

2014 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data ir kiti pagrindiniai duomenys

SĮ „Kretingos komunalininkas“ (toliau – **Įmonė**) įsteigta Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2006 m. balandžio 27 d. sprendimu Nr. T2-111, pertvarkius UAB „Kretingos komunalininkas“ (įregistruota 1995-12-12 Kretingos rajono savivaldybėje). Įmonė perėmė pertvarkytos UAB „Kretingos komunalininkas“ teises ir pareigas. Įmonės savininkė – Kretingos rajono savivaldybė.

Kretingos rajono savivaldybės perduotas ir Įmonės įsigytas nuosavybės teise turtas priklauso Įmonės savininkui. Šį turtą Įmonė valdo, naudoja ir juo disponuoja, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Valstybės ir savivaldybės Įmonių įstatymu, kitais įstatymais, savivaldybės tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais. Kretingos rajono savivaldybė Įmonei turtą perdavė patikėjimo teise.

2. Informacija apie Įmonės buveinę

Buveinės adresas: Vytauto g. 118, Kretingos m., LT-97133. Įmonės kodas 163934977. Įmonė filialų neturi.

3. Finansiniai metai

Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių, jie prasideda sausio 1 dieną ir baigiasi gruodžio 31 dieną.

4. Įmonės veikla

Pagrindiniai Įmonės veiklos tikslai - Kretingos rajono savivaldybės teritorijoje užtikrinti: komunalinių atliekų surinkimą, vietinės rinkliavos administravimą, mirusiųjų pervežimą, miesto gatvių ir šaligatvių eksploatavimą (prižiūrą ir remontą), bendro naudojimo teritorijų valymą ir tvarkymą, miesto papuošimą, gatvių dangos ir kitų konstrukcinių elementų prižiūrą ir nežymių pažeidimų taisymą, tiltų ir vandens telkinių prižiūrą, gatvių ženklinimą, kelio ženklų prižiūrą, techninių priemonių, reguliuojančių judėjimą gatvėse, eksploataciją, gatvių mechanizuotą valymą (šlavimą), laistymą, gatvių prižiūrą žiemą – mechanizuotą sniego valymą ir jų barstymą, rankinių gatvių, šaligatvių ir kitų teritorijų valymą bei jų barstymą žiemą, kapinių prižiūrą, gatvių, skverų ir aikščių, parkų apželdinimą ir žaliųjų plotų bei želdinių prižiūrą, miesto apšvietimo elektros tinklų eksploatavimą, miesto apšvietimą, šviestuvų keitimą, melioracijos kanalų remonto ir prižiūros

darbus, renovacijos programos bei kitų įvairių paslaugų teikimą Įmonės organizacijoms ir privatiems asmenims.

5. Darbuotojų skaičius

SĮ „Kretingos komunalininkas“ vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo: 2010 m. - 82, 2011 m.- 82, 2013 m.- 80, 2014 m.- 79 darbuotojai.

2014 m. gruodžio 31 d. Įmonėje dirbo 69 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

2014 metų Įmonės finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir kitais Lietuvos Respublikos apskaitą reglamentuojančiais norminiais teisės aktais. Finansinė atskaitomybė parengta vadovaujantis bendrais apskaitos principais.

2. Įmonės apskaitos politika

2014 metais įmonėje apskaitos politika nesikeitė. Apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – litą. Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

3. Turto apskaitos politika

Turto įkainojimas finansinių ataskaitų rinkinyje

Įmonės savininko perduotas ir Įmonės įgytas turtas nuosavybės teise priklauso Įmonės savininkui. Šį turtą Įmonė valdo, naudoja ir juo disponuoja vadovaudamasi Valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu ir kitais teisės aktais.

Nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas materialios formos neturintis nepiniginis turtas, kuriuo Įmonė disponuoja ir kurį naudoja tikėdamasi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Nematerialusis turtas pripažįstamas, jeigu jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą pagal 13-ąjį verslo apskaitos standartą. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją. Likvidacinė vertė – 1 litas.

Nematerialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas kiekvieną mėnesį. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos to mėnesio savikainai.

Nustatyta ši nematerialiojo turto grupė ir turto amortizacijos laikas:

| Turto grupė | Amortizacijos laikas (metais) |
|---------------------------|-------------------------------|
| Programinė įranga | 3 |
| Kitas nematerialus turtas | 3 |

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje pagal 12-ąjį verslo apskaitos standartą. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Įmonė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienus metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti, ir kurio vertė didesnė už nustatytą mažiausią turto vertę.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas per visą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Nusidėvėjimas yra skaičiuojamas lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį per naudojimo laiką, išskyrus šio turto įvedimo į eksploataciją pirmą mėnesį. Įsigijimo metu ilgalaikis materialusis turtas registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą nusidėvėjimą. Likvidacinė vertė – 1 litas.

Nustatytas toks turto naudingo tarnavimo laikas pagal ilgalaikio materialiojo turto grupes:

| Eil. Nr. | Ilgalaikio materialiojo turto grupė | Naudingo tarnavimo laikas (metais) |
|----------|---|------------------------------------|
| 1. | Pastatai ir statiniai | 8-48 |
| 2. | Transporto priemonės | 4-15 |
| 3. | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | 3-10 |
| 4. | Mašinos, įrengimai | 5-15 |
| 5. | Kitas materialus turtas | 4-6 |

4. Pajamų ir sąnaudų pripažinimo politika

10. Atlygis darbuotojams

Įmonėje atlygis darbuotojams priskiriamas prie trumpalaikių įsipareigojimų. Vadovaujantis 31-uoju verslo apskaitos standartu, atlygio darbuotojui už darbą sąnaudas įmonė pripažįsta tą ataskaitinį laikotarpį, kada darbuotojas atliko darbą. Atlygis už darbą – tai darbo užmokestis už darbą, atostogas, ligos pašalpa, kurią moka darbdavys, darbuotojams skaičiuojami atostoginių kaupiniai.

Pajamų pripažinimas ir tipinės veiklos pajamos

Pajamos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 10-uoju verslo apskaitos standartu, kaupimo ir palyginimo principais. Pajamomis laikomas tik Įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas. Pajamos yra priskiriamos tipinei ar netipinei veiklai. Tipinės veiklos pajamoms priskiriama: valymo, apželdinimo, apšvietimo, gatvių priežiūros, komunalinio atliekų surinkimo ir transportavimo, vietinės rinkliavos administravimo paslaugų, mirusiųjų pervežimo, kapinių priežiūros, renovuojamų namų administravimo, melioracijos darbų ir kitos pajamos. Kitos veiklos pajamoms, išskyrus finansinę ir investicinę veiklą, priskiriamas naudoto ilgalaikio materialiojo turto perleidimo rezultatas, ir kitos atsitiktinės pajamos. Finansinės ir investicinės veiklos pajamoms priskiriama: palūkanos, delspinigiai.

Sąnaudų pripažinimas ir tipinės veiklos sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis 11-uoju verslo apskaitos standartu, kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, nesusijusios su ataskaitinio laikotarpio pajamų uždirbimu, bet skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir balanse pateikiamos kaip turtas. Pardavimo savikainai priskiriamos valymo skyriaus tiesioginės sąnaudos atėmus kompensaciją, apskaičiuotą darbo biržos darbuotojų atlyginimams sumokėti ir įrankiams įsigyti, apželdinimo, apšvietimo, komunalinių atliekų surinkimo ir transportavimo paslaugų, gatvių priežiūros skyriaus, kapinių priežiūrai, renovuojamų namų administravimui, ir kitos patirtos sąnaudos. Įmonės veiklos sąnaudoms priskiriamos paslaugų netiesioginės sąnaudos, administracinės sąnaudos. Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamas naudoto ilgalaikio turto perleidimo rezultatas ir kitos atsitiktinės sąnaudos. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriama palūkanos ir delspinigiai.

5. Mokesčiai

Įmonės apskaitoje mokesčių apskaičiavimas, deklaravimas, mokestinės atskaitomybės sudarymas atliekami nepažeidžiant mokesčius reglamentuojančių įstatymų ir kitų norminių teisės aktų reikalavimų. Įmonė apskaičiuoja ir deklaruoja šiuos mokesčius:

- gyventojų pajamų mokestį;
- valstybinio socialinio draudimo įmokas;
- pridėtinės vertės mokestį;
- pelno mokestį;
- įmokas į Garantinį fondą;
- aplinkos teršimo mokestį.

6. Gautinos sumos ir kitas finansinis turtas

Finansinis turtas pripažįstamas pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą. Jį sudaro pinigai ir kitas, pagal sutartis gautas ir gautinas, finansinis turtas. Gautinos sumos įkainotos grynąja verte, atėmus abejotinas skolas.

7. Trumpalaikio turto apskaitos politika

Atsargos registruojamos apskaitoje pagal 9-ąjį verslo apskaitos standartą. Apskaitoje registruojamos atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Atsargų įsigijimo savikainai priskiriamos tiesiogiai su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos. Perkant atsargas sumokėta arba mokėtina pridėtinės vertės mokesčio suma į atsargų įsigijimo savikainą neįskaičiuojama. Ją įskaityti į savikainą galima tik tada, kai pridėtinės vertės mokestis yra negrąžintinas. Įmonės veikloje trumpalaikis turtas (inventorius), kuris pagal apskaitos politiką nepriskiriamas ilgalaikiam turtui (kai tokio turto vieneto vertė mažesnė už Įmonės nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę), priskiriamas atsargoms ir pripažįstama šio turto įsigijimo savikaina sąnaudomis.

8. Nuosavo kapitalo apskaitos politika

Įmonės nuosavam kapitalui priskiriama:

- Įmonės savininko kapitalas;
- perkainojimo rezervas;
- privalomasis rezervas;
- kiti rezervai;
- nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai priskiriamas:

- ataskaitinių metų pelnui;
- ankstesnių metų pelnui.

Nuosavas kapitalas registruojamas apskaitoje pagal 8-ąjį verslo apskaitos standartą.

Privalomasis, perkainojimo ir kiti rezervai Įmonėje sudaromi Valstybės ir savivaldybės Įmonių įstatymo nustatyta tvarka ir kitais teisės aktais.

Įmonės paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) turi būti paskirstytas (paskirstyti) ne vėliau kaip per 4 mėnesius, pasibaigus Įmonės finansiniams metams.

Įmonės vadovas turi parengti Įmonės paskirstytinojo pelno (nuostolių) paskirstymo projektą, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybės Įmonių įstatymu ir kitais teisės aktais ir kartu su Įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkiniu pateikti tvirtinimui Savivaldybės administracijos direktoriui.

9. Finansiniai įsipareigojimai

Pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą Įmonės apskaitoje finansiniais įsipareigojimais laikomos prievolės, atsirandančios dėl atliktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių, kurie turėjo būti įvykdyti ir kurių dydį galima objektyviai nustatyti. Įmonė, atsižvelgdama į informacijos reikšmingumą ir palyginimo principą, taip pat siekdama teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius, sudaro atostoginių kaupinius.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1 pastaba. Nematerialusis turtas

Įmonė turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims. Naujai įsigyto nematerialaus turto amortizacijos skaičiavimui taikomas 3 metų normatyvas. Nematerialiuoju turtu Įmonėje laikoma programinė įranga. Nematerialaus turto vertės pokyčiai nurodyti lentelėje Nr. 1.

2 pastaba. Ilgalaikis materialusis turtas

Nuo 2010 m. sausio 1 d. Įmonėje įsigaliojo nauji ilgalaikio turto nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvai (metais), kurie nustatyti Įmonės direktoriaus 2009 m. lapkričio 24 d. įsakymu Nr. (1.4.)V1-46 „Dėl SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2006 m. spalio 16 d. įsakymo Nr. (1.4.)V1-34 pripažinimo netekus galios ir ilgalaikio turto minimalių įsigijimo kainų, nusidėvėjimo arba amortizacijos normatyvų ir metodų nustatymo“ (papildyta direktoriaus 2010 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. (1.4.)V1-9). Įsakymo nuostatos patvirtintos SĮ „Kretingos komunalininkas“ Valdybos 2009 m. lapkričio 24 d. nutarimu Nr. (1.12.) B3-4 (papildyta valdybos 2010 m. balandžio 28 d. nutarimu Nr. (1.12.)B3-1).

Įmonės direktoriaus 2008 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr.(1.4) VI-31A patvirtintos ilgalaikio materialiojo bei nematerialiojo turto, įsigyto bei patikėjimo teise perduoto naudoti, valdymo ir naudojimo taisyklės. SĮ „Kretingos komunalininkas“ direktoriaus 2010 m. lapkričio 8 d. įsakymu Nr. (1.4.)V1-30 patvirtintos inventorizacijos taisyklės.

Įmonės direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. (1.4)V1-50 „Dėl nuolatinės komisijos sudarymo ilgalaikiam materialiajam turtui užpajamuoti, perduoti eksploatuoti ir nurašyti bei atsakingo asmens už nurašomo turto išardymą ir likvidavimą skyrimo“ sudaryta komisija, kuri priima sprendimus dėl ilgalaikio turto eksploatavimo, naudojimo, nurašymo ir registravimo apskaitoje.

Ilgalaikio materialaus turto judėjimas 2014 metais pateiktas lentelėje Nr. 2, kur nurodyta, kad Įmonė per 2014 metus įsigijo turto, kurio vertė – 406 950 Lt, iš jų:

- transporto priemonės – 364 580 Lt,
- mašinos ir įrengimai – 13 121 Lt,
- kitas turtas – 121 306 Lt.

Ilgalaikio nematerialaus turto judėjimas 2014 metais pateiktas lentelėje Nr. 1, kur nurodyta, kad Įmonė per 2014 metus įsigijo turto, kurio vertė- 7 943 Lt, iš jų:

- programinė įranga - 603 Lt,
- buhalterinių programų rinkinys „Rivilė“- 7 340 Lt.

2014 m. Įmonė iš apyvartinių lėšų įsigijo turto už 227 950 Lt. Pagal 2014 m. gruodžio 18 d. Kretingos rajono savivaldybės Tarybos sprendimą, Įmonė gavo 100 000 Lt turto įsigijimui. Lėšos panaudotos konteinerių įsigijimui. Gautos lėšos apskaitytos ir užregistruotas Įmonės savininko kapitalo dalyje 301-oje balansinėje sąskaitoje.

Mažiausia ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė – 500 litų, išskyrus konteinerius ir specialias dėžes šunų ekskrementams, kurie registruojami grupėmis pagal gautas PVM sąskaitas-faktūras arba priėmimo perdavimo aktus.

Kai ilgalaikis materialusis turtas nebeatitinka turto priskyrimo ilgalaikiam materialiajam turtui požymių, jis yra nurašomas. Per 2014 m. Įmonėje nurašyta pripažinto netinkamu (negalimu) naudoti dėl fizinio ir funkcinio nusidėvėjimo materialaus turto už 316 440 Lt, kurio likutinė vertė 8 201 Lt.

Įmonėje tęsiami vykdyti sutarčių įsipareigojimai, kurių pagrindu Įmonė lizingu įsigijo automobilių. 2013 m. buvo sudarytos dvi pirkimo-pardavimo sutartys lizingu. Pirmoji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta su UAB „Swedbank lizingas“ 2013 m. liepos 1 d. Šia sutartimi nupirktas VW markės TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI automobilis. Automobilio įsigijimo vertė – 58000,00 Lt. Antroji pirkimo-pardavimo sutartis sudaryta su UAB „Šiaulių banko lizingas“ 2013 m. gruodžio 30 d., kurios pagrindu nupirkta atliekų vežimo mašina Volvo FM9, kurios įsigijimo vertė – 318 230,00 Lt. Sutartys sudarytos 5 metų laikotarpiui (3 lentelė).

Įmonės ilgalaikis turtas per 2014 metus nusidėvėjo 340 644 Lt. Informacija apie Įmonėje taikomas vidutines ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normas pateikta 4 lentelėje.

Įmonė savo veikloje naudoja 38,8 proc. ilgalaikio materialiojo turto, kuris yra pilnai nusidėvėjęs. Naudojamo nusidėvėjusio ilgalaikio materialaus turto įsigijimo savikaina yra 1 915 959 Lt. Minėtą turtą sudaro statiniai, transporto priemonės, mašinos ir įrenginiai, konteineriai, įrankiai. Ši informacija pateikta 5 lentelėje.

3 pastaba. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

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

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas nuolat. Buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Nurašymas fiksuojamas nurašymo aktuose, kuriuos pasirašo tam tikslui sudaryta komisija ir struktūrinių padalinių vadovai.

Degalų automobiliams apskaita vedama pagal kelionės lapus. Degalai į sąnaudas nurašomi pagal faktinį sunaudojimą, atsižvelgiant į patvirtintas degalų sunaudojimo normas.

2013 m. gruodžio 27 d. Įmonė su SĮ „Kretingos komunalininkas“ darbuotoja (kapinių prižiūrėtoja) Ramute Gedminiene sudarė panaudos sutartį Nr. F1-2013/98 dėl automobilio „Opel Astra“ panaudos. Įmonės Direktorius 2013 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. (1.1)VI-44 automobiliui nustatyta kuro norma, neviršijanti 237,00 Lt per mėnesį. 2014 m. sausio 23 d. panaudos sutartis sudaryta su Petrikaičių kapinių vyresn. vadybininku Jonu Drungilu, automobiliui nustatant kuro normą, neviršijančią 237,00 Lt. Abu automobiliai perduoti tikslu juos naudoti tarnybinių pareigų vykdymui.

Įmonėje atsargų rezervas nesudaromas. Atsargų likučiai kasdieniam naudojimui apskaitomi pas atsakingus už atliekamus darbus asmenis.

Įmonės atsargų sudėtyje per metus nejudėjusių atsargų yra, kurių įsigijimo vertė yra lygi 90,86 Lt. Nejudėjusias atsargas sudaro civilinei saugai reikalingos priemonės.

Žaliavų ir medžiagų likutis, palyginus su 2013 m. gruodžio 31 d. padidėjo 1 267 Lt. 2014 m. gruodžio 31d. medžiagų likučio vertė- 18 425 Lt, kurį sudaro: 2,3 t šalto asfalto - 960 Lt, trys spausdintuvai – 847 Lt, 48 m³ malkų – 4 734 Lt, trys lingės lapai – 440 Lt, viena betono maišyklė - 343 Lt, vienas prailgintojas – 157 Lt, vienas kampinis šlifluoklis – 133 Lt, spinta - 212 Lt, vienas purkštuvai – 147 Lt., vienas perforatorius – 357 Lt, vienas grąžtas – 130 Lt, grindinio akmenys – 423 Lt ir kitos menkavertės neišvardintos atsargos. Užpajamuotų prekių likutis bus panaudotas 2015 m. darbų organizavimui ir numatytų įsipareigojimų vykdymui.

2014 m. gruodžio 31 d. Įmonėje degalų likučio vertė - 7 350 Lt. Bendra atsargų vertė ir pagal atsargų grupes pavaizduota 6 lentelėje.

4 pastaba. Išankstiniai apmokėjimai

Ateinančių laikotarpių sąnaudų struktūra ir dinamika:

| Straipsniai | Likutis 2013-12-31, Lt | Likutis 2014-12-31, Lt | Likučio pokytis (+, -) |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Laikraščių prenumeratos sąnaudos | 355 | 0 | (-355) |
| Automobilio įsigijimo sąnaudos | 62 721 | 0 | (-62 721) |
| Turto bei darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos | 7 997 | 6304 | (-1 693) |
| Avansinis pelno mokestis | 2 515 | 0 | (-2 515) |
| Kitos sąnaudos | 582 | 19036 | (+18 454) |
| IŠ VISO | 74 170 | 25 340 | (-48 830) |

Lentelėje išskirtos įmonės apdraustų automobilių sąnaudos, darbuotojų gyvybės draudimo sąnaudos ir kitos sąnaudos, kurias sudaro elektros energija.

5 pastaba. Per vienerius metus gautinos sumos

Įmonės balanse per vienerius metus gautinos sumos apskaitomos nominalia verte. Abejotinos skolos skaičiuojamos Įmonėje ir nurašomos į sąnaudas. 2014 metais Įmonė abejotinų skolų į sąnaudas nenurašė. 2013 m. gruodžio 31 d. kontroliuotinių skolų likutis buvo 8 100 Lt. Likutis padidėjo dėl bankrutavusios UAB „Medrida“. 2014 m. gruodžio 31 d. SĮ „Kretingos komunalininkas“ kontroliuotinių pirkėjų skolų sąskaitos vertė- 9 681 Lt, iš jų:

- 2 367 Lt privačių klientų skolos, t.y. klientų, turėjusių SĮ „Kretingos komunalininkas“ įsiskolinimą už komunalinių atliekų vežimą pagal sudarytas sutartis, kurios, vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T2-195 „Dėl vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą“, 2009 m. liepos 31 d. nustojo galioti.

-7 314 Lt įmonių ir organizacijų skolos už komunalinių atliekų vežimą, už paslaugas pagal sudarytas sutartis.

SĮ „Kretingos komunalininkas“ nuo vietinės rinkliavos įvedimo pradžios iki 2014 m. gruodžio 31 d., dėl skolų už vietinę rinkliavą išieškojimo į teismą padavė 869 gyventojus, skolos vertė – 383 548 Lt ir 10 įmonių, skolos vertė- 14 321 Lt. Įsigaliojus teismo sprendimams, 370 gyventojų grąžino 62 082 Lt įsiskolinimą ir 7 įmonės- 8 409 Lt. Perduota antstoliams 499 gyventojai ir 3 įmonės, iš viso perduota antstoliams išieškoti 204 703 Lt. 2014 m. gruodžio 31 d. antstoliai liko skolingi 107 776 Lt

Gautinų sumų struktūra ir dinamika:

| Skolų grupė | Likutis 2013-12-31, Lt | Likutis 2014-12-31, Lt | Likučio pokytis (+, -) |
|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Pirkėjų įsiskolinimas už paslaugas | 817 288 | 815 812 | (-1476) |
| Pirkėjų įsiskolinimas už vietinę rinkliavą | 0* | 616 634 | (+ 616 634) |
| Kitos gautinos sumos | 18 692 | 14 836 | (- 3 856) |
| Iš viso | 835 980 | 1 447 282 | (+ 611 302) |

* 2013 m. vietinės rinkliavos skolos į balansą nebuvo traukiamos.

Atlikus pirkėjų skolų analizę nustatyta:

- 20,1 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija už vietinės rinkliavos administravimo ir komunalinių atliekų vežimo paslaugas. Nuo vietinės rinkliavos įvedimo už minėtas paslaugas atsiskaito Kretingos rajono savivaldybės administracija pagal išrašytas PVM sąskaitas-faktūras iš sukauptų įmokų už vietinę rinkliavą;

- 27,9 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija (Kretingos miesto seniūnija) už miesto tvarkymo darbus;

- 1,1 proc. įsiskolinimo dalį sudaro Kretingos rajono savivaldybės administracija už viešojo tualetu administravimą, už seniūnijose atliktas paslaugas ir mirusiųjų pervežimo paslaugas;

- 42,6 proc. įsiskolinimo dalį sudaro gyventojų ir įmonių nesumokėti vietinės rinkliavos mokesčiai

- 4,4 proc. įsiskolinimo dalį sudaro įmonių įsiskolinimas už suteiktas paslaugas: VŠĮ Būsto energijos taupymo agentūra - 1,4 proc., VŠĮ Pakuočių tvarkymo organizacija - 1,4 proc., VĮ Žalioji taškas - 1,3 proc. ir kiti.

6 pastaba. Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje.

Gryni pinigai sąskaitoje ir kasoje yra atvaizduoti nominalia verte. Likutis susideda iš:

| | Likutis 2013-12-31, Lt | Likutis 2014-12-31, Lt | Likučio pokytis (+, -) |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kasa | 515 | 2 800 | (+2 285) |
| Pinigai banko sąskaitose, t. sk.: | 258 637 | 337 954 | (+79 317) |
| - AB Swedbank | 225 480 | 302 850 | (+77 370) |
| - AB Swedbank VR | 276 | 0 | (-276) |
| - AB DnB NORD banke | 1 849 | 4 318 | (+2 469) |
| - AB SEB banke | 2 904 | 2 993 | (+89) |
| - AB Šiaulių banke | 10 899 | 18 537 | (+7 638) |
| - pinigai kelyje | 17 229 | 9 256 | (-7 973) |
| | | | |
| Iš viso | 259 152 | 340 754 | (+81 602) |

7. Pastaba. Įmonės savininko kapitalas.

Šio balanso straipsnio struktūra atvaizduota 7 lentelėje. Įmonės savininkas yra Kretingos rajono savivaldybė.

Vadovaujantis Kretingos rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T2-379 „Dėl savivaldybės Įmonės ”Kretingos komunalininkas“ savininko kapitalo padidinimo, Įmonės savininko kapitalas padidintas 100 000 litų verte.

Ataskaitiniais finansiniais metais Įmonės savininko kapitalas padidėjo 100 000 litų lyginant su praėjusiais metais. 2014 m. gruodžio 31 d. Įmonės savininko kapitalas sudarė 1 987 775 litų vertės sumą.

8. Pastaba. Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Pelno (nuostolio) paskirstymas SĮ „Kretingos komunalininkas” apskaitoje registruojamas tada, kai Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Kretingos rajono savivaldybės administracijos direktorius - priima sprendimą pelną (nuostolį) paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis uždirbtas.

Įmonės 2014 m. pelno ataskaitoje apskaičiuotas pelnas prieš apmokestinimą – 179 366 Lt. Apskaičiuotas pelno mokestis - 10 526 Lt, grynas pelnas (pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis) - 168 840 Lt. 2013 m. gruodžio 31 d. Įmonėje buvo susidaręs nuostolis - 219 870 Lt, todėl apskaičiuotas nepaskirstytasis nuostolis - 51 030 Lt - perkeliamas į kitus finansinius metus.

Pelno (nuostolio) paskirstymo projektas pavaizduotas 8 lentelėje.

9 pastaba. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų Įmonė 2014 m. gruodžio 31 d. neturi.

10 pastaba. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

2013 m. Įmonė sudarė dvi lizingo sutartis. Automobilių pirkimo-pardavimo sutartys lizingu sudarytos penkeriems metams. Pirmoji sutartis sudaryta 2013 m. liepos 1 d. tarp įmonės ir UAB „Swedbank lizingas”, kurios pagrindu Įmonė įsigijo VW markės TRANSPORTER DOKA 1.9 TDI automobilį. Antroji sutartis sudaryta tarp įmonės ir UAB „Šiaulių banko lizingas“ 2013m. gruodžio 30 d.

SĮ „Kretingos komunalininkas“ po vienerių metų finansinių sumų ir įsipareigojimų struktūra ir dinamika:

| Eil Nr . | Bankas | Mašinos pavadinimas | Likutis 2014-12-31 | Mokėti per 2015 m. | Mokėti po 2015 m. |
|----------|------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | UAB Swedbank lizingas | Automobilis transporter | 24 097 | 7 018 | 17 079 |
| 2 | Šiaulių banko lizingas | VOLVO FM 9 | 217 293 | 13 025 | 204 268 |
| | Iš viso: | | 243 390 | 20 043 | 221 347 |

Įmonė vykdo lizingo mokėjimo grafiką.

11 pastaba. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

11.1. Per vienerius metus mokėtinų finansinių sumų ir įsipareigojimų struktūra ir dinamika:

| Skolų, įsipareigojimų grupė | Likutis 2014-12-31, Lt | Mokėti per 2015 m. | Likučio pokytis (+, -) |
|---|------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis, t.sk.: | 0 | 20 043 | (+20 043) |
| 1.1 UAB „Swedbank lizingas“ | 0 | 7 018 | (+7 018) |
| 1.2 UAB „Šiaulių banko lizingas“ | 0 | 13 025 | (+13 025) |

Įmonė vykdo finansinių skolų grąžinimo grafikus.

11.2. Per vienerius metus mokėtinos skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas:

| Skolų, įsipareigojimų grupė | Likutis 2013-12-31, Lt | Likutis 2014-12-31, Lt | Likučio pokytis (+, -) |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Skolos tiekėjams už prekes ir paslaugas | 536 221 | 248 343 | (-287 878) |
| Iš viso | 536 221 | 248 343 | (-287 878) |

Įmonė 2014 m. gruodžio 31 d. turėjo trumpalaikių skolų tiekėjams už 248 343 Lt. Palyginus 2013 metų skolas su 2014 metais, įsiskolinimas tiekėjams už prekes ir paslaugas 2014 metais sumažėjo 287 878 Lt arba 46,3 proc. Didžiausi įsiskolinimai šiems juridiniams asmenims: UAB „Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras“ (136 607 Lt), UAB „Lukoil Baltija“ (51 005 Lt), UAB „Energijos tiekimas“ (25 074 Lt), AB „Lesto“ (27 014 Lt).

11.3. Per vienerius metus mokėtinos sumos biudžetui, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai:

| Skolų, įsipareigojimų grupė | Likutis 2013-12-31, Lt | Likutis 2014-12-31, Lt | Likučio pokytis (+, -) |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Gauti išankstiniai apmokėjimai už suteiktas paslaugas | 34 072 | 32 723 | (-1 349) |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, iš jų: | 166 049 | 213 754 | (+47 705) |
| - gyventojų pajamų mokestis | 0 | -241 | (-241) |
| - atostoginių kaupiniai | 165 929 | 206 301 | (+40 372) |
| - mokėtini atlyginimai | 120 | -1 879 | (-1759) |
| - sodra | | -948 | (-948) |
| - garantinis fondas | | -5 | (-5) |
| Pelno mokesčio įsipareigojimai | 0 | 10 526 | (+10526) |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai, iš jų: | 34 664 | 595 448 | (+560 784) |
| - pridėtinės vertės mokestis | 4 579 | 32 876 | (+28 297) |

| | | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| -vietinė rinkliava | 28 083 | 557 798 | (+529 715) |
| -įvairios mokėtinos sumos(tarša) | 2 002 | 4 774 | (+2 772) |
| Atidėjimai (sąvartynas) | 23 076 | 23 076 | 0 |
| Iš viso | 257 861 | 865 001 | (+607 140) |

Priedas: 9 lentelėje - Įmonės įsipareigojimų būklė.

Įmonės pagrindiniai skyriai, uždirbantys didžiąją pajamų dalį: Gatvių priežiūros ir miesto apšvietimo skyrius, Valymo ir apželdinimo skyrius, Komunalinių atliekų tvarkymo skyrius. Informacija apie Įmonės skyrius pateikiama 10 lentelėje.

12 pastaba. Pardavimo pajamos ir savikaina

Pagrindinės veiklos pardavimo pajamos 2013 m. lyginant su 2014 m. padidėjo 1 124 850 Lt arba 12,5 proc., sąnaudos padidėjo 1 106 373 Lt arba 12,5 proc., t.y:

| Paslaugų pavadinimas | Pajamos, Lt | | | Sąnaudos, Lt | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 2013 m. Lt | 2014 m. Lt | Pokytis (+, -) | 2013 m., Lt | 2014 m., Lt | Pokytis (+, -) |
| Sanitarinis valymas | 435 159 | 500 879 | (+65 720) | 386 186 | 405 792 | (+19 606) |
| Apželdinimas | 634 542 | 563 195 | (-71347) | 234 148 | 362 332 | (+128 184) |
| Melioracijos darbai | 57 851 | 97 446 | (+39 595) | 51 904 | 70 717 | (+18 813) |
| WC paslaugos | 17 654 | 17 203 | (- 451) | 21 020 | 17 868 | (-3 152) |
| Kapinių priežiūra | 35 489 | 71 563 | (+36 074) | 50 045 | 81 073 | (+31 028) |
| Mirusiųjų pervežimas | 11 512 | 12 831 | (+1 319) | 34 076 | 33 441 | (-635) |
| Apšvietimas | 417 995 | 396 093 | (-21 902) | 293 825 | 349 609 | (+55 784) |
| Gatvių priežiūra | 294 020 | 274 939 | (-19 081) | 543 756 | 285 971 | (-257 785) |
| Komunalinių atliekų vežimas | 2 424 658 | 3 484 184 | (+1 059 526) | 2 522 611 | 3 589 561 | (+1 066 950) |
| Vietinės rinkliavos administravimas | 162 864 | 150 748 | (-12 116) | 152 015 | 163 529 | (+11 514) |
| Renovuojamų būstų administravimas | 11 786 | 59 299 | (+47 513) | 30 767 | 66 833 | (+36 066) |
| Iš viso | 4 503 530 | 5 628 380 | (+1 124 850) | 4 320 353 | 5 426 726 | (+1 106 373) |

2014 m. Įmonės pajamos padidėjo, pajamų kilimą įtakojo padidėjusios kainos už suteiktas komunalinių atliekų surinkimo ir vežimo paslaugas bei dėl UAB „Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centras“ padidintos vartų mokesčio kainos už atliekų priėmimą į sąvartyną.

13 pastaba. Veiklos sąnaudos

Veiklos sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 72 087 Lt arba 22,2 proc., t. y.:

| Straipsniai | Sąnaudos 2013 m., Lt | Sąnaudos 2014 m., Lt | Sąnaudų pokytis (+,-) |
|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Darbo užmokesčio sąnaudos | 205 749 | 253 126 | (+47 377) |
| Socialinio draudimo sąnaudos | 63 486 | 77 855 | (+14 369) |
| IMT nusidėvėjimas | 2 142 | 3 608 | (+1466) |
| Medžiagų sąnaudos | 13 857 | 9 296 | (-4 561) |
| Spaudos sąnaudos | 534 | 904 | (+370) |
| Seminarai, leidiniai ir pašto paslaugų sąnaudos | 2 344 | 3 914 | (+1570) |
| Ryšų sąnaudos | 2 971 | 3 493 | (+522) |
| Komandiruočių sąnaudos | 0 | 430 | (+430) |
| Draudimo sąnaudos | 3 550 | 6 190 | (+2 640) |
| Veiklos mokesčių sąnaudos | 3 444 | 1 128 | (-2 316) |
| Atostoginių kaupiniai | 23 178 | 31 402 | (+8 224) |
| Banko patarnavimai | 216 | 202 | (-14) |
| Kitos paslaugos | 3 037 | 5 047 | (+2 010) |
| Iš viso | 324 508 | 396 595 | (+72 087) |

Lentelėje išskirtų kitų paslaugų likutį sudaro kompiuterių aptarnavimo paslaugų sąnaudos- 3 713 Lt, materialinės išmokos sąnaudos- 1 000 Lt, darbuotojų medicininės apžiūros sąnaudos- 287 Lt ir kt.

14 pastaba. Kita veikla

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

| Veiklos šaka | 2013 m., Lt | 2014 m., Lt | Likučio pokytis (+, -) |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Pajamos, t. sk.: | 3 793 | 2 120 | (-1 673) |
| - ilgalaikio turto pardavimo pajamos | 0 | 0 | 0 |
| - trumpalaikio turto pardavimas | 2 306 | 0 | (-2 306) |
| - antrinių žaliavų pardavimas | 1 087 | 1 550 | (+463) |
| - patalpų nuoma | 400 | 0 | (-400) |
| - kitos veiklos pajamos | 0 | 570 | (+570) |
| Sąnaudos, t.sk.: | 998 | 695 | (-303) |
| - ilgalaikio turto nurašymas | 0 | 0 | 0 |
| - trumpalaikio turto pardavimo sąnaudos | 303 | 0 | (-303) |
| - antrinių žaliavų pardavimo sąnaudos | 0 | 0 | 0 |
| - kitos veiklos sąnaudos | 695 | 695 | 0 |

15 pastaba. Finansinė ir investicinė veikla

Apskaitoje, taikant verslo apskaitos standartus, 2014 metais Įmonės finansinėje veikloje buvo apskaitoma tik gaunamos ir sumokamos banko palūkanos, gauti ir sumokėti delspinigiai. Per 2014 m. gauta 884,89 Lt delspinigių už pradelstą pirkėjų įsiskolinimą.

Per 2014 metus Įmonė sumokėjo banko palūkanų už lizingu pirktas mašinas 23 750 Lt, delspinigių ūkiniams subjektams - 517 Lt., atlyginta žala už apgadintą mašiną- 330 Lt.

16 pastaba. Grynas finansinių metų pelnas (nuostoliai)

Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas grynasis finansinių metų pelnas sudaro 168 840 Lt. Pelningiausios Įmonės veiklos yra valymas, apželdinimas ir melioracija.

2013 m. Įmonė dirbdama patyrė 138 034 Lt vertės nuostolį dėl UAB „Klaipėdos regioninio atliekų tvarkymo centras“ padidintos vartų mokesčio kainos už atliekų priėmimą į sąvartyną. 2012 metais Įmonė nuostolį patyrė dėl sumažintų vietinės rinkliavos kainų, nuostolio vertė buvo 190 998 Lt.

IV. POBALANSINIAI ĮVYKIAI

Iki šio aiškinamojo rašto parašymo datos jokių pobalansinių įvykių, turėjusių ar galėjusių turėti įtakos 2014 metų finansinei atskaitomybei, nenustatyta.

Direktorė

Renata Surblytė

Vyr. buhalterė

Danguolė Bernotienė