnė kaip 58000 Eur (be PVM), o darbų pirkimo vertė mažesnė kaip 145000 Eur (be PVM). Perkamos panašios prekės, paslaugos ar perkami darbai dėl to paties objekto yra suskirstyti į atskiras dalis, kurių kiekvienai numatoma sudaryti atskirą pirkimo sutartį (sutartis), jeigu bendra šių sutarčių vertė yra ne didesnė kaip 10 % prekių ar paslaugų supaprastintų pirkimų to paties tipo sutarčių vertės ir mažesnė kaip 58000 Eur (be PVM), o perkant darbus – ne didesnė kaip 1,5 % to paties objekto supaprastinto pirkimo vertės ir mažesnė kaip 145000 Eur (be PVM).

2018 m. vykdant prekių, paslaugų ir darbų viešuosius pirkimus buvo laikomasi supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse nustatytos pirkimų vykdymo tvarkos

## 10. Pobalansiniai įvykiai

Iki šio aiškinamojo rašto parašymo datos įvyko po balansinių įvykių turėjusių ar galėsiančių turėti įtakos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

Direktorius



Saugintas Vaičiūnas

Aiškinamąjį raštą ruošė  
Vyr.buhalterė Irena Meleckienė

