

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. rugsėjo 30 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 367 (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. rugsėjo 30 d. galiojusį Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, bei galiojusius 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 įrengimai	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 neviršija 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 aktuariiniais 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. Aktuariinis 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 reikšingos 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 09 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 09 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	27
Nurašymai	-
2020m. rugsėjo 30 d. likutis	1.708

Amortizacija:

2019 m. gruodžio 31 d. likutis	1.441
Amortizacija	119
Nurašymai	-
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	1.560

2020 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė **148**

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 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis materialusis turtas

	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Perdavimo ir kiti įrenginiai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
Išsigijimo arba indeksuota vertė:						
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	29.418	115.179	1.233	172.392	23.036	341.258
Išsigijimai	-	216	-	12	9.827	10.055
Nurašytas ir perleistas turtas	-	(199)	-	(1)	-	(200)
Perklasifikavimai	-	213	-	9.550	(9.763)	-
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	29.418	115.409	1.233	181.953	23.100	351.113
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	7.288	65.208	897	95.320	-	168.713
Nusidėvėjimas per laikotarpį	276	3.326	74	3.932	-	7.608
Nurašytas ir perleistas turtas	-	(171)	-	(1)	-	(172)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	7.564	68.363	971	99.251	-	176.149
Vertės sumažėjimas:						
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	23	-	23
Nurašytas ir perleistas turtas	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį	-	-	-	-	-	-
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	-	-	-	23	-	23
2020 m. rugsėjo 30 d. likutinė vertė	21.854	47.046	262	82.679	23.100	174.941
2019 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	22.130	49.971	336	77.049	23.037	172.523

2020 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2020 m. 9 mėnesius sudarė 7.608 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2020 m. rugsėjo 30 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą buvo lygi 5.528 tūkst. eurų, kadangi dalis sąnaudų, lygi 2.080 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. 9 mėnesius detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

	2019 m. gruodžio 31 d. likutis	Investuota per metus, įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą	Perduota į eksploataciją	2020 m. rugsėjo 30 d. likutis
Vičiūnų vandens gerinimo įrenginių statyba	3.119	3.024	-	6.143
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	3.388	461		3.849
Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune (0006)	13.767	1.808	(9.550)	6.025
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA)		13		13
Kiti projektai	2.764	4.518	(212)	7.070
	23.038	9.824	(9.762)	23.100

5 Atsargos

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Medžiagos	258	208
Atimti: vertės sumažėjimas	(81)	(81)
	177	127

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

6 Pirkėjų įsiskolinimas

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Gyventojai	3.053	3.000
Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos	1.329	1.327
	4.382	4.327
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(999)	(1.062)
Iš viso	3.383	3.265

2020 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	<u>Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas</u>
2019 m. gruodžio 31 d. likutis	(1.062)
Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2020 m. 9 mėnesius	54
Papildomas vertės pokytis per 2020 m. 9 mėnesius	9
2020 m. rugsėjo 30 d. likutis	<u>(999)</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

	<u>2020 m. rugsėjo 30 d.</u>	<u>2019 m. gruodžio 31 d.</u>
Pinigai banke	8.101	1.944
Pinigai kelyje	113	103
	<u>8.214</u>	<u>2.047</u>

8 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

	<u>2020 m. rugsėjo 30 d.</u>	<u>2019 m. gruodžio 31 d.</u>
Sukauptos pajamos	303	338
Ateinančių laikotarpių sąnaudos	38	80
	<u>341</u>	<u>418</u>

9 Dotacijos ir subsidijos

	<u>2020 m. rugsėjo 30 d.</u>	<u>2019 m. gruodžio 31 d.</u>
Likutis sausio 1 d.	55.094	54.090
Gauta per laikotarpį	1.584	3.777
Panaudojimas	-	-
Amortizacija	(2.080)	(2.773)
Kita (pardavimas)	-	-
Likutis laikotarpio pabaigai	<u>54.598</u>	<u>55.094</u>

2020 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

10 Finansinės skolos kredito įstaigoms

Skolintojas:	Gražinimo data	Paskolos suma ir valiuta	Metinė palūkanų norma	Likutis 2020 m. rugsėjo 30 d.	Likutis 2019 m. gruodžio 31 d.
LR Finansų Ministerija	2043 m. gruodžio 12 d.	8.621 tūkst. Eurų	0,565 proc.	8.621	-
Ilgalaikių paskolų iš viso				8.621	-
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				-	-
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį				8.621	-

Už gautą ilgalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos Finansų Ministerijos Bendrovė yra įkeitusi dalį ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 2020 m. rugsėjo 30 d. sudarė 18.653,98 tūkst. eurų.

11 Skolos tiekėjams

	2020 m. rugsėjo 30 d.		2019 m. gruodžio 31 d.	
	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Skola už ilgalaikį turtą	1	-	119	-
Skola pagal projektus	1.840	272	2.243	272
Už elektros energiją	255	-	268	-
Kitiems tiekėjams	905	-	715	-
	3.001	272	3.345	272

12 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Žemės mokestis	8	-
Mokestis už gamtinius išteklius	352	363
Taršos mokestis	187	302
Mokėtinas PVM	292	275
Nekilnojamojo turto mokestis	-	42
Kitos mokėtinos sumos	31	43
	870	1.025

2020 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

13 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2020 m. rugsėjo 30 d.		2019 m. gruodžio 31 d.	
	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Mokėtini atlyginimai	256	-	-	-
Mokėtinas pajamų mokestis	75	-	(1)	-
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	109	-	108	-
Sukauptas atostogų rezervas	356	-	402	-
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	139	97	139	97
	935	97	648	97

14 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos audito sąnaudos	9	12
Sukauptos palūkanų sąnaudos	11	-
	20	12

15 Pardavimo pajamos

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. rugsėjo 30 d.
Vandens tiekimo pajamos	6.965	7.782
Nuotekų tvarkymo pajamos	8.635	8.099
Apskaitos veiklos pajamos	1.849	1.732
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	1.128	626
	18.577	18.239

16 Pardavimo savikaina

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. rugsėjo 30 d.
Žaliavos ir medžiagos	394	276
Technologinės medžiagos	318	266
Kuras	133	144
Atsarginės dalys	140	126
Darbo užmokestis	3.892	3.639
Socialinis draudimas	71	72
Elektros ir šiluminė energija	1.907	1.936
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5.609	5.375
Remontas ir eksploatacija	1.605	902

2020 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Kitos sąnaudos	1.696	1.886
	<u>15.765</u>	<u>14.622</u>

17 Veiklos sąnaudos

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. rugsėjo 30 d.
Medžiagos	-	1
Kuras	1	3
Darbo užmokestis	330	320
Socialinis draudimas	6	6
Elektros ir šiluminė energija	36	37
Nusidėvėjimas	39	39
Audito paslaugos	9	12
Kitos konsultavimo paslaugos	16	1
Turto vertės sumažėjimai	(9)	229
Gamtos išteklių mokestis	1.042	1.052
Nekilnojamojo turto mokestis	126	123
Žemės mokestis	8	8
Taršos mokestis	187	200
Kiti mokesčiai	6	7
Parama	12	2
Kitos veiklos sąnaudos	210	192
	<u>2.019</u>	<u>2.232</u>

18 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. rugsėjo 30 d.
Elektros energijos pardavimo pajamos	7	15
Biodujų pardavimo pajamos	-	-
Skaitiklių patikrinimų pajamos	40	72
Skaitiklių patikrinimų (sąnaudos)	(23)	(45)
Biodujų pardavimo (sąnaudos)	(6)	(5)
Elektros energijos pardavimo (sąnaudos)	(5)	(15)
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynaja verte	-	8
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynaja verte	70	39
	<u>83</u>	<u>69</u>

19 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	2020 m. rugsėjo 30 d.	2019 m. rugsėjo 30 d.
Palūkanų ir delspinigių pajamos	8	16
Palūkanų (sąnaudos)	(11)	-

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

2020 09 30 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	8	9
	5	25

20 Efektyvaus turto valdymo rodikliai

Turto grąžos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas * 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2020 09 30 buvo – 0,47.

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas * 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2020 09 30 buvo – 0,75.

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė