

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

BALANSAS

2024 M. GRUODŽIO 31 D.

	TURTAS	PASTABOS NR.	2024.12.31	2023.12.31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		244 956	231 732
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	92	97
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Programinė įranga		23	35
I.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		63	49
I.5.	Kitas nematerialusis turtas		6	13
I.6.	Sumokėti avansai			
II.	MATERIALUSIS TURTAS	2	244 704	231 560
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai		22 470	22 131
II.3.	Mašinos ir įrengimai		55 279	52 234
II.4.	Transporto priemonės		244	160
II.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		156 186	133 699
II.6.	Investicinis turtas		0	0
II.6.1.	Žemė			
II.6.2.	Pastatai			
II.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybės) darbai		10 525	23 336
III.	FINANSINIS TURTAS	3	75	75
III.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
III.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
III.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
III.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
III.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
III.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
III.7.	Ilgalaikės investicijos			
III.8.	Po vienų metų gautinos sumos			
III.9.	Kitas finansinis turtas		75	75
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		85	0
IV.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas		85	
IV.2.	Biologinis turtas			
IV.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		17 193	9 612
I.	ATSARGOS	4	256	355
I.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		246	339
I.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
I.3.	Produkcija			
I.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
I.5.	Biologinis turtas			
I.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
I.7.	Sumokėti avansai		10	16
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		4 314	4 849
II.1.	Pirkėjų skolos	5	4 313	4 799
II.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
II.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
II.4.	Kitos gautinos sumos	6	1	50
III.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS	7	7 000	0
III.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
III.2.	Kitos investicijos		7 000	
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	8	5 623	4 408
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	9	583	665
	TURTAS IŠ VISO:		262 732	242 009

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

BALANSAS (tęsinys)

2024 M. GRUODŽIO 31 D.

	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	PASTABOS NR.	2024.12.31	2023.12.31
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	10	146 217	122 244
I.	KAPITALAS		130 379	113 210
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		130 379	113 210
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
II.	AKCIJŲ PRIEDAI			
III.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
IV.	REZERVAI		1 110	0
III.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		1 060	
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
III.3.	Kiti rezervai		50	
V.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		14 728	9 034
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		6 804	9 411
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		7 924	(377)
E.	DOTACIJOS SUBSIDIJOS	11	66 127	67 222
F.	ATIDĖJINIAI	12	1 658	1 935
I.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	16	480	391
II.	Mokesčių atidėjiniai			366
III.	Kiti atidėjiniai		1 178	1 178
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		48 655	50 471
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		39 094	41 748
I.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
I.2.	Skolos kredito įstaigoms	13	38 994	41 099
I.3.	Gauti avansai			
I.4.	Skolos tiekėjams	14	100	431
I.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
I.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
I.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
I.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai	14		218
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		9 561	8 723
II.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
II.2.	Skolos kredito įstaigoms	13; 15	2 105	920
II.3.	Gauti avansai	15	586	1 025
II.4.	Skolos tiekėjams	15	3 158	4 090
II.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
II.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
II.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
II.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
II.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16	620	552
II.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	15	3 092	2 136
H.	SUKAPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	17	75	137
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		262 732	242 009

Generalinis direktorius _____

Vyriausioji finansininkė _____

Ramūnas Petras Šulskus

Daiva Vėberienė

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Pelno (nuostolių) ataskaita

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

STRAIPSNIS		PASTABOS NR.	2024.01.01- 2024.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
I.	Pardavimo pajamos	18	38 721	40 406
II.	Pardavimo savikaina	19	(30 258)	(27 576)
III.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
IV.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		8 463	12 830
V.	Pardavimo sąnaudos			
VI.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	20	(1 467)	(2 446)
VII.	Kitos veiklos rezultatai	21	137	184
VIII.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
IX.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
X.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	22	173	385
XI.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
XII.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	23	(953)	(877)
XIII.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		6 353	10 076
XIV.	PELNO MOKESTIS	24	451	(665)
XV.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		6 804	9 411

Generalinis direktorius _____

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė _____

Daiva Vėberienė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

STRAIPSNIS	Apmokėtas įstatinis kapitalas arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas	Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Įstatymo numatyti rezervai	Savoms akcijoms įsigyti	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	IŠ VISO:
1. LIKUTIS 2022.12.31	113 210						589	2 563			(3 529)	112 833
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas												0
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas												0
4. PERSKAČIUOTAS LIKUTIS 2022.12.31	113 210	0	0	0	0	0	589	2 563	0		(3 529)	112 833
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)												0
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)												0
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)												0
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)												0
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										9 411		9 411
10. Dividendai												0
11. Kitos išmokos												0
12. Sudaryti rezervai												0
13. Panaudoti rezervai							(589)	(2 563)			3 152	0
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	5											5
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	(5)											(5)
16. Įnašai nuostoliams padengti												0
17. LIKUTIS 2023.12.31	113 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 034	122 244

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA (tęsinys)

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

STRAIPSNIS	Apmokėtas įstatinis kapitalas arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas	Finansinio turto	Istatymo numatyti rezervai	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	IŠ VISO:
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)						Privalomas arba atbargos (rezervinis) kapitalas			0
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)						Savoms akcijoms įsigyti			0
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)									0
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									0
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								6 804	6 804
23. Dividendai								0	0
24. Kitos išmokos								(1 110)	0
25. Sudaryti rezervai						1 060	50		0
26. Panaudoti rezervai									0
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)									0
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)	17 169								17 169
29. Įnašai nuostoliams padengti									0
30. LIKUTIS 2024.12.31	130 379	0	0	0	0	1 060	50	14 728	146 217

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

	STRAIPSNIAI	2024.01.01- 2024.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
I.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)	6 804	9 411
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	8 494	7 900
I.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas	(18)	(9)
I.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	847	436
I.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	(7 948)	8
I.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		0
I.7.	Kitų po vieno metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		0
I.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	(85)	300
I.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	93	31
I.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)	6	1
I.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	486	(1 811)
I.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)		
I.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	49	(49)
I.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)	(7 000)	
I.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	82	(284)
I.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	(277)	1 567
I.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(331)	(330)
I.18.	Pagal vekselius ir čekius po vieno metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		
I.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)		
I.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(1 371)	(67)
I.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)		
I.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)		
I.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		
I.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	68	88
I.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	956	751
I.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	(62)	57
	GRYNIŲ PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	793	18 000

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (tęsinys)

UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

STRAIPSNIAI		2024.01.01- 2024.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
		EUR	EUR
II.	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
II.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas	(15 855)	(1 799)
II.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	18	11
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas		(34 639)
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas		
II.5.	Paskolų suteikimas		
II.6.	Paskolų susigrąžinimas		
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos	173	
II.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	1 169	11 770
II.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	(94)	(256)
	GRYNIJI INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	(14 589)	(24 913)
III.	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais	17 169	0
III.1.1.	Akcijų išleidimas	17 169	
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti		
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas		
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas		
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	(2 158)	3 915
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas	0	4 733
III.2.1.1.	Paskolų gavimas		4 733
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas		
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas	(1 940)	(1 354)
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas	(920)	(600)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas		
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos	(1 020)	(754)
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai		
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		218
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas	(218)	
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		385
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		(67)
	GRYNIJI FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI	15 011	3 915
IV.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		
V.	GRYNASIS PINIGŲ SRAUTŲ PADIDĖJIMAS (SUMAŽĖJIMAS)	1 215	(2 998)
VI.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	4 408	7 406
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	5 623	4 408

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2024 M. GRUODŽIO 31 D.

1. BENDROJI DALIS

UAB „Kauno vandenys“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota uždaroji akcinė bendrovė. Bendrovė buvo įregistruota kaip specialios paskirties uždaroji akcinė bendrovė 1995 m. liepos 27 d. ir tapo buvusios Kauno valstybinės vandens tiekimo įmonės, kuri buvo įsteigta 1991 m. balandžio 16 d., teisių perėmėja. 2003 m. birželio 19 d. Kauno miesto savivaldybės taryba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos įstatymo „Dėl specialiosios paskirties bendrovių ir jų veiklos sričių“ pripažinimo netekusiu galios įstatymu, priėmė sprendimą pakeisti specialiosios paskirties uždarnosios akcinės bendrovės „Kauno vandenys“ pavadinimą į UAB „Kauno vandenys“. Bendrovės buveinės adresas yra Aukštaičių g. 43, Kaunas, Lietuva.

Bendrovė eksploatuoja geriamo vandens tiekimo, nutekamųjų vandenų ir lietaus vandens surinkimo tinklus, aptarnaudama 347 tūkst. gyventojų Kauno mieste ir rajone.

2024 m. ir 2023 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas yra Kauno miesto savivaldybė.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė yra lygi 28,96 euro yra paprastosios ir visiškai apmokėtos.

Kauno miesto savivaldybės mero 2024 m. birželio 12 d. potvarkiu Nr. M-638 įstatinis kapitalas didinamas 17 168 820,16 Eur, papildomai išleidžiant 592 846 vnt. paprastųjų vardinių 28,96 Eur nominalios vertės akcijų.

Naujas įstatinio kapitalo dydis 130 379 136,32 Eur Juridinių asmenų registre įregistruotas 2024 m. birželio 28 d.

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą reikalaujama suformuoti privalomą rezervą. Į jį įmonės privalo kasmet pervesti 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo.

2024 m. gruodžio 31 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 347, 2023 m. gruodžio 31 d. – 347.

Darbuotojų pasiskirstymas pagal atskiras kategorijas pateikiamas lentelėje:

	2024 m.	2023 m.
Generalinis direktorius, jo pavaduotojai	4	4
Padalinių vadovai, jų pavaduotojai	13	13
Grupių vadovai, vyriausieji specialistai	20	21
Specialistai	132	130
Darbininkai	178	179

Bendrovė 2024-12-31 ir 2023-12-31 įsigijusi savų akcijų neturėjo.

Bendrovė filialų ir atstovybių, patronuojamųjų, asocijuotųjų ir pagal jungtinės veiklos sutartį kontroliuojamų bendrųjų įmonių ataskaitinį laikotarpį neturėjo.

Nuo 2022 m. spalio 27 d. UAB „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainas nustato Valstybinė energetikos reguliavimo taryba. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokestį (kitais atvejais – apskaitos prietaisų priežiūros mokestį) tvirtina Bendrovės valdyba.

2022 m. gruodžio 29 d. nutarimu Nr. O3E-1781 Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT) penkerių metų laikotarpiui nustatė naujas UAB „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas. 2024 m. kovo 21 d. nutarimu Nr. O5E-313 nustatytos perskaičiuotos UAB „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinės kainos.

Bendrovės valdyba 2022 m. gruodžio 29 d. nutarimu Nr. VN-30-2022 penkerių metų laikotarpiui patvirtino geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokestį (apskaitos prietaisų priežiūros mokestį).

2. ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKA

Pagrindiniai apskaitos principai, taikyti rengiant Bendrovės finansines ataskaitas, yra šie:

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymu, LR Finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais (toliau – LFAS).

Bendrovės finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- 1) balansas;
- 2) pelno (nuostolių) ataskaita;
- 3) pinigų srautų ataskaita;
- 4) nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- 5) aiškinamasis raštas.

2.2. Apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų valiuta

Finansinės ataskaitos parengtos eurais.

Bendrovės apskaita tvarkoma eurais, o ūkines operacijas, kurių atlikimas ir buvimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, sumos perskaičiuojamos į eurus taikant Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį.

2.3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui priskiriamas neturintis materialios formos nepiniginis turtas, naudojamas Bendrovėje ilgiau nei vienerius metus, kurį naudodama Bendrovė tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Vienas iš svarbiausių nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų yra jo kontrolė. Galimybė kontroliuoti nematerialiųjų turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis juo naudotis. Tai gali būti autorių ar panašios teisės.

Ilgalaikį nematerialiųjų turtą sudaro programinė įranga, požeminių komunikacijų skaitmeniniai žemėlapiai, nutekamųjų ir geriamo vandens tinklų žemėlapiai ir kitas nematerialusis turtas. Ilgalaikis nematerialusis turtas, atitinkantis nematerialiojo ilgalaikio turto požymius nepriklausomai nuo jo vertės, įsigijimo metu apskaitomas įsigijimo savikaina, o balanse parodomas verte, kuri yra iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Ilgalaikiam nematerialiam turtui Bendrovė taiko 3 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, amortizacija skaičiuojama taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Likvidacinė vertė nenustatoma.

2.4. Ilgalaikis materialusis turtas

Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridodant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina jo naudingąsias savybes, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas tik pagerina naudingąsias turto savybes, bet nepailgina turto naudingo tarnavimo laiko, šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto

įsigijimo savikaina. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių, bet pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, šių darbų vertė turi būti padidinta turto įsigijimo savikaina ir patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas. Šio turto likutinė vertė, pradedant laikotarpiu, kada buvo patikslintas turto naudingo tarnavimo laikas, turi būti nudėvima per likusį patikslintą naudingo tarnavimo laiką.

Finansinėse ataskaitose ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina, iš kurios atimtos sukauptos nusidėvėjimo ir jo vertės sumažėjimo sumos.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), nuo kurios turtas pripažįstamas ilgalaikiu materialiuoju turtu, pagal atskiras turto grupes yra tokia:

- a) ūkiniam inventoriui taikoma minimali vertė - 100 eurų;
- b) ūkiniam inventoriui, vandens apskaitos prietaisams ir turtui, kuriam yra privaloma notarinė sandorių forma, minimali vertė nenustatoma ir ilgalaikiu turtas pripažįstamas neatsižvelgiant į jo įsigijimo vertę;
- c) turtui, neišvardintam a) ir b) punktuose, minimali vertė - 200 eurų.

Ilgalaikiam materialiajam turtui nustatoma likvidacinė vertė yra 1 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Pagrindinėms ilgalaikio materialiojo turto grupėms yra taikomi tokie naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Pastatai	12 – 130 metų;
Statiniai ir gręžiniai	12 – 120 metų
Tinklai ir vamzdynai	14 – 60 metų;
Transporto priemonės	8 – 36 metai;
Mašinos ir įrengimai, įrenginiai	4 – 60 metų;
Mataavimo ir reguliavimo įranga, vandens apskaitos prietaisai	4 – 30 metų;
Kitas ilgalaikis turtas	3 – 60 metų.

Tikslus kiekvieno konkrečiai turto grupei priklausančio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpis nurodomas eksploatacijos pradžios akte, kurį nustato įmonės vadovo paskirta komisija pagal kiekvieno turto vieneto techninio eksploatavimo ar panašios dokumentacijos sąlygas. Kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vienetai pogrupyje yra nustatomas vienodas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpis. Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitiktų numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo vertė. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

Investicinis turtas

Investicinis turtas – ilgalaikis materialusis turtas, laikomas siekiant gauti turto nuomos ir (arba) jo vertės padidėjimo pajamų. Investicinis turtas pradžioje įvertinamas įsigijimo savikaina, įskaitant susijusias sandorio išlaidas. Po pirminio pripažinimo pastatai yra apskaitomi įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Žemė yra apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra.

Perkeliant turtą iš kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių, kuriose jis buvo apskaitomas įsigijimo savikaina, į investicinio turto grupę, perkeliama turto įsigijimo savikaina ir sukauptas nusidėvėjimas laikomi investicinio turto įsigijimo savikaina ir sukauptu nusidėvėjimu.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Bendrovė ataskaitiniu laikotarpiu investicinio turto neturėjo.

2.5. Finansinis turtas

Finansinį turtą sudaro įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai - akcijos. Įsigyti vertybiniai popieriai apskaitomi ir finansinėse ataskaitose pateikiami jų įsigijimo savikaina.

2.6. Atsargos

Atsargoms priskiriamas trumpalaikis turtas (žaliavos, medžiagos, technologinės medžiagos, atsarginės dalys ir kitos atsargos, naudojamos Bendrovės veikloje ir paslaugų tiekimui), kurį Bendrovė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną veiklos ciklą. Atsargos pripažįstamos, jas įsigijus ar gavus. Atsargų sąskaitoje taip pat yra apskaitomos iš nurašyto ilgalaikio materialaus turto gautos tinkamos naudoti atliekos ar metalo laužas.

Atsargos apskaitomos žemesniąja iš savikainos ir grynosios realizacinės vertės, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Grynoji realizacinė vertė yra pardavimo kaina, esant įprastinėms verslo sąlygoms, atėmus užbaigimo, rinkodaros ir paskirstymo išlaidas. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Atsargos, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.7. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Bendrovės apskaitoje pirkėjams, pradėsiems įprastą arba sutartyje numatytą apmokėjimo terminą, yra skaičiuojamas gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas, atsižvelgiant į senaties terminą. Gyventojų skoloms (kartu su gyvenamųjų namų bendrijų skolomis) bei įmonėms/įstaigoms (komercinėms įmonėms, biudžetinėms įstaigoms bei kitoms organizacijoms) yra taikomi skirtingi realizacinės vertės sumažėjimo procentai:

Pirkėjų grupė	Vertės sumažėjimo procentas, %							
Senatis, mėn.	< 1	< 2	< 3	< 4	< 5	< 6	> 6	> 12
Taikomas įmonių skoloms	0%	0%	0%	0%	0%	25%	25%	75%
Taikomas gyventojų skoloms	0%	0%	0%	0%	10%	12%	50%	100%
Taikomas bankroto atveju	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Taikomas teismo priteistoms sumoms	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	82%
Taikomas išrašytiems vekseliams	0%	0%	0%	0%	0%	0%	50%	70%

Teismo priteistoms skoloms ir skoloms, kurioms yra išrašyti vekseliai, vertės sumažėjimo procentas nustatomas atskirai kiekvienais metais pagal Bendrovės Juridinio skyriaus pateiktą informaciją.

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

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

2.9. Paskolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Paskolos iš pradžių pripažįstamos įsigijimo savikaina. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Paskolos finansinėse ataskaitose skirstomos į ilgalaikes ir trumpalaikes. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis. Ilgalaikių skolų dalis, kuri turi būti įvykdyta per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos balanse pateikiama trumpalaikių skolų eilutėje.

2.10. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos (toliau – dotacijos), gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota dalimi tiek, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas ar apskaitomas šio turto vertės sumažėjimas ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Dotacijoms taip pat priskiriamos subsidijos, įvairios kitos iš valstybės ir savivaldybės institucijų gautos paramos rūšys ir nemokamai gautas turtas. Subsidija suprantama kaip valstybės parama, skirta išlaikyti paslaugų kainas arba šių paslaugų teikimo mastą.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos ir subsidijos“.

2.11. Ilgalaikis atlygis darbuotojui

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui sulaukusiam pensinio amžiaus, jeigu pensinio amžiaus sulaukta šioje Bendrovėje, priklauso vienkartinė išmoka. Išmokos darbuotojams yra pripažįstamos balanse ir atspindi būsimų mokėjimų dabartinę vertę balanso sudarymo datą. Minėtų išmokų darbuotojams įsipareigojimas yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, naudojant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Ilgalaikio įsipareigojimo darbuotojams dabartinė vertė nustatoma diskontuojant, diskonto norma 3,212 %, įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Vyriausybės vertybinių popierių, išreikštų ta pačia valiuta kaip išmokos, ir kurių išmokėjimo laikotarpis panašus į numatomą mokėjimų laikotarpį, palūkanų norma. Aktuarinis pelnas ar nuostoliai pripažįstami iš karto pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Anksčiau suteiktų paslaugų savikaina pripažįstama sąnaudomis tiesiogiai proporcingomis per vidutinį laikotarpį, kol tampa privaloma mokėti išmoką. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsiradę dėl įsipareigojimo sumažinimo ir / ar įvykdymo, pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstami iš karto.

Iškeitinių išmokų įsipareigojimas skaičiuojamas tiems darbuotojams, kuriems iki pensinio amžiaus likę ne daugiau nei penkeri metai.

2.12. Atidėjiniai

Atidėjinys apskaitomas tada ir tik tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi teisinį įsipareigojimą ar neatšaukiamą pasižadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys ištekliai, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta. Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieno balanso sudarymo dieną ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą. Tais atvejais, kai pinigų laiko vertės poveikis yra reikšmingas, atidėjinio suma yra išlaidų, kurių, tikėtina, reikės įsipareigojimui padengti, dabartinė vertė. Kai naudojamas diskontavimas, atidėjinio padidėjimas, atspindintis praėjusį laiko tarpą, yra apskaitomas kaip palūkanų sąnaudos.

2.13. Pelno mokestis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Pelno mokesčio tarifas yra 15 procentų.

Mokestiniai nuostoliai gali būti keliami neribotą laikotarpį išskyrus nuostolius, kurie susidarė dėl vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo. Toks perkėlimas nutraukiamas, jeigu Bendrovė nebetęsia veiklos, dėl kurios šie nuostoliai susidarė, išskyrus atvejus, kai Bendrovė veiklos nebetęsia dėl nuo jos nepriklausančių priežasčių. Nuostoliai iš vertybinių popierių ir (arba) išvestinių finansinių priemonių perleidimo gali būti keliami 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis 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 ataskaitose.

2.14. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pramonės ir prekybos įmonėms bei gyventojams sąskaitos už geriamą vandenį ir nuotekų surinkimo paslaugas pateikiamos kas mėnesį. Komunalinių butų įmonių aptarnaujamos teritorijos gyventojai sąskaitas gauna tiesiogiai iš Bendrovės.

Pajamos kaupiamos už tą laikotarpį, kuriame jos buvo uždirbtos, bet už kurį sąskaitos dar nebuvo pateiktos. Tokiu būdu ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitoje Bendrovė apskaito pajamas, o balanse – sukauptas pajamas. Sukaupytų pajamų dydis (likutis balanse) peržiūrimas periodiškai (ketvirčio ar finansinių ataskaitų sudarymo dienai), o susidaręs skirtumas tarp sukaupytų pajamų likučio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje apskaitomas, koreguojant ataskaitinio laikotarpio pajamas pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukauptos pajamos už patiektą vandenį bei nuotekų valymo paslaugas yra apskaičiuojama taip: ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio pajamos už patiektą vandenį bei nuotekų valymo paslaugas $\times \frac{1}{6}$ arba $\frac{1}{5}$ = sukauptos pajamos ataskaitinio laikotarpio pabaigai.

Remiantis deklaravimo už Bendrovės suteiktas paslaugas tendencijomis, sukauptos pajamos yra skaičiuojamos, kaip suteiktos, tačiau nedeklaruotos pajamos už einamojo mėnesio 25-31 dienos laikotarpį, kas apytikriai sudaro $\frac{1}{6}$ mėnesio.

Užmokestis už nuotekų surinkimo paslaugas, išskyrus stambias pramonės įmones, turinčias nuotekų matavimo skaitiklius, yra nustatomas remiantis prielaida, kad nutekamojo vandens kiekis yra lygus per tą patį laikotarpį patiekto vandens kiekiui.

Kitos veiklos pajamos apima ilgalaikio turto pardavimo pelną (nuostolius), vandens skaitiklių patikrinimo, plombavimo pajamas, biodujų pardavimo pajamas, elektros pardavimo pajamas bei kitas pajamas. Elektros pardavimo pajamos gaunamos dumblo pūdymo metu išsiskiriant biodujoms, kurias deginant išgaunama elektra arba šiluma.

2.15. Sąnaudų pripažinimas

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

2.16. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus viso finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo 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 neviršytų 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 Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima amortizaciją, nusidėvėjimą, ilgalaikio atlygio darbuotojams įvertinimą ir vertės sumažėjimo bei pajamų kaupimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.18. Neapibrėžtumai

Neapibrėžtieji 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 tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.19. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai 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 užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

Dėl atskirų sumų apvalinimo iki tūkstančių eurų lentelėse skaičiai gali nesutapti, tokios apvalinimo paklaidos šiose finansinėse ataskaitose yra nereikšmingos.

2.21. Reikšmingumas

Reikšmingumas gali būti apibrėžiamas įvairiai, pavyzdžiui, sprendžiant, ar bendra finansinėse ataskaitose padarytų klaidų suma neiškraipo jos pateikiamo finansinės padėties ir veiklos rezultatų vaizdo, gali būti pasirinktas vienas iš šių kriterijų:

- procentas nuo pelno prieš apmokestinimą (nuo 5%);
- procentas nuo pajamų (nuo 0,5%).

Jei Bendrovės ataskaitinių metų rezultatas yra pakankamai teigiamas – taikomas 5% nuo pelno prieš apmokestinimą reikšmingumo kriterijus. Jei Bendrovės ataskaitinių metų rezultatas būtų artimas nuliui arba neigiamas (Bendrovė patirtų nuostolių) – reikšmingumo kriterijumi būtų laikomi 0,5% nuo Bendrovės pajamų.

2.22. Pinigų srautų ataskaita

Pinigų srautų ataskaitoje pateikiama informacija apie įmonės pinigų ir pinigų ekvivalentų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį. Duomenys fiksuojami Bendrovės finansinėje apskaitoje ir pateikiami finansinėse ataskaitose laikantis kaupimo principo. Pinigų srautų ataskaitoje išskiriamos trys pinigų srautų susidarymo grupės:

Pagrindinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susiję su Bendrovės vykdoma pagrindine veikla.

Investicinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susiję su ilgalaikio turto ir ilgalaikių investicijų įsigijimu ir perleidimu bei gautu tiksliniu finansavimu.

Finansinės veiklos pinigų srautai – pinigų srautai, susiję su nuosavo kapitalo ir Bendrovės įsipareigojimų pasikeitimais, atsiradusiais pasiskolinus pinigų, taip pat su jų teikiama papildoma nauda arba ekonominių išteklių sumažėjimu (sumokamomis palūkanomis).

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

	Nematerialusis turtas
Įsigijimo vertė:	
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 695
Įsigijimai per 2024 metus	55
Nurašymai	
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 750
Amortizacija:	
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	1 598
Amortizacija per 2024 metus	60
Nurašymai	
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	1 658
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	97
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	92

Bendrovė neturi viduje susikurto ilgalaikio nematerialiojo turto. Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2024 m. gruodžio 31 d. lygi 1 543 tūkst. eurų buvo visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Didžiąją dalį Bendrovės įsigyto nematerialiojo turto sudaro programinė įranga ir licencijos, kurios amortizuojamos per 3 - 4 metus.

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas

	Žemė	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Perdavimo ir kiti įrenginiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Įsigijimo arba indeksuota vertė:							
2023 m. gruodžio 31 d. likutis		30 401	132 713	1 306	246 837	23 336	434 593
Įsigijimai per 2024 metus			978	210	9 178	14 706	25 072
Nurašytas ir perleistas turtas per 2024 metus		(351)	(1 413)	(118)	(76)		(1 958)
Pergrupavimai per 2024 metus		1 049	6 629		19 839	(27 517)	0
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	0	31 099	138 907	1 398	275 778	10 525	457 707
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2023 m. gruodžio 31 d. likutis		8 270	80 479	1 146	113 117		203 012
Nusidėvėjimas per 2024 metus		402	4 418	41	6 497		11 358
Atstatantys įrašai		309	(290)	(12)	(20)		(13)
Nurašytas ir perleistas turtas per 2024 metus		(215)	(1 116)	(21)	(23)		(1 375)
Pergrupavimai per 2024 metus		(137)	137				0
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	0	8 629	83 628	1 154	119 571	0	212 982
Vertės sumažėjimas:							
2023 m. gruodžio 31 d. likutis					21		21
Vertės sumažėjimas per 2024 metus							
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	0	0	0	0	21	0	21
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	0	22 131	52 234	160	133 699	23 336	231 560
2024 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	0	22 470	55 279	244	156 186	10 525	244 704

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2024 metus sudarė 11 346 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2024 m. gruodžio 31 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą 8 422 tūkst. eurų, o 2 924 tūkst. eurų nusidėvėjimo suma sumažinamas dotacijų likutis (dotacija panaudojama).

8 406 tūkst. eurų Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, o likusi suma 16 tūkst. eurų – į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2024 m. gruodžio 31 d. lygi 66 338 tūkst. eurų buvo visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Informacija apie įkeistą materialųjį turtą pateikta šio aiškinamojo rašto 14 pastaboje.

Iki 1996 m. sausio 1 d. hiperinfliacijos laikotarpiu ilgalaikis materialusis turtas buvo privalomai indeksuotas keturis kartus. Šio turto perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus.

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą likutis 2023 m. gruodžio 31 d. ir pasikeitimas per 2024 metus detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

Straipsnis	2023 m. gruodžio 31 d. likutis	Investuota per 2024 metus, įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą	Perduota į eksplotaciją	2024 m. gruodžio 31 d. likutis
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	2 766		(2 525)	241
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA)	2 335	18	(2 353)	0
Nuotekų tinklų plėtra (VIPA)	426	(20)	(406)	0
Petrašiūnų vandens gerinimo įrenginių statyba	4 425	646	(5 071)	0
LAAIF 1	120	(64)	(56)	0
LAAIF 2	268			268
LAAIF 3		208		208
LAAIF 4		39		39
Kiti projektai	12 996	13 878	(17 105)	9 769
Iš viso:	23 336	14 705	(27 516)	10 525

3.3. Finansinis turtas

2020 m. gruodžio 4 d. pagal UAB Kauno miesto paslaugų centro steigimo sutartį Bendrovė pasirašė 75 460 vienetų. UAB Kauno miesto paslaugų centro akcijų, akcijos nominali vertė 1 euras, bendra turimų akcijų vertė 75 460 eurų. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 22 % UAB Kauno miesto paslaugų centro akcijų.

3.4. Atsargos

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Medžiagos	289	385
Atimti: vertės sumažėjimas	(43)	(46)
Sumokėti avansai	10	16
Iš viso:	256	355

Palyginus su praėjusiu periodu, atlikus senų, nejudančių atsargų perskaičiavimą, jų vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudaro 43 tūkst. eurų, t. y. sumažėja 3 tūkst. eurų.

2024-12-31 ir 2023-12-31 įkeistų atsargų ir atsargų pas trečiuosius asmenis nebuvo.

3.5. Pirkėjų skolos

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Gyventojai	3 324	3 800
Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos	1 929	1 949
	5 253	5 749
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(940)	(950)
Iš viso	4 313	4 799

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Abejotinų iš pirkėjų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas parodytas žemiau esančioje lentelėje:

	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	(950)
Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2024 metus	16
Papildomas vertės pokytis per 2024 metus	(6)
2024 m. gruodžio 31 d. likutis	(940)

Nurašytas beviltiškas iš pirkėjų gautinas sumas didžiąja dalimi sudarė beviltiškos gautinos sumos iš Kauno miesto ir rajono gyventojų.

Visų grupių negrąžintiems likučiams realizacinės vertės sumažėjimas buvo įvertintas atskirai remiantis gautinų sumų senėjimo įvertinimu.

Pirkėjams, pradelsusiems įprastą arba sutartyje numatytą apmokėjimo terminą gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas skaičiuojamas pagal apskaitos politikoje nustatytą metodiką.

3.6. Kitos gautinos sumos

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Gautina garantinių įmokų suma		50
Kitos gautinos sumos	1	
Iš viso:	1	50

Kitose gautinose sumose 50 tūkst. eurų 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro Garantiniam vandens tiekėjui ir nuotekų tvarkytojui, apskaičiuota įmokų suma iš Kauno regiono Viešųjų geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų. 2024 m. gruodžio 31 d. kitas gautinas sumas 1 tūkst. eurų sudaro grąžintina suma iš Valstybinės mokesčių inspekcijos.

3.7. Trumpalaikės investicijos

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Terminuoti indėliai	7 000	
Iš viso:	7 000	0

Bendrovė sudarė terminuotojo indėlio 3 sutartis skirtingoms lėšų sumoms ir skirtingiems laikymo terminams, atsižvelgiant į savo poreikius. Terminuotų indėlių palūkanos sudaro 2,25 proc., 2,5 proc. ir 3 proc., priklausomai nuo laikymo termino.

3.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Pinigai banke	5 494	4 072
Pinigai kelyje	129	336
Iš viso:	5 623	4 408

Bendrovės lėšų valdymas bankų sąskaitose vykdomas, vadovaujantis UAB „Kauno vandenys“ Finansinės rizikos valdymo politikos aprašu, patvirtintu Bendrovės valdybos.

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3.9. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Sukauptos pajamos	503	580
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	80	85
Iš viso:	583	665

3.10. Nuosavas kapitalas

Apie bendrovės įstatinio kapitalo dydį ir akcijų vertę atskleista aiškinamojo rašto 1 dalyje „Bendroji informacija“.

Privalomasis rezervas

Skirstydama 2024 m. pelną į privalomąjį rezervą turės pervesti 5 proc. grynojo pelno, t. y. ne mažiau kaip 340 tūkst. eurų.

Kiti rezervai

Kiti rezervai bus suformuoti iš nepaskirstyto pelno dalies, vadovaujantis Kauno miesto savivaldybės mero potvarkiu.

Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	7 924
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	6 804
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	
Pervedimai iš rezervų	50
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) iš viso	14 778
Pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	(340)
Pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	
Pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	
Pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeltas į kitus finansinius metus	14 438

3.11. Dotacijos ir subsidijos

Straipsnis	2023.12.31	Gauta dotacijų per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota (grąžinta) per ataskaitinį laikotarpį	2024.12.31
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	19 156	-	(397)	18 759
Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune (0006)	7 911	900	(315)	8 496
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA 0020)	825	-	(160)	665
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno aglomeracijoje (VIPA 0013)	695	-	(15)	680
Kauno miesto socialinių būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo sistemų (LAAIF 1)	123	-	(102)	21
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų Kauno miesto aglomeracijoje (LAAIF 2)	119	59	-	178
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų (LAAIF 3)	130	55	-	185
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo sistemų Kauno mieste (LAAIF 4)	62	-	-	62
Kauno miesto Savivaldybės plėtros sutartis	321	1 104	(21)	1 404
Saulės fotovoltinės elektrinės statybos Vičiūnų vandenvietėje ir Pramonės rajono vandens siurblinėje	72	-	(8)	64
Kiti projektai	37 808	155	(2 350)	35 613
Iš viso:	67 222	2 273	(3 368)	66 127

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2024 metais iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų gautų dotacijų projektui „Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune“ įgyvendinančioji institucija – Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra. Projektų „Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų Kauno miesto aglomeracijoje (LAAIF2)“ bei „Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų (LAAIF 3)“ įgyvendinančioji institucija - Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondas. Pagal Kauno miesto Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartis 2024 metais gauta dotacija turtu, kurio vertė 1 104 tūkst. eurų. Kauno miesto savivaldybė skyrė 68 tūkst. eurų gyventojų prisijungimui prie geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros objektų.

3.12. Atidėjiniai

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	480	391
Atidėtas pelno mokestis		366
Kiti atidėjiniai	1 178	1 178
Iš viso:	1 658	1 935

Kitų atidėjinių sumą sudaro ieškinys dėl žalos aplinkai atlyginimo, įvykus avarijai, t. y. trūkus buitinių – komunalinių nuotekų trasai ties Panerių g. 254 A, Kaune, kurio suma 1 178 tūkst. eurų.

3.13. Skolos kredito įstaigoms

Skolintojas:	Gražinimo data	Paskolos suma ir valiuta	Metinė palūkanų norma	Likutis 2023.12.31 d.	Likutis 2024.12.31 d.
LR Finansų Ministerija	2043 m. gruodžio 12 d.	13 657 tūkst. Eurų	0,565 proc.	12 007	11 406
UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra P0020	2040 m. kovo 15 d.	1 007 tūkst. Eurų	2 proc.	1 007	947
UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra P0013	2041 m. gruodžio 15 d.	205 tūkst. Eurų	2 proc.	205	196
Council of Europe Development Bank (CEB)	2041 m. rugsėjo 09 d.	1 500 tūkst. Eurų	0,49 proc.	1 500	1 417
Council of Europe Development Bank (CEB)	2041 m. gruodžio 27 d.	3 000 tūkst. Eurų	0,69 proc.	3 000	2 833
Council of Europe Development Bank (CEB)	2042 m. balandžio 08 d.	5 500 tūkst. Eurų	1,68 proc.	5 500	5 500
Council of Europe Development Bank (CEB)	2042 m. rugpjūčio 26 d.	6 000 tūkst. Eurų	0,41 proc.+ EURIBOR 3M	6 000	6 000
Council of Europe Development Bank (CEB)	2042 m. gruodžio 28 d.	9 800 tūkst. Eurų	0,47 proc.+ EURIBOR 3M	9 800	9 800
Council of Europe Development Bank (CEB)	2043 m. gruodžio 15 d.	3 000 tūkst. Eurų	0,60 proc.+ EURIBOR 3M	3 000	3 000
Ilgalaikių paskolų iš viso:				42 019	41 099
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				920	2 105
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį				41 099	38 994

Už gautą ilgalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos yra įkeista dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 17 178 tūkst. eurų.

CEB Paskolos sutarties 6.6.p.Bendrovei buvo nustatyti šie rodikliai, kuriuos Bendrovė turi vykdyti:

- 1) EBITDA ≤ 6 kartai;
- 2) skolos padengimo koeficientas > 1,2;
- 3) nuosavo kapitalo santykis > 35 %.

Bendrovė numatytus rodiklius vykdo.

3.14. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

Skolos tiekėjams	2024.12.31	2023.12.31
Skolos pagal projektus	100	431
Iš viso:	100	431

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2023 m. gruodžio 31 d. ilgalaikį įsipareigojimą sudaro pagal sutartis sulaukytos sumos rangovams už atliktus darbus, o 2024 m. gruodžio 31 d. 100 tūkst. eurų sudaro Europos Sąjungos lėšomis finansuojamo projekto „Nuotekų tinklų plėtra Kauno mieste“ grąžinamos sumos dalis, Bendrovei nepasiekus projekto stebėsenos rodiklių. Ši suma bus grąžinama dalimis iki 2027 m. birželio 30 d.

Kitos mokėtinos sumos	2024.12.31	2023.12.31
Mokėtina garantinių įmokų suma		218
Iš viso:	0	218

3.15. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

Skolos kredito įstaigoms	2024.12.31	2023.12.31
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	2 105	920
Iš viso:	2105	920

Gauti avansai	2024.12.31	2023.12.31
Gautos pirkėjų permokos už vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas	323	270
Rangos sutarčių vykdymo užtikrinimo garantai iš rangovų sutarties galiojimo laikotarpiu	263	755
Iš viso:	586	1 025

Skolos tiekėjams	2024.12.31	2023.12.31
Skola už ilgalaikį turtą	238	254
Skola pagal projektus	707	1 278
Už elektros energiją	393	271
Kitiems tiekėjams	1 820	2 287
Iš viso:	3 158	4 090

Kitos mokėtinos sumos	2024.12.31	2023.12.31
Mokestis už gamtinius išteklius	1 931	907
Taršos mokestis	722	607
Mokėtinas PVM	326	532
Nekilnojamojo turto mokestis	58	46
Kitos mokėtinos sumos	55	44
Iš viso:	3 092	2 136

3.16. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2024.12.31		2023.12.31	
	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Mokėtini atlyginimai				
Mokėtinas pajamų mokestis				
Mokėtinas socialinio draudimo mokestis				
Sukauptas atostogų rezervas	620		552	
Pensijų fondo įsipareigojimas		480		391
Iš viso:	620	480	552	391

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

2024 m. gruodžio 31d. atlygį darbuotojams sudaro 480 tūkst. eurų įsipareigojimas (2023 m. gruodžio 31 d. – 391 tūkst. eurų), susijęs su būsimomis išieitinėmis išmokomis pensinio amžiaus darbuotojams. Išieitinių išmokų įsipareigojimas 2024 m. gruodžio 31 d. paskaičiuotas tiems darbuotojams, kuriems iki pensinio amžiaus likę ne daugiau nei penkeri metai. 2024 m. ir 2023 m. ilgalaikio atlygio darbuotojams pasikeitimas yra apskaitytas Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos veiklos sąnaudų straipsnyje.

2024 m. gruodžio 31 d. lyginamųjų 2023 metų balanse perklasifikuotas 244 tūkst. Eur pensijų rezervo atidėjiny iš su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų prie pensijų atidėjinių.

3.17. Sukauptos sąnaudos ir būsimųjų laikotarpių pajamos

Straipsnis	2024.12.31	2023.12.31
Sukauptos audito sąnaudos	21	16
Sukauptos palūkanų sąnaudos	54	121
Iš viso:	75	137

Gautų paskolų iš finansinių institucijų 2024 metais vidutinė metinė mokamų palūkanų norma 2,27 proc. (2023 metais – 2,61 proc.)

3.18. Pardavimų pajamos

Straipsnis	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Vandens tiekimo pajamos	15 276	15 918
Nuotekų tvarkymo pajamos	19 957	21 300
Apskaitos veiklos pajamos	2 041	2 056
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	1 447	1 132
Iš viso:	38 721	40 406

3.19. Pardavimų savikaina

Straipsnis	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Žaliavos ir medžiagos	305	211
Technologinės medžiagos	603	615
Kuras	212	219
Atsarginės dalys	230	235
Darbo užmokestis	7 984	7 064
Socialinis draudimas	143	126
Elektros ir šiluminė energija	3 500	3 225
Nusidėvėjimas ir amortizacija	8 456	7 869
Remontas ir eksploatacija	1 597	1 543
Gamtos išteklių mokestis	1 931	1 864
Nekilnojamojo turto mokestis	196	175
Žemės mokestis	9	7
Taršos mokestis	722	787
Kiti mokesčiai	14	6
Kitos sąnaudos	4 356	3 630
Iš viso:	30 258	27 576

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3.20. Bendrosios ir administracinės sąnaudos

Straipsnis	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Kuras	2	2
Atsarginės dalys	1	1
Darbo užmokestis	855	758
Socialinis draudimas	16	14
Elektros ir šiluminė energija	66	64
Nusidėvėjimas	10	13
Audito ir konsultavimo paslaugos	29	18
Turto vertės sumažėjimai (atstatymas)	3	(4)
Parama	27	
Kitos veiklos sąnaudos	458	1 580
Iš viso:	1 467	2 446

Išskyrus Įmonės teisės aktų nustatytą auditą bei teisės aktų reikalaujamą reguliuojamos veiklos auditą, audito įmonė Bendrovei nesuteikė jokių kitų paslaugų.

3.21. Kita veikla

Straipsnis	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Skaitiklių patikrinimų pajamos (sąnaudos), grynąja verte	55	46
Metalo laužo pardavimo pajamos	27	75
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynąja verte	23	9
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	32	54
Iš viso:	137	184

Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) apima negyvenamųjų patalpų nuomos pajamas (sąnaudas), vandens skaitiklių plombavimo pajamas (sąnaudas), biodujų pardavimo pajamas (sąnaudas), elektros pardavimo pajamas (sąnaudas), atliktų laboratorinių tyrimų pajamas (sąnaudas) bei kitas pajamas.

3.22. Palūkanų ir panašios pajamos

Straipsnis	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Delspinigių ir baudų pajamos	37	325
Banko palūkanos už likutį sąskaitoje	114	-
Kitos finansinės veiklos pajamos	22	60
Iš viso:	173	385

Delspinigių ir baudų pajamose didžiausią dalį sudaro suma, gauta iš rangovų už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Kitas finansinės veiklos pajamas sudaro antstolių pervestos palūkanos nuo priteistų skolų gyventojams už paslaugas

3.23. Palūkanų ir panašios sąnaudos

Straipsnis	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Palūkanų sąnaudos	953	810
Palūkanos už likutį banko sąskaitoje		
Delspinigiai ir baudos		67
Iš viso:	953	877

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

3.24. Pelno mokestis

	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos		
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas		
Atidėtojo mokesčio pokytis	451	(665)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	451	(665)
	2024.01.01 - 2024.12.31	2023.01.01 - 2023.12.31
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Pelnas prieš apmokestinimą	6 353	10 076
Pelno mokesčio sąnaudos standartiniu tarifu	(953)	(1 511)
Laikinių skirtumų pokyčių įtaka	446	(665)
Nuolatinių skirtumų įtaka	(137)	(218)
Panaudotų mokesčių nuostolių įtaka	-	651
Panaudotų kitų mokesčių lengvatų įtaka	1 090	1 078
Tarifo pasikeitimo įtaka	5	-
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos)	451	(665)
	2024.12.31	2023.12.31
Atidėtojo mokesčio turtas		
Iš pirkėjų gautinos sumos	150	142
Ilgalaikis atlygis darbuotojams	77	59
Mokesčių kreditas dėl investicinės lengvatos	404	
Atsargos	7	6
Su kaupimai	2	1
Mokestiniai nuostoliai	-	-
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	640	208
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas		
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	640	208
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	(555)	(574)
Atidėtas mokestis, grynąja verte	85	(366)

2023 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą. Atidėtojo pelno mokestis 2024 m. gruodžio 31 d. skaičiuojamas su 16 proc. tarifu, nes atidėtojo pelno mokestis bus realizuojamas ateityje, kai tarifas pagal šiuo metu priimtus teisės aktus bus jau 16 proc.

3.25. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama taikant kredito sąlygas bei kontrolės procedūras. Bendrovė nepatiria kredito koncentracijos rizikos.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso - atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2024 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 1,80 ir 1,77 (1,07 ir 1,03 – 2023 m. gruodžio 31 d.).

3.26. Efektyvaus turto valdymo rodikliai

Turto grąžos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas * 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2024 12 31 – 2,59

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas * 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2024 12 31 – 4,65

3.27. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas

Šioje pastaboje pateikiama informacija apie Bendrovės žinomus neapibrėžtuosius įsipareigojimus bei neapibrėžtąjį turtą. Neapibrėžtieji įsipareigojimai balanse neparodyti, nes jų sumos negalima patikimai nustatyti bei nėra tikėtina, kad juos reikės vykdyti. Taip pat balanse neparodytas neapibrėžtasis turtas, nes neaišku, ar jis duos Bendrovei ekonominės naudos.

Teisiniai ieškiniai

Kauno apygardos teisme (apeliacine tvarka) nagrinėjama baudžiamoji byla Nr. 1A-1-383/2025 dėl žalos aplinkai pareikšto civilinio ieškinio, kurioje UAB „Kauno vandenys“, kaip civiliniam atsakovui, solidariai su dar 2 asmenimis yra pareikštas 4 639 800,74 Eur dydžio civilinis ieškinys. Bylos nagrinėjimas tęsiasi. Bendrovės vadovybė tikisi sėkmingos bylos baigties, kad Kauno apygardos teismas (apeliacine tvarka) nagrinėdamas bylą nepakeis ir patvirtins žemesnės instancijos teismo sprendimą ir kaltinamieji liks išteisinti byloje. Tokiu atveju byloje pareikštas civilinis ieškinys negalės būti tenkinamas, todėl atidėjinyis apskaitoje nėra suformuotas. 2025 m. kovo 6 d. įvyko posėdis, bylos nagrinėjimas tęsiasi. Numatomos sekančios posėdžių datos: 2025 04 29 ir 2025 05 07.

Kauno apygardos teisme priimtas ieškovės UAB „Santermita“, ieškinys atsakovei UAB „Kauno vandenys“ dėl žalos atlyginimo. Ieškovė prašo teismo iš atsakovės UAB „Kauno vandenys“ priteisti 227 700 Eur žalos atlyginimą, 6 proc. dydžio metinių palūkanų už priteistą sumą nuo bylos iškėlimo teisme dienos iki teismo sprendimo visiško įvykdymo ir ieškovės UAB „Santermita“ paskirtas bylinėjimosi išlaidas.

Žalos atlyginimo ieškovė pareikalavo iš atsakovės, pateikdama atsakovei 2024 03 21 pretenziją. 2024 04 04 atsakovė pretenziją atmetė kaip nepagrįstą. Bendrovės vadovybė ieškinio reikalavimus vertina kaip nepagrįstus. Šiuo metu yra ruošiamas atsiliepimas į UAB „Santermita“ ieškinio argumentus.

Nereikšmingi teisiniai ieškiniai neatskleidžiami

3.28. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovė savo susijusia šalimi laiko pagrindinį akcininką – Kauno miesto savivaldybę. Bendrovės valdymo organas yra valdyba, kurią sudaro 3 nariai. Bendrovės valdybos nariams mokamas atlygis už valdybos narių pareigų atlikimą.

Bendrovės veiklos pobūdis atskleistas 1 aiškinamojo rašto dalyje „Bendroji informacija“.

Bendrovė nėra suteikusi jokių garantijų ar laidavimų susijusioms šalims.

Bendrovės akcininkui ir akcininko kontroliuojamoms įmonėms vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugos 2024 metais buvo teikiamos Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos suderintomis ir Kauno miesto ir Kauno rajono savivaldybių tarybų patvirtintomis kainomis, kaip ir visiems vartotojams:

UAB „KAUNO VANDENYS“, įmonės kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43

2024 m. gruodžio 31 d., finansinės ataskaitos

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Savivaldybės įmonės ir valdomos bendrovės / Paslaugų pardavimai	2024 metai	2023 metai
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo pajamos Eur su PVM	74	44
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos Eur su PVM	358	276
Iš viso:	432	320

UAB Kauno miesto paslaugų centras, kurios dalį akcijų valdo ir UAB „Kauno vandenys“, patvirtintomis sutartinėmis kainomis teikia Bendrovei klientų aptarnavimo paslaugas: privačių bei verslo klientų aptarnavimą ir konsultavimą, sąskaitų klientams ruošimą, klientų įmokų tvarkymą, skolų ikiteisminį ir teisminį išieškojimą ir pan.

Kitų reikšmingų sandorių, neatskleistų šiose finansinėse ataskaitose, su Kauno savivaldybe 2024 m. ir 2023 m. nebuvo.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos:

	2024 m. gruodžio 31 d.	2023 m. gruodžio 31 d.
Vadovų skaičius	4	4
Darbo užmokestis ir kitos su darbo santykiais susijusios išmokos	389	341
Valdybos narių skaičius	3	4
Atlygis pagal valdybos nario veiklos sutartį	78	79
Atlygis pagal audito komiteto nario veiklos sutartį	4	3

Suteiktų garantijų, laidavimų ir kitų papildomų išmokų per 2024 metus vadovybei nebuvo.

3.29. Poataskaitiniai įvykiai

Bendrovėje jokių reikšmingų poataskaitinių įvykių, kurie daro tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims, nebuvo.

3.30. Veiklos tęstinumas

Bendrovė numato tęsti savo vykdomą veiklą ir ateityje. Reikšmingų rizikų veiklos tęstinumui nėra. Remiantis paskaičiuotais finansiniais rodikliais, besikeičianti geopolitinė situacija neturės reikšmingos įtakos Bendrovės veiklos tęstinumui.

Bendrovė 2025 metus planuoja dirbti pelningai.

Generalinis direktorius _____

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė _____

Daiva Vėberienė