

## **Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas**

### **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., kai Lietuvos Centrinė vandentiekio ir kanalizacijos tarnyba buvo padalinta į 14 regioninių vandens tiekimo įmonių, 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 ir karšto vandens tiekimo, nutekamųjų vandenų ir lietaus vandens surinkimo tinklus, aptarnaudama 338 945 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.

Naujas bendrovės įstatinio kapitalo dydis patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 06 d. įsakymu Nr. A-402.

2020 m. birželio 30 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 369 (2019 m. gruodžio 31 d. – 373).

Nuo 1998 m. gruodžio 2 d. Bendrovės teikiamų paslaugų tarifus derina Valstybinė energetikos reguliavimo taryba iki 2019 m. liepos 1 d. buvusi Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija, remdamasi UAB „Kauno vandenys“ pateiktais apskaičiavimais. Sprendimą teikti naujų kainų projektą derinimui Valstybinėje energetikos reguliavimo taryboje priima Bendrovės valdyba. Apie tai, kad Bendrovė numato teikti naujų kainų projektą, raštu informuojamos Kauno miesto ir Kauno rajono savivaldybės. Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos suderintų kainų pagrindu savivaldybės tarybos priimtu sprendimu nustato naujas kainas.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba 2020 m. kovo 30 d. nutarimu Nr. O3E-226 „Dėl UAB „Kauno vandenys“ perskaičiuotų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo“ suderino perskaičiuotas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas eurai. Šias kainas 2020 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. T-165 patvirtino Kauno miesto savivaldybės taryba, o 2020 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. TS-174 patvirtino Kauno rajono savivaldybės taryba. Perskaičiuotos bazinės kainos taikomos nuo 2020 m. birželio 1 d.

Iki 2020 m. birželio 1 d. taikytos Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. vasario 14 d. nutarimu Nr. O3E-52 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo“ suderintos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinės kainos eurai. Šias kainas 2019 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T-121 patvirtino Kauno miesto savivaldybės taryba, o 2019 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. TS-172 patvirtino Kauno rajono savivaldybės taryba.

### **2 Apskaitos principai**

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

#### **2.1. Finansinių ataskaitų forma**

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2020 m. birželio 30 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, bei galiojusias Verslo apskaitos

standartus (VAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Lietuvos Respublikos Audito ir apskaitos tarnybos.

## **2.2. Finansinių ataskaitų valiuta**

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos nuo 2015 01 01 Lietuvos Respublikoje įsigaliojusia valiuta - eurai.

Euro ir užsienio valiutų santykį kasdien skelbia Europos Centrinis bankas.

## **2.3. Ilgalaikis nematerialusis turtas**

Ilgalaikį nematerialųjį turtą sudaro programinė įranga, požeminių komunikacijų skaitmeniniai žemėlapiai, VAS apskaitos vadovas, nutekamųjų ir geriamo vandens tinklų žemėlapiai ir kitas nematerialusis turtas, apskaitomi įsigijimo verte atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Bendrovė naudoja tiesinį amortizacijos skaičiavimo metodą ir amortizuoja ilgalaikį nematerialųjį turtą, kuris įsigytas iki 2013 m. gruodžio 31 d. per 1 – 5 metus.

Ilgalaikiam nematerialiam turtui, įsigytam 2014 m. ir vėlesniais metais, Bendrovė taiko 3 metų amortizacijos normatyvą tiesiniu skaičiavimo metodu.

## **2.4. Ilgalaikis materialusis turtas**

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas indeksuota įsigijimo verte, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius. Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas po 1996 m. sausio 1 d., apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius.

Ilgalaikiam materialiajam turtui, įsigytam iki 1996 m. sausio 1 d., taikomas apskaitos principas, nors ir yra leidžiamas Verslo apskaitos standartų kaip išimtis, neatitinka įprastinių Verslo apskaitos standartų (12 VAS) nuostatų, kurios reikalauja naudoti arba įsigijimo vertę, arba perkainotą vertę.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

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, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus ūkinį inventorių, vandens apskaitos prietaisus ir turtą, kuriam yra privaloma notarinė sandorių forma) vertė nuo 2015 01 01 yra ne mažesnė kaip 200 eurų, ūkiniam inventoriui taikoma minimali vertė - 100 eurų, turtui, kuriam privaloma notarinė sandorių forma ir vandens apskaitos prietaisams – minimali vertė netaikoma.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Pastatai                | 12 – 120 metų |
| Statiniai ir gręžiniai  | 18 – 96 metai |
| Vamzdynai               | 14 – 60 metų  |
| Transporto priemonės    | 8 – 36 metai  |
| Mašinos ir įrenginiai   | 4 – 32 metai  |
| Matavimo įranga         | 4 – 18 metų   |
| Kitas ilgalaikis turtas | 3 – 60 metų   |

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 neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

Investicinis turtas – ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai ar jų dalis arba žemė kartu su pastatais), kuris bendrovėje naudojamas pagal nuomos sutartis pajamų gavimui iš to turto nuomos.

## **2.5. Atsargos**

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.

## **2.6. Gautinos sumos**

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

## **2.7. 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 nevirsija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

## **2.8. 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.

## **2.9. 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 per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

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

## **2.10. 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.

## **2.11. 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.

## **2.12. 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.

## **2.13. 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.

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.

## **2.14. 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.

## **2.15. Užsienio valiutos**

Užsienio valiuta išreikšti sandoriai apskaitomi pagal sandorio dieną galiojusį oficialų valiutų keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai iš tokių sandorių bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo balanso dienai

yra apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tokie likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

## **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. Pobalansiniai įvykiai**

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai 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.

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

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

---

**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.

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**Pastabos**

**3 Ilgalaikis nematerialusis turtas**

**Įsigijimo vertė:**

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 2019 m. gruodžio 31 d. likutis | 1.681 |
| Įsigijimai                     | 23    |
| Nurašymai                      | -     |
| 2020m. birželio 30 d. likutis  | 1.704 |

**Amortizacija:**

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 2019 m. gruodžio 31 d. likutis | 1.441 |
| Amortizacija                   | 80    |
| Nurašymai                      | -     |
| 2020 m. birželio 30 d. likutis | 1.521 |

**2020 m. birželio 30 d. likutinė vertė** **183**

**2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė** **239**

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.

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas**

|  | Pastatai      | Statiniai<br>ir<br>mašinos | Transporto<br>priemonės | Perdavimo<br>ir kiti<br>įrengimai | Nebaigta<br>statyba ir<br>išankstiniai<br>apmokėjimai | Iš viso        |
|--|---------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|----------------|
| <b>Išsigijimo arba indeksuota<br/>vertė:</b>     |               |                            |                         |                                   |   |                |
| 2019 m. gruodžio 31 d. likutis                   | 29.418        | 115.179                    | 1.233                   | 172.392                           | 23.038  | 341.260        |
| Išsigijimai                                      | -             | 205                        | -                       | 1                                 | 6.781   | 6.987          |
| Nurašytas ir perleistas turtas                   | (46)          | (128)                      | -                       | -                                 | -   | (174)          |
| Perklasifikavimai                                | -             | 142                        | -                       | 9.550                             | (9.692)   | -              |
| 2020 m. birželio 30 d. likutis                   | 29.372        | 115.398                    | 1.233                   | 181.943                           | 20.127  | 348.073        |
| <b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>                  |               |                            |                         |                                   |   |                |
| 2019 m. gruodžio 31 d. likutis                   | 7.288         | 65.208                     | 897                     | 95.320                            | -   | 168.713        |
| Nusidėvėjimas per laikotarpį                     | 184           | 2.226                      | 50                      | 2.594                             | -   | 5.054          |
| Nurašytas ir perleistas turtas                   | (20)          | (110)                      | -                       | -                                 | -   | (130)          |
| Perklasifikavimai                                | -             | -                          | -                       | -                                 | -   | -              |
| 2020 m. birželio 30 d. likutis                   | 7.452         | 67.324                     | 947                     | 97.914                            | -   | 173.637        |
| <b>Vertės sumažėjimas:</b>                       |               |                            |                         |                                   |   |                |
| 2019 m. gruodžio 31 d. likutis                   | -             | -                          | -                       | 23                                | -   | 23             |
| Nurašytas ir perleistas turtas                   | -             | -                          | -                       | -                                 | -   | -              |
| Vertės sumažėjimas per<br>laikotarpį             |               |                            |                         |                                   |   |                |
| 2020 m. birželio 30 d. likutis                   | -             | -                          | -                       | 23                                | -   | 23             |
| <b>2020 m. birželio 30 d.<br/>likutinė vertė</b> | <b>21.920</b> | <b>48.074</b>              | <b>286</b>              | <b>84.006</b>                     | <b>20.127</b>   | <b>174.413</b> |
| <b>2019 m. gruodžio 31 d.<br/>likutinė vertė</b> | <b>22.130</b> | <b>49.971</b>              | <b>336</b>              | <b>77.049</b>                     | <b>23.037</b>   | <b>172.523</b> |



**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2020 I pusmetį sudarė 5.053 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2020 m. birželio 30 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą buvo lygi 3.686 tūkst. eurų, kadangi dalis sąnaudų, lygi 1.367 tūkst. eurų, buvo sumažinta amortizuojant subsidijų straipsnį balanse.

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą likutis 2019 m. gruodžio 31 d. ir pasikeitimas per 2020 m. I pusmetį detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

|  | 2019 m.<br>gruodžio 31 d.<br>likutis | Investuota<br>per metus,<br>įskaitant<br>išankstinių<br>apmokėjimų<br>padidėjimą | Perduota į<br>eksploataciją | 2020 m.<br>birželio 30 d.<br>likutis |
|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|
| Vičiūnų vandens gerinimo įrenginių<br>statyba  | 3.119                                | 2.308  | -                           | 5.427                                |
| Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir<br>plėtra Kaune (0003)                           | 3.388                                | 1.466  |                             | 4.854                                |
| Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų<br>tvarkymo sistemų renovavimas ir<br>plėtra Kaune (0006) | 13.767                               | 42   | (9.550)                     | 4.259                                |
| Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno<br>mieste (VIPA)                                       |                                      | 8  |                             | 8                                    |
| Kiti projektai   | 2.764                                | 2.957  | (142)                       | 5.579                                |
|  | 23.038                               | 6.781  | (9.692)                     | 20.127                               |

**5 Atsargos**

|                            | 2020 m.<br>birželio 30 d. | 2019 m.<br>gruodžio 31 d. |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Medžiagos                  | 258                       | 208                       |
| Atimti: vertės sumažėjimas | (81)                      | (81)                      |
|                            | 177                       | 127                       |

Bendrovės atsargų vertės sumažėjimas nepasikeitė ir 2020 m. birželio 30 d. sudarė 81 tūkst. eurų.

**6 Pirkėjų įsiskolinimas**

|  | 2020 m.<br>birželio 30 d. | 2019 m.<br>gruodžio 31 d. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Gyventojai   | 3.066                     | 3.000                     |
| Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos | 1.427                     | 1.327                     |
|  | 4.493                     | 4.327                     |
| Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas                | (1.033)                   | (1.062)                   |
| Iš viso  | 3.460                     | 3.265                     |

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

|   | <b><u>Bendrai nustatytas<br/>vertės sumažėjimas</u></b> |
|---|---|
| 2019 m. gruodžio 31 d. likutis                          | (1.062)   |
| Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2020 m. I pusmetį | 41  |
| Papildomas vertės pokytis per 2020 m. I pusmetį         | (12)  |
| 2020 m. birželio 30 d. likutis                          | <u>(1.033)</u>  |

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

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

**7 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

|                | <b><u>2020 m.<br/>birželio 30 d.</u></b> | <b><u>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</u></b> |
|----------------|--|--|
| Pinigai banke  | 874                                      | 1.944                                    |
| Pinigai kelyje | 132                                      | 103                                      |
|                | <u>1.006</u>                             | <u>2.047</u>                             |

**8 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos**

|                                 | <b><u>2020 m.<br/>birželio 30 d.</u></b> | <b><u>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</u></b> |
|---------------------------------|--|--|
| Sukauptos pajamos               | 284                                      | 338                                      |
| Ateinančių laikotarpių sąnaudos | 66                                       | 80                                       |
|                                 | <u>350</u>                               | <u>418</u>                               |

**9 Dotacijos ir subsidijos**

|                              | <b><u>2020 m.<br/>birželio 30 d.</u></b> | <b><u>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</u></b> |
|------------------------------|--|--|
| Likutis sausio 1 d.          | 55.094                                   | 54.090                                   |
| Gauta per laikotarpį         | 938                                      | 3.777                                    |
| Panaudojimas                 | -  | -  |
| Amortizacija                 | (1.367)                                  | (2.773)                                  |
| Kita (pardavimas)            | -  | -  |
| Likutis laikotarpio pabaigai | <u>54.665</u>                            | <u>55.094</u>                            |

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**10 Skolos tiekėjams**

|                          | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Skola už ilgalaikį turtą | 95                                | 119                               |
| Skola pagal projektus    | 2.457                             | 2.515                             |
| Už elektros energiją     | 237                               | 268                               |
| Kitiems tiekėjams        | 1.407                             | 713                               |
|                          | <b>4.196</b>                      | <b>3.615</b>                      |

**11 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**

|                                 | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Žemės mokestis                  | 7                                 | -                                 |
| Mokestis už gamtinius išteklius | 328                               | 363                               |
| Taršos mokestis                 | 120                               | 302                               |
| Mokėtinas PVM                   | 281                               | 275                               |
| Nekilnojamojo turto mokestis    | -                                 | 42                                |
| Kitos mokėtinos sumos           | 47                                | 43                                |
|                                 | <b>783</b>                        | <b>1.025</b>                      |

**12 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**

|                                      | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> |                               | <b>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |                               |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
|                                      | trumpalaikis<br>įsipareigojimas   | ilgalaikis<br>įsipareigojimas | trumpalaikis<br>įsipareigojimas   | ilgalaikis<br>įsipareigojimas |
| Mokėtini atlyginimai                 | 245                               | -                             | -                                 | -                             |
| Mokėtinas pajamų mokestis            | 67                                | -                             | (1)                               | -                             |
| Mokėtinis socialinio draudimo įmokos | 127                               | -                             | 108                               | -                             |
| Sukauptas atostogų rezervas          | 505                               | -                             | 402                               | -                             |
| Pensijų fondo sukauptos sąnaudos     | 139                               | 97                            | 139                               | 97                            |
|                                      | <b>1.083</b>                      | <b>97</b>                     | <b>648</b>                        | <b>97</b>                     |

**13 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos**

|                             | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>gruodžio 31 d.</b> |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Sukauptos audito sąnaudos   | 6                                 | 12                                |
| Sukauptos palūkanų sąnaudos | -                                 | -                                 |
|                             | <b>6</b>                          | <b>12</b>                         |

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**14 Pardavimo pajamos**

|                                     | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>birželio 30 d.</b> |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Vandens tiekimo pajamos             | 4.580                             | 5.390                             |
| Nuotekų tvarkymo pajamos            | 5.704                             | 5.264                             |
| Apskaitos veiklos pajamos           | 1.229                             | 1.122                             |
| Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos | 687                               | 363                               |
|                                     | <b>12.200</b>                     | <b>12.139</b>                     |

**15 Pardavimo savikaina**

|                               | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>birželio 30 d.</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Žaliavos ir medžiagos         | 230                               | 184                               |
| Technologinės medžiagos       | 211                               | 179                               |
| Kuras                         | 92                                | 97                                |
| Atsarginės dalys              | 89                                | 50                                |
| Darbo užmokestis              | 2.766                             | 2.602                             |
| Socialinis draudimas          | 48                                | 53                                |
| Elektros ir šiluminė energija | 1.264                             | 1.386                             |
| Nusidėvėjimas ir amortizacija | 3.733                             | 3.574                             |
| Remontas ir eksploatacija     | 926                               | 502                               |
| Kitos sąnaudos                | 1.112                             | 1.384                             |
|                               | <b>10.471</b>                     | <b>10.011</b>                     |

**16 Veiklos sąnaudos**

|                               | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>birželio 30 d.</b> |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Medžiagos                     | -                                 | 1                                 |
| Kuras                         | -                                 | 2                                 |
| Darbo užmokestis              | 221                               | 230                               |
| Socialinis draudimas          | 4                                 | 5                                 |
| Elektros ir šiluminė energija | 25                                | 26                                |
| Nusidėvėjimas                 | 26                                | 26                                |
| Audito paslaugos              | 6                                 | 6                                 |
| Kitos konsultavimo paslaugos  | 5                                 | 2                                 |
| Turto vertės sumažėjimai      | 12                                | (13)                              |
| Gamtos išteklių mokestis      | 690                               | 712                               |
| Nekilnojamojo turto mokestis  | 84                                | 82                                |
| Žemės mokestis                | 7                                 | 7                                 |
| Taršos mokestis               | 121                               | 129                               |
| Kiti mokesčiai                | 4                                 | 5                                 |
| Parama                        | 10                                | -                                 |
| Kitos veiklos sąnaudos        | 137                               | 143                               |

**2020 06 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

1.352

1.363

**17 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas**

|  | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>birželio 30 d.</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Elektros energijos pardavimo pajamos                         | 6                                 | 13                                |
| Biodujų pardavimo pajamos                                    | -                                 | -                                 |
| Skaitiklių patikrinimų pajamos                               | 25                                | 48                                |
| Skaitiklių patikrinimų (sąnaudos)                            | (14)                              | (29)                              |
| Biodujų pardavimo (sąnaudos)                                 | (4)                               | (3)                               |
| Elektros energijos pardavimo (sąnaudos)                      | (4)                               | (13)                              |
| Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynąja verte | -                                 | 9                                 |
| Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte              | 30                                | 28                                |
|  | <b>39</b>                         | <b>53</b>                         |

**18 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas**

|  | <b>2020 m.<br/>birželio 30 d.</b> | <b>2019 m.<br/>birželio 30 d.</b> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Palūkanų ir delspinigių pajamos                            | 7                                 | 12                                |
| Palūkanų (sąnaudos)  | -                                 | -                                 |
| Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte | 5                                 | 5                                 |
|  | <b>12</b>                         | <b>17</b>                         |

**19 Efektyvaus turto valdymo rodikliai**

Turto grąžos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas \* 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2020 06 30 buvo – 0,24.

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas \* 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2020 06 30 buvo – 0,36.

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė