

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

2023 07 20 Nr. 10
(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 346 639 gyventojus Kauno mieste ir rajone.

Vienintelis Bendrovės akcininkas yra Kauno miesto savivaldybė.

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

Bendrovės įstatinis kapitalas sudaro 113 210 316,16 EUR.

Bendrovės įstatinio kapitalo dydis patvirtintas Kauno miesto savivaldybės mero 2023 m. gegužės 25 d. potvarkiu Nr. M-273 ir 2023 m. birželio 23 d. juridinių asmenų registre įregistruota nauja įstatų redakcija.

2023 m. birželio 30 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 347 (2022 m. gruodžio 31 d. – 357).

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 mokesčių) 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 (trumpiau – Apskaitos prietaisų priežiūros mokesčių). Visos kainos įsigaliojo nuo 2023 m. vasario mėn. 1 d.

2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti 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 naudojant eurą.

Bendrovės apskaita tvarkoma eurai, 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 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 amortizacijos normatyvą tiesiniu skaičiavimo metodu.

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, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Bendrovėje nuo 2015 01 01 turtą pripažįstant ilgalaikiu materialiuoju turtu yra taikoma tokia minimali ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus) vertė:

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

Ilgalaikiam materialiajam turtui nustatoma likvidacinė vertė – 1 Eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą. Šioms 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
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

eksploatavimo ar panašios dokumentacijos sąlygas. Kiekvienam ilgalaikio materialiojo turto vienetui pogrupyje yra nustatomas vienodas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpis. Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka 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.

Atsižvelgiant į audito bendrovės rekomendacijas, apskaitos politika buvo peržiūrėta ir atliktas ilgalaikio turto pergrupavimas.

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 laikomas investicinio turto įsigijimo savikaina ir sukauptu nusidėvėjimu.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiniu metodu taip, kad turto įsigijimo vertė būtų tolygiai nurašoma per visą turto naudingą 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 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 yra apskaitoma 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 tikrąja verte. Vėliau trumpalaikės gautinos sumos yra apskaitomos įvertinus jų vertės sumažėjimą.

Bendrovės apskaitoje pirkėjams, pradelsusiems 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:

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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%	80%
Taikomas išrašytiems vekseliams	0%	0%	0%	0%	0%	0%	50%	60%

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

2.8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje, 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 gautų lėšų tikrąja verte. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

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.

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

2.11. Ilgalaikis atlygis darbuotojui

Pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatas kiekvienam iš Bendrovės išeinančiam darbuotojui sulaukusiam pensinio amžiaus 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 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.

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 atidėtąjį pelno mokestį. Pelno mokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

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.

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje skaičiuojamos sukauptos pajamos, siekiant užfiksuoti apskaitoje per ataskaitinį laikotarpį suteiktas paslaugas, už kurias sąskaitos dar neišrašytos. 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 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 nevirsytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

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

2.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų 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

Neapibrėžti 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.

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

3 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijimo vertė:

2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1.708
Įsigijimai	46
Nurašymai	-
2023 m. birželio 30 d. likutis	1.754

Amortizacija:

2022 m. gruodžio 31 d. likutis	1.586
Amortizacija	39
Nurašymai	-
2023 m. birželio 30 d. likutis	1.625

2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė **122**

2023 m. birželio 30 d. likutinė vertė **129**

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.

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 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:							
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	-	30.806	129.596	1.336	207.478	33.243	402.459
Įsigijimai	-	-	754	-	13	18.890	19.657
Nurašytas ir perleistas turtas	-	(16)	(323)	(51)	(1)	(8)	(399)
Perklasifikavimai	-	6	1.026	-	7.887	(8.919)	-
2023 m. birželio 30 d. likutis	-	30.796	131.053	1.285	215.377	43.206	421.717
Sukauptas nusidėvėjimas:							
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	-	8.276	76.581	1.128	108.135	-	194.120
Nusidėvėjimas per laikotarpį	-	203	2.184	38	2.593	-	5.018
Nurašytas ir perleistas turtas	-	(16)	(315)	(51)	(1)	-	(383)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. birželio 30 d. likutis	-	8.463	78.450	1.115	110.727	-	198.755
Vertės sumažėjimas:							
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	-	21	-	21
Nurašytas ir perleistas turtas	-	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. birželio 30 d. likutis	-	-	-	-	21	-	21
2022 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	-	22.530	53.015	208	99.322	33.243	208.318
2023 m. birželio 30 d. likutinė vertė	-	22.333	52.603	170	104.629	43.206	222.941

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2023 metų I pusmetį sudarė 5.018 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2023 m. birželio 30 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą 3.855 tūkst. eurų, o 1.163 tūkst. eurų suma sumažinta dotacijų nusidėvėjimo suma.

3.849 tūkst. eurų Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, o likusi suma – 6 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

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą likutis 2022 m. gruodžio 31 d. ir pasikeitimas per 2023 metų I pusmetį detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

	2022 m. gruodžio 31 d. likutis	Investuota per metus, įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą	Perduota į eksploataciją	2023 m. birželio 30 d. likutis
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	11.779	9.079	(2.454)	18.404
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA)	318	677	-	995
Nuotekų tinklų plėtra (VIPA)	414	434	-	848
Petrašiūnų vandens gerinimo įrenginių statyba	2.629	-	-	2.629
Kiti projektai	18.104	8.692	(6.466)	20.330
	33.244	18.882	(8.920)	43.206

Finansinis turtas

2020 m. gruodžio 4 d. pagal UAB Kauno miesto paslaugų centro steigimo sutartį Bendrovė pasirašė 75 460 vnt. UAB Kauno miesto paslaugų centro akcijų, kurių vertė 75 460 eurų. Bendrovei nuosavybės teise priklauso 22 % UAB Kauno miesto paslaugų centro akcijų.

Atidėtas pelno mokesčio turtas

Dėl susidariusių mokestinių nuostolių 2022 metais, ateityje bendrovė galės sumažinti mokėtiną pelno mokestį, todėl 2022 metų ataskaitose pripažįstamas atidėtojo pelno mokesčio turtas.

5 Atsargos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Medžiagos	342	420
Atimti: vertės sumažėjimas	(47)	(49)
	295	371

Atlikus senų, nejudančių atsargų perskaičiavimą, jų vertė 2023 m. birželio 30 d. sudaro 47 tūkst. eurų, t. y. sumažėja 1 tūkst. eurų.

6 Pirkėjų skolos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Gyventojai	3.945	2.751
Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos	2.261	1.198

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

	6.206	3.949
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(932)	(962)
Iš viso	5.274	2.987

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

	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas
2022 m. gruodžio 31 d. likutis	(962)
Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2023 m. I pusmetį	18
Papildomas vertės pokytis per 2023 m. I pusmetį	12
2023 m. birželio 30 d. likutis	(932)

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 procentinę apskaičiavimo metodiką.

7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	4.594	7.254
Pinigai kelyje	165	152
	4.759	7.406

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

8 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos pajamos	536	341
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	88	40
	624	381

9 Dotacijos, subsidijos

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

	2022 m. gruodžio 31 d. likutis	Gauta dotacijų per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį	2023 m. birželio 30 d. likutis
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	8.942	5.780	(44)	14.678
Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune (0006)	8.097	48	(117)	8.028
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA 0020)	193	135	(2)	326
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno aglomeracijoje (VIPA 0013)	215	168	-	383
Kauno miesto socialinių būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo sistemų (LAAIF 1)	123	-	-	123
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų Kauno miesto aglomeracijoje (LAAIF 2)	119	-	-	119
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų surinkimo sistemų (LAAIF 3)	129	-	-	129
Kauno miesto Savivaldybės plėtros sutartis Saulės fotovoltinės elektrinės statybos Vičiūnų vandenvietėje ir Pramonės rajono vandens siurblinėje	322	4	(3)	323
Kiti projektai	-	61	-	61
	40.090	53	(1.255)	38.888
	58.230	6.249	(1.421)	63.058

10 Atidėjiniai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	123	123
Atidėtas pelno mokestis	-	-
Kiti atidėjiniai	-	-
	123	123

11 Skolos kredito įstaigoms

Skolintojas:	Grąžinimo data	Paskolos suma ir valiuta	Metinė palūkanų norma	Likutis 2023 m. birželio 30 d.	Likutis 2022 m. gruodžio 31 d.
LR Finansų Ministerija	2043 m. gruodžio 12 d.	13.657 tūkst. Eurų	0,565 proc.	12.607	11.869
UAB Viešųjų investicijų plėtros agentūra	2040 m. kovo 15 d.	371 tūkst. Eurų	2 proc.	371	217
Council of	2041 m. rugsėjo 09 d.	1.500 tūkst. Eurų	0,49 proc.	1.500	1.500

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Europe Development Bank					
Council of Europe Development Bank	2041 m. gruodžio 27 d.	3.000 tūkst. Eurų	0,69 proc.	3.000	3.000
Council of Europe Development Bank	2042 m. balandžio 08 d.	5.500 tūkst. Eurų	1,68 proc.	5.500	5.500
Council of Europe Development Bank	2042 m. rugpjūčio 26 d.	6.000 tūkst. Eurų	0,41 proc.+ EURIBOR 3M	6.000	6.000
Council of Europe Development Bank	2042 m. gruodžio 28 d.	9.800 tūkst. Eurų	0,47 proc.+ EURIBOR 3M	9.800	9.800
Ilgalaikių paskolų iš viso				38.778	37.886
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				565	565
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį				38.213	37.321

Už gautą ilgalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos yra įkeista dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 2023 m. birželio 30 d. sudarė 17.689 tūkst. eurų.

12 Skolos tiekėjams

	2023 m. birželio 30 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Skola už ilgalaikį turtą	77	-	173	-
Skola pagal projektus	6.493	761	2.811	761
Už elektros energiją	342	-	824	-
Kitiems tiekėjams	2.663	-	3.151	-
	9.575	761	6.959	761

13 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Žemės mokestis	6	-
Mokestis už gamtinius išteklius	498	448
Taršos mokestis	191	712
Mokėtinas PVM	577	137
Nekilnojamojo turto mokestis	-	44
Kitos mokėtinos sumos	50	43
	1.322	1.384

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

14 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2023 m. birželio		2022 m.	
	30 d.		gruodžio 31 d.	
	trumpalaikis	ilgalaikis	trumpalaikis	ilgalaikis
	įsipareigojimas	įsipareigojimas	įsipareigojimas	įsipareigojimas
Mokėtini atlyginimai	304	-	-	-
Mokėtinas pajamų mokestis	99	-	-	-
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	161	-	-	-
Sukauptas atostogų rezervas	653	-	517	-
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	191	123	191	123
	1.408	123	708	123

15 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

	2023 m.	2022 m.
	birželio 30 d.	gruodžio 31 d.
Sukauptos audito sąnaudos	10	16
Sukauptos palūkanų sąnaudos	141	64
	151	80

16 Pardavimo pajamos

	2023 m.	2022 m.
	birželio 30 d.	birželio 30 d.
Vandens tiekimo pajamos	7.665	4.197
Nuotekų tvarkymo pajamos	10.404	6.257
Apskaitos veiklos pajamos	1.051	1.293
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	556	493
Viso:	19.676	12.240

17 Pardavimo savikaina

	2023 m.	2022 m.
	birželio 30 d.	birželio 30 d.
Žaliavos ir medžiagos	98	142
Technologinės medžiagos	323	239
Kuras	114	147
Atsarginės dalys	59	64
Darbo užmokestis	3.636	3.148
Socialinis draudimas	65	57
Elektros ir šiluminė energija	1.602	2.365
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3.880	3.639
Remontas ir eksploatacija	691	676
Gamtos išteklių mokestis	957	854
Nekilnojamojo turto mokestis	87	84

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Žemės mokestis	6	4
Taršos mokestis	279	148
Kiti mokesčiai	3	5
Kitos sąnaudos	1.692	1.479
Viso:	13.492	13.051

18 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. birželio 30 d.
Kuras	1	1
Darbo užmokestis	387	284
Socialinis draudimas	7	5
Elektros ir šiluminė energija	34	45
Nusidėvėjimas	7	7
Audito ir konsultavimo paslaugos	10	9
Turto vertės sumažėjimai	(13)	5
Parama	-	16
Kitos veiklos sąnaudos	171	162
Viso:	604	534

19 Kitos veiklos rezultatai

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. birželio 30 d.
Skaitiklių patikrinimų pajamos (sąnaudos), grynąja verte	26	19
Metalo laužo pardavimo pajamos	47	49
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynąja verte	8	3
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	23	7
Viso:	104	78

20 Kitos palūkanų ir panašios pajamos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. birželio 30 d.
Delspinigių ir baudų pajamos	92	6
Kitos finansinės veiklos pajamos	10	7
Viso:	102	13

21 Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos

	2023 m. birželio 30 d.	2022 m. birželio 30 d.
--	---------------------------	---------------------------

**UAB „KAUNO VANDENYS“ , duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi LR Juridinių asmenų registre-
kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g. 43**

2023 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Palūkanų sąnaudos	368	65
Palūkanos už likutį banko sąskaitoje	-	1
Kitos finansinės veiklos sąnaudos	58	-
Viso:	<u>426</u>	<u>66</u>

22 Efektyvaus turto valdymo rodikliai

Turto gražos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas * 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2023 06 30 – 2,29.

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas * 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2023 06 30 – 4,54.

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė