

## **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 343 764 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.

2021 m. kovo 31 d. Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 372 (2020 m. gruodžio 31 d. – 367).

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 2021 m. kovo 31 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.

Ilgalaikiam nematerialiam turtui 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, pridėdant 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 – 130 metų
Statiniai ir gręžiniai	12 – 120 metų
Tinklai ir vamzdynai	14 – 60 metų
Transporto priemonės	8 – 36 metai
Mašinos ir įrenginiai, įrenginiai	4 – 60 metų
Matavimo ir reguliavimo įranga, vandens apskaitos prietaisai	4 – 30 metų

Kitas ilgalaikis turtas

3 – 60 metų

Kiekvieno konkrečiai turto grupei priklausančio turto vieneto tikslus nusidėvėjimo laikotarpis nurodomas eksploatacijos pradžios akte, kurį nustato įmonės vadovo paskirta komisija pagal kiekvieno turto vieneto techninio eksploatavimo ar panašios dokumentacijos sąlygas.

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.

## **2.5. Finansinis turtas**

Finansinį turtą sudaro įsigyti kito subjekto vertybiniai popieriai: akcijos.

## **2.6. 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.

## **2.7. Gautinos sumos**

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

## **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 per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba 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 mokesčiai**

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 keliama 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 keliama 5 metus ir padengiami tik iš tokio paties pobūdžio sandorių pelno.

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtas 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.

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.

## **2.15. 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. 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.

## **2.17. 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.

## **2.18. 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.

## **2.19. 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.

## **2.20. 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.

## **2.21. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai**

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra užskaitomos tarpusavyje, išskyrus atvejus, kai atskiras verslo apskaitos standartas reikalauja būtent tokio užskaitymo.

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

## **2.22. 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.

**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**Pastabos**

**3 Ilgalaikis nematerialusis turtas**

**Įsigijimo vertė:**

2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1.615
Įsigijimai	5
Nurašymai	-
2021 m. kovo 31 d. likutis	1.620

**Amortizacija:**

2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1.452
Amortizacija	27
Nurašymai	-
2021 m. kovo 31 d. likutis	1.479

**2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė** **163**

**2021 m. kovo 31 d. likutinė vertė** **141**

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 metus.

**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas**

	Pastatai	Statiniai ir mašinos	Transporto priemonės	Perdavimo ir kiti įrengimai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	Iš viso
<b>Išsigijimo arba indeksuota vertė:</b>						
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	28.733	116.669	1.210	188.210	20.708	355.530
Išsigijimai	-	95	-	-	1.304	1.399
Nurašytas ir perleistas turtas	-	(33)	-	-	-	(33)
Perklasifikavimai	-	100	-	183	(283)	-
2021 m. kovo 31 d. likutis	28.733	116.831	1.210	188.393	21.729	356.896
<b>Sukauptas nusidėvėjimas:</b>						
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	7.557	69.247	973	100.586	-	178.363
Nusidėvėjimas per laikotarpį	91	1.113	25	1.259	-	2.488
Nurašytas ir perleistas turtas	-	(31)	-	-	-	(31)
Perklasifikavimai	-	-	-	-	-	-
2021 m. kovo 31 d. likutis	7.648	70.329	998	101.845	-	180.820
<b>Vertės sumažėjimas:</b>						
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	-	-	-	22	-	22
Nurašytas ir perleistas turtas	-	-	-	-	-	-
Vertės sumažėjimas per laikotarpį						
2021 m. kovo 31 d. likutis	-	-	-	22	-	22
<b>2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė</b>	<b>21.176</b>	<b>47.422</b>	<b>237</b>	<b>87.601</b>	<b>20.708</b>	<b>177.144</b>
<b>2021 m. kovo 31 d. likutinė vertė</b>	<b>21.085</b>	<b>46.502</b>	<b>212</b>	<b>86.526</b>	<b>21.729</b>	<b>176.054</b>



**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)**

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2021 m. I ketvirtį sudarė 2.489 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2021 m. kovo 31 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą buvo lygi 1.801 tūkst. eurų, kadangi dalis sąnaudų, lygi 688 tūkst. eurų, buvo sumažinta amortizuojant subsidijų straipsnį balanse.

1.798 tūkst. eurų Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, o likusi suma – 3 tūkst. eurų – į kitos veiklos sąnaudas.

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą likutis 2020 m. gruodžio 31 d. ir pasikeitimas per 2021 m. I ketvirtį metus detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

	2020 m. gruodžio 31 d. likutis	Investuota per metus, įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą	Perduota į eksploataciją	2021 m. kovo 31 d. likutis
Vičiūnų vandens gerinimo įrenginių statyba	6.572	274	-	6.846
Paviršinių nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaune (0003)	3.941	22	-	3.963
Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaune (0006)	2.847	390	-	3.237
Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kauno mieste (VIPA)	13	-	-	13
Kleboniškių vandens gerinimo įrenginių statyba	1.680	92	-	1.772
Kiti projektai	5.655	526	(283)	5.898
	20.708	1.304	(283)	21.729

Finansinis turtas

2020 m. gruodžio 4 d. pagal UAB Kauno miesto paslaugų centro steigimo sutartį Bendrovė pasirašė 75 460 vnt. UAB Kauno miesto paslaugų centras akcijų, už kurias 18 875 eurų buvo apmokėta pinigais, likusi dalis - 56 585 eurų buvo apmokėta nepiniginiais įnašais – ilgalaikiu turtu.

**5 Atsargos**

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Medžiagos	244	228
Atimti: vertės sumažėjimas	(68)	(68)
	176	160

Bendrovės atsargų vertės sumažėjimas nepasikeitė ir 2021 m. kovo 31 d. sudarė 68 tūkst. eurų.

**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**6 Pirkėjų įsiskolinimas**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>
Gyventojai	2.906	2.970
Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos	1.336	1.149
	4.242	4.119
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(967)	(953)
Iš viso	3.275	3.166

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

	<b>Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas</b>
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	(953)
Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2021 m. I ketvirtį	3
Papildomas vertės pokytis per 2021 m. I ketvirtį	(17)
2021 m. kovo 31 d. likutis	(967)

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 Kitos gautinos sumos**

Kitose gautinose sumose 234 tūkst. eurų 2021 m. kovo 31 d. sudaro sumokėtas avansinis pelno mokestis, 9 tūkst. eurų gautina subsidija iš Darbo užimtumo tarnybos už darbuotojų prastovas.

**8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>
Pinigai banke	6.539	6.266
Pinigai kelyje	81	78
	6.620	6.344

**9 Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>
Sukauptos pajamos	342	358

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

## 2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Ateinančių laikotarpių sąnaudos	28	31
	370	389

### 10 Dotacijos ir subsidijos

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Likutis sausio 1 d.	55.009	55.094
Gauta per laikotarpį	97	2.683
Panaudojimas	-	-
Amortizacija	(688)	(2.768)
Kita (pardavimas)	-	-
Likutis laikotarpio pabaigai	54.418	55.009

### 11 Finansinės skolos kredito įstaigoms

Skolintojas:	Gražinimo data	Paskolos suma ir valiuta	Metinė palūkanų norma	Likutis 2021 m. kovo 31 d.	Likutis 2020 m. gruodžio 31 d.
LR Finansų Ministerija	2043 m. gruodžio 12 d.	8.621 tūkst. Eurų	0,565 proc.	8.621	8.621
Ilgalaikių paskolų iš viso				8.621	8.621
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				375	375
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį				8.246	8.246

### 12 Skolos tiekėjams

	2021 m. kovo 31 d.		2020 m. gruodžio 31 d.	
	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Skola už ilgalaikį turtą	29	-	163	-
Skola pagal projektus	865	134	1.268	134
Už elektros energiją	286	-	275	-
Kitiems tiekėjams	760	-	799	-
	1.940	134	2.505	134

**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**13 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>
Žemės mokestis	3	-
Mokestis už gamtinius išteklius	345	328
Taršos mokestis	91	329
Mokėtinas PVM	305	283
Nekilnojamojo turto mokestis	(2)	43
Kitos mokėtinos sumos	48	43
	<b>790</b>	<b>1.026</b>

**14 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>		<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>	
	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas	trumpalaikis įsipareigojimas	ilgalaikis įsipareigojimas
Mokėtini atlyginimai	295	-	1	-
Mokėtinas pajamų mokestis	82	-	(1)	-
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	117	-	113	-
Sukauptas atostogų rezervas	590	-	467	-
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	162	90	162	90
	<b>1.246</b>	<b>90</b>	<b>742</b>	<b>90</b>

**15 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. gruodžio 31 d.</b>
Sukauptos audito sąnaudos	15	12
Sukauptos palūkanų sąnaudos	15	3
	<b>30</b>	<b>15</b>

**16 Pardavimo pajamos**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. kovo 31 d.</b>
Vandens tiekimo pajamos	2.269	2.332
Nuotekų tvarkymo pajamos	2.921	2.906
Apskaitos veiklos pajamos	628	614
Paviršinių nuotekų tvarkymo pajamos	441	297
	<b>6.259</b>	<b>6.149</b>

**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

**17 Pardavimo savikaina**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. kovo 31 d.</b>
Žaliavos ir medžiagos	44	65
Technologinės medžiagos	119	97
Kuras	46	49
Atsarginės dalys	34	28
Darbo užmokestis	1.448	1.398
Socialinis draudimas	26	23
Elektros ir šiluminė energija	735	676
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.812	1.872
Remontas ir eksploatacija	455	426
Gamtos išteklių mokestis	345	362
Nekilnojamojo turto mokestis	40	42
Žemės mokestis	3	3
Taršos mokestis	90	59
Kiti mokesčiai	2	2
Kitos sąnaudos	590	520
	<b>5.789</b>	<b>5.622</b>

**18 Veiklos sąnaudos**

	<b>2021 m. kovo 31 d.</b>	<b>2020 m. kovo 31 d.</b>
Medžiagos	-	-
Kuras	1	-
Darbo užmokestis	136	115
Socialinis draudimas	3	2
Elektros ir šiluminė energija	14	15
Nusidėvėjimas	13	13
Audito paslaugos	3	3
Kitos konsultavimo paslaugos	1	5
Turto vertės sumažėjimai	17	10
Parama	-	10
Kitos veiklos sąnaudos	92	67
	<b>280</b>	<b>240</b>

**2021 03 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Elektros energijos pardavimo pajamos	4	4
Biodujų pardavimo pajamos	-	-
Skaitiklių patikrinimų pajamos	11	17
Skaitiklių patikrinimų (sąnaudos)	(6)	(10)
Biodujų pardavimo (sąnaudos)	(2)	(2)
Elektros energijos pardavimo (sąnaudos)	(4)	(4)
Metalo laužo pardavimo pajamos	14	18
Ilgalaikio turto pardavimo pajamos (sąnaudos), grynąja verte	2	-
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	12	2
	<u>31</u>	<u>25</u>

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

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. kovo 31 d.
Palūkanų ir delspinigių pajamos	1	3
Palūkanų (sąnaudos)	(12)	-
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	2	3
	<u>(9)</u>	<u>6</u>

**21 Kiti atidėjiniai**

	2021 m. kovo 31 d.	2020 m. gruodžio 31 d.
Atidėjiniai įsipareigojimams padengti	294	294

2021 m. kovo 31 d. apskaitomi atidėjiniai nepasikeitė : 97 tūkst. eurų priskaičiuota žala aplinkai dėl 2018 m. iš spaudiminės buitinių nuotekų linijos nuotekų išteklėjimo į aplinką; 36 tūkst. eurų priskaičiuota žala aplinkai dėl 2018 m. iš avarinio išleistuvo ištekėjusių nuotekų; 161 tūkst. eurų priskaičiuota suma dėl mokesčio už aplinkos teršimą padidintu tarifu pagal 2019 m. gruodžio 19 d. Aplinkos apsaugos departamento patikrinimo aktą.

**22 Efektyvaus turto valdymo rodikliai**

Turto grąžos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas \* 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2021 03 31 buvo – 0,11.

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas \* 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2021 03 31 buvo – 0,18.

Generalinis direktorius

Ramūnas Petras Šulskus

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė