

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2024 06 30 Nr. 11

(Ataskaitos sudarymo data)

1 Bendroji informacija

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 346 928 gyventojus Kauno mieste ir rajone.

Vienintelis Bendrovės akcininkas yra Kauno miesto savivaldybė.

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

Bendrovės įstatinis kapitalas finansinėse ataskaitose 2024 06 30 yra 113 210 316,16 euro.

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 Juridinių asmenų registre įregistruotas 2024 m. birželio 28 d., finansinėse ataskaitose bus pateiktas 2024 m. liepos 1d.

2024 m. birželio 30 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 349, 2023 m. gruodžio 31 d. – 347.

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 - apskaitos prietaisų priežiūros mokestį) tvirtina Bendrovės valdyba.

2022 m. gruodžio 29 d. nutarimu Nr. O3E-1781 Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT) nustatė naujas UAB „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas. Bendrovės valdyba 2022 m. gruodžio 29 d. nutarimu Nr. VN-30-2022 patvirtino geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokestį (apskaitos prietaisų priežiūros mokestį). Visos kainos įsigaliojo nuo 2023 m. vasario mėn. 1 d.

2 Apskaitos principai

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

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Įmonių 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 eurai.

Bendrovės apskaita tvarkoma eurai, o ūkinės operacijos, 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 nematerialųjį turtą ir jo teikiamą ekonominę naudą gali būti išreikšta juridinėmis teisėmis juo naudotis. Tai gali būti autorių ar panašios teisės.

Ilgalaikį nematerialųjį 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 negražinamus 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, pridėdant 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 verte 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 įrenginiai, įrenginiai | 4 – 60 metų; |
| Matavimo 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 eksploataavimo ar panašios dokumentacijos sąlygas. Kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vieneto 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 verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas 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 sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Žemė yra apskaitoma įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Perkeliama 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, pradedusiems įprastą arba sutartyje numatytą apmokėjimo terminą, yra skaičiuojamas gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimas, atsižvelgiant į senaties terminą. Gyventojų skoloms

(kartu su gyvenamųjų namų bendrųjų 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. Ilgalais 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.

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

2.12. Atidėjiniai

Atidėjins 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 mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį 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. Sukauptų pajamų dydis (likutis balanse) peržiūrimas periodiškai (ketvirčio ar finansinių ataskaitų sudarymo dienai), o susidaręs skirtumas tarp sukauptų 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).

Pastabos

Apskaitos politika per ataskaitinius finansinius metus nebuvo keista. Nebuvo nustatyta esminių klaidų, kurios buvo padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

3 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijimo vertė:

| | |
|--------------------------------|-------|
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | 1.694 |
| Įsigijimai per 2024 I pusmetį | 37 |
| Nurašymai | - |
| 2024 m. birželio 30 d. likutis | 1.731 |

Amortizacija:

| | |
|---------------------------------|-------|
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | 1.598 |
| Amortizacija per 2024 I pusmetį | 29 |
| Nurašymai | - |
| 2024 m. birželio 30 d. likutis | 1.627 |

| | |
|--|------------|
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | 116 |
|--|------------|

| | |
|--|------------|
| 2024 m. birželio 30 d. likutinė vertė | 104 |
|--|------------|

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

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

4 Ilgalaikis materialusis turtas

| | Žemė | Pastatai | Statiniai ir mašinos | Transporto priemonės | Perdavimo ir kiti įrenginiai | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai | Iš viso |
|--|----------|---------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|---|----------------|
| Išsigijimo arba indeksuota vertė: | | | | | | | |
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | - | 30.401 | 132.713 | 1.305 | 246.837 | 23.336 | 434.592 |
| Išsigijimai per 2024 I pusmetį | - | - | 285 | 18 | 711 | 6.389 | 7.403 |
| Nurašytas ir perleistas turtas per 2024 I pusmetį | - | (323) | (618) | (118) | (21) | - | (1.080) |
| Pergrupavimai per 2024 I pusmetį | - | (135) | 561 | - | 9.603 | (10.029) | - |
| 2024 m. birželio 30 d. likutis | - | 29.943 | 132.941 | 1.205 | 257.130 | 19.696 | 440.915 |
| Sukauptas nusidėvėjimas: | | | | | | | |
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | - | 8.271 | 80.479 | 1.146 | 113.117 | - | 203.013 |
| Nusidėvėjimas per 2024 I pusmetį | - | 203 | 2.201 | 21 | 3.147 | - | 5.572 |
| Atstatantys įrašai | - | 45 | (31) | (12) | (15) | - | (13) |
| Nurašytas ir perleistas turtas per 2024 I pusmetį | - | (145) | (525) | (21) | (4) | - | (695) |
| Pergrupavimai per 2024 I pusmetį | - | (137) | 137 | - | - | - | - |
| 2024 m. birželio 30 d. likutis | - | 8.237 | 82.261 | 1.134 | 116.245 | - | 207.877 |
| Vertės sumažėjimas: | | | | | | | |
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | - | - | - | - | 21 | - | 21 |
| Vertės sumažėjimas per 2024 I pusmetį | - | - | - | - | - | - | - |
| 2024 m. birželio 30 d. likutis | - | - | - | - | 21 | - | 21 |
| 2023 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė | - | 22.131 | 52.234 | 160 | 133.699 | 23.336 | 231.560 |
| 2024 m. birželio 30 d. likutinė vertė | - | 21.706 | 50.680 | 71 | 140.864 | 19.696 | 233.017 |

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2024 m. I pusmetį sudarė 5.573 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2024 m. birželio 30 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą 4.167 tūkst. eurų, o 1.406 tūkst. eurų nusidėvėjimo suma sumažinamas dotacijų likutis (dotacija panaudojama).

4.160 tūkst. eurų Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, o likusi suma 7 tūkst. eurų – į kitos veiklos sąnaudas.

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.

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 m. I pusmetį detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

| | 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | Investuota per 2024 m. I pusmetį, įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą | Perduota į eksploataciją | 2024 m. birželio 30 d. likutis |
|---|--------------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------------------|
| Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003) | 2.766 | - | - | 2.766 |
| Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA) | 2.335 | 18 | (1.679) | 674 |
| Nuotekų tinklų plėtra (VIPA) | 426 | (20) | (406) | - |
| Petrašiūnų vandens gerinimo įrenginių statyba | 4.425 | 462 | - | 4.887 |
| LAAIF 1 | 120 | (64) | (56) | - |
| LAAIF 2 | 268 | - | - | 268 |
| LAAIF 3 | - | 120 | - | 120 |
| Kiti projektai | 12.997 | 5.872 | (7.888) | 10.981 |
| | 23.337 | 6.388 | (10.029) | 19.696 |

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.

5 Atsargos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Medžiagos | 341 | 385 |
| Atimti: vertės sumažėjimas | (45) | (46) |
| Sumokėti avansai | 8 | 16 |
| | 304 | 355 |

Atlikus senų, nejudančių atsargų perskaičiavimą, jų vertė 2024 m. birželio 30 d. sudaro 45 tūkst. eurų.

6 Pirkėjų skolos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Gyventojai | 3.524 | 3.800 |
| Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos | 1.930 | 1.949 |
| | 5.454 | 5.749 |
| Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas | (968) | (950) |

| | | |
|---------|-------|-------|
| Iš viso | 4.486 | 4.799 |
|---------|-------|-------|

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 m. I pusmetį | 5 |
| Papildomas vertės pokytis per 2024 m. I pusmetį | (23) |
| 2024 m. birželio 30 d. likutis | (968) |

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.

7 Kitos gautinos sumos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Gautina garantinių įmokų suma | - | 50 |
| Kitos gautinos sumos | - | - |
| Iš viso: | - | 50 |

Kitose gautinose sumose 50 tūkst. eurų 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro Garantiniam vandens tiekėjui ir nuotekų tvarkytojui, kuriuo 2023 m. kovo 30 d. nutarimu Nr. O3E-369 UAB „Kauno vandenys“ paskyrė Valstybinė Energetikos reguliavimo taryba, apskaičiuota įmokų suma iš Kauno regiono Viešųjų geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų už 2023 m. 4 ketvirtį.

8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Pinigai banke | 7.241 | 4.072 |
| Pinigai kelyje | 318 | 336 |
| | 7.559 | 4.408 |

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

9 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sukauptos pajamos | 435 | 580 |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos | 83 | 85 |
| | <u>518</u> | <u>665</u> |

10 Dotacijos, subsidijos

| | 2023 m. gruodžio 31 d. likutis | Gauta dotacijų per ataskaitinį laikotarpį | Panaudota per ataskaitinį laikotarpį | 2024 m. birželio 30 d. likutis |
|--|--------------------------------------|---|--|--------------------------------------|
| Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003) | 19.156 | - | (179) | 18.977 |
| Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune (0006) | 7.911 | 900 | (122) | 8.689 |
| Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA 0020) | 825 | - | (5) | 820 |
| Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno aglomeracijoje (VIPA 0013) | 695 | - | (7) | 688 |
| 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 | - | - | 130 |
| Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo sistemų Kauno mieste (LAAIF 4) | 62 | - | - | 62 |
| Kauno miesto Savivaldybės plėtros sutartis Saulės fotovoltinės elektrinės statybos Vičiūnų vandenvietėje ir Pramonės rajono vandens siurblinėje | 321 | 740 | (7) | 1.054 |
| Kiti projektai | 72 | - | (4) | 68 |
| | <u>37.808</u> | <u>15</u> | <u>(1.098)</u> | <u>36.725</u> |
| | <u>67.222</u> | <u>1.612</u> | <u>(1.422)</u> | <u>67.412</u> |

)

11 Atidėjiniai

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Pensijų fondo sukauptos sąnaudos | 147 | 147 |
| Atidėtas pelno mokestis | 366 | 366 |
| Kiti atidėjiniai | <u>1.178</u> | <u>1.178</u> |
| | <u>1.691</u> | <u>1.691</u> |

12 Skolos kredito įstaigoms

| Skolintojas: | Gražinimo data | Paskolos suma ir valiuta | Metinė palūkanų norma | Likutis 2023 m. gruodžio 31 d. | Likutis 2024 m. birželio 30 d. |
|--|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| LR Finansų Ministerija | 2043 m. gruodžio 12 d. | 13.657 tūkst. Eurų | 0,565 proc. | 12.007 | 12.007 |
| UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra P0020 | 2040 m. kovo 15 d. | 1.007 tūkst. Eurų | 2 proc. | 1.007 | 978 |
| UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra P0013 | 2041 m. gruodžio 15 d. | 205 tūkst. Eurų | 2 proc. | 205 | 200 |
| Council of Europe Development Bank (CEB) | 2041 m. rugsėjo 09 d. | 1.500 tūkst. Eurų | 0,49 proc. | 1.500 | 1.500 |
| Council of Europe Development Bank (CEB) | 2041 m. gruodžio 27 d. | 3.000 tūkst. Eurų | 0,69 proc. | 3.000 | 3.000 |
| 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 | 41.985 |
| Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis | | | | 920 | 920 |
| Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį | | | | 41.099 | 41.065 |

13 Po vienerių metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai

| Skolos tiekėjams | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| Skolos pagal projektus | 431 | 431 |
| | 431 | 431 |

Ilgalaikį įsipareigojimą sudaro pagal sutartis sulaikytos sumos rangovams už atliktus darbus.

| Kitos mokėtinos sumos | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| Mokėtina garantinių įmokų suma | 312 | 218 |
| | 312 | 218 |

Ilgalaikį įsipareigojimą sudaro Garantiniam vandens tiekėjui ir nuotekų tvarkytojui, kuriuo 2023 m. kovo 30 d. nutarimu Nr.O3E-369 UAB „Kauno vandenys“ paskyrė Valstybinė Energetikos reguliavimo taryba, sumokėta įmokų suma iš Kauno regiono Viešųjų geriamojo vandens tiekėjų ir nuotekų tvarkytojų.

14 Per vienerius metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai

| Skolos kredito įstaigoms | | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|---|--|---------------------------|---------------------------|
| Ilgalaičių paskolų einamųjų metų dalis | | 920 | 920 |
| Gauti avansai | | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
| Gautos pirkėjų permokos už vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas | | 271 | 270 |
| Rangos sutarčių vykdymo užtikrinimo garantai iš rangovų sutarties galiojimo laikotarpiu | | 722 | 755 |
| | | 993 | 1.025 |
| Skolos tiekėjams | | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
| Skola už ilgalaikį turtą | | 77 | 254 |
| Skola pagal projektus | | 435 | 1.278 |
| Už elektros energiją | | 347 | 271 |
| Kitiems tiekėjams | | 2.846 | 2.287 |
| | | 3.705 | 4.090 |
| Kitos mokėtinos sumos | | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
| Žemės mokestis | | 5 | - |
| Mokestis už gamtinius išteklius | | 1.013 | 907 |
| Taršos mokestis | | 405 | 607 |
| Mokėtinas PVM | | 416 | 532 |
| Nekilnojamojo turto mokestis | | 4 | 46 |
| Kitos mokėtinos sumos | | 59 | 44 |
| | | 1.902 | 2.136 |

15 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

| | 2024 m. birželio 30 d. | | 2023 m. gruodžio 31 d. | |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | trumpalaikis įsipareigojimas | ilgalaikis įsipareigojimas | trumpalaikis įsipareigojimas | ilgalaikis įsipareigojimas |
| Mokėtini atlyginimai | 351 | - | - | - |
| Mokėtinas pajamų mokestis | 115 | - | - | - |
| Mokėtinos socialinio draudimo įmokos | 184 | - | - | - |
| Sukauptas atostogų rezervas | 708 | - | 552 | - |
| Pensijų fondo įsipareigojimas | 244 | 147 | 244 | 147 |
| | 1.602 | 147 | 796 | 147 |

16 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. gruodžio 31 d. |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sukauptos audito sąnaudos | 16 | 16 |
| Sukauptos palūkanų sąnaudos | 134 | 121 |
| | 150 | 137 |

17 Pardavimo pajamos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. birželio 30 d. |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Vandens tiekimo pajamos | 7.926 | 7.665 |
| Nuotekų tvarkymo pajamos | 10.690 | 10.404 |
| Apskaitos veiklos pajamos | 1.016 | 1.051 |
| Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos | 651 | 556 |
| Iš viso: | 20.283 | 19.676 |

18 Pardavimo savikaina

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. birželio 30 d. |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Žaliavos ir medžiagos | 145 | 98 |
| Technologinės medžiagos | 310 | 323 |
| Kuras | 116 | 114 |
| Atsarginės dalys | 125 | 59 |
| Darbo užmokestis | 4.182 | 3.636 |
| Socialinis draudimas | 75 | 65 |
| Elektros ir šiluminė energija | 1.795 | 1.602 |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 4.180 | 3.880 |
| Remontas ir eksploatacija | 947 | 691 |
| Gamtos išteklių mokestis | 1.013 | 957 |
| Nekilnojamojo turto mokestis | 96 | 87 |
| Žemės mokestis | 5 | 6 |
| Taršos mokestis | 405 | 279 |
| Kiti mokesčiai | 3 | 3 |
| Kitos sąnaudos | 2.124 | 1.692 |
| Iš viso: | 15.521 | 13.492 |

19 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. birželio 30 d. |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kuras | 1 | 1 |
| Darbo užmokestis | 466 | 387 |
| Socialinis draudimas | 9 | 7 |
| Elektros ir šiluminė energija | 33 | 34 |
| Nusidėvėjimas | 5 | 7 |
| Audito ir konsultavimo paslaugos | 10 | 10 |
| Turto vertės sumažėjimai (atstatymas) | 22 | (13) |
| Kitos veiklos sąnaudos | 172 | 171 |
| Iš viso: | 718 | 604 |

20 Kitos veiklos rezultatai

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. birželio 30 d. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Skaitiklių patikrinimų pajamos (sąnaudos), grynąja verte | 31 | 26 |
| Metalo laužo pardavimo pajamos | 6 | 47 |
| Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynąja verte | 6 | 8 |
| Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte | 15 | 23 |
| Iš viso: | 58 | 104 |

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

21 Kitos palūkanų ir panašios pajamos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. birželio 30 d. |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Delspinigių ir baudų pajamos | 8 | 92 |
| Banko palūkanos už likutį sąskaitoje | 24 | - |
| Kitos finansinės veiklos pajamos | 9 | 10 |
| Iš viso: | 41 | 102 |

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.

22 Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

| | 2024 m. birželio 30 d. | 2023 m. birželio 30 d. |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Palūkanų sąnaudos | 505 | 368 |
| Palūkanos už likutį banko sąskaitoje | - | - |
| Delspinigiai ir baudos | - | 58 |
| Iš viso: | 505 | 426 |

23 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 grynujų pinigų ir grynujų 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. birželio 30 d. atitinkamai buvo 1,35 ir 1,32 (1,07 ir 1,03 – 2023 m. gruodžio 31 d.).

24 Efektyvaus turto valdymo rodikliai

Turto grąžos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas * 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2024 06 30 – 1,48.

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas * 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2024 06 30 – 2,89.

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė