

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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 334.528 gyventojų Kauno mieste ir rajone.

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. vienintelis Bendrovės akcininkas yra Kauno miesto savivaldybė.

Visos akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė iki 2014 12 31 buvo 100 litų, yra paprastosios ir visiškai apmokėtos. Lietuvos Respublikoje 2015 01 01 įvedus eurą, vertybinių popierių nominalios vertės išraiška keičiama vadovaujantis Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymo nuostatomis ir yra lygi 28,96 eurų. Bendrovės įstatinis kapitalas apskaičiuojamas į eurus konvertuotą akcijos nominaliąją vertę dauginant iš akcijų skaičiaus ir sudaro 111 759 333,28 euro (išraiška litais tai sudaro 385 882 625,95). Naujas bendrovės įstatinio kapitalo dydis patvirtintas Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. rugpjūčio 20 d. įsakymu Nr. A-2466.

Bendrovė 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. neturėjo įsigijusi savų akcijų.

2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės darbuotojų skaičius buvo 489 (2015 m. gruodžio 31 d. – 513).

Nuo 1998 m. gruodžio 2 d. Bendrovės teikiamų paslaugų tarifus derina Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija, remdamasi UAB „Kauno vandenys“ pateiktais apskaičiavimais. Sprendimą teikti naujų kainų projektą derinimui Valstybinėje kainų ir energetikos kontrolės komisijoje priima Bendrovės valdyba. Apie tai, kad Bendrovė numato teikti naujų kainų projektą, raštu informuojama Kauno miesto savivaldybė. Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos suderintų kainų pagrindu savivaldybės taryba priimtu sprendimu nustato naujas kainas.

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija 2014 m. liepos 28 d. nutarimu Nr. O3-709 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2012 m. birželio 5 d. nutarimo Nr. O3-128 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kauno vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų derinimo“ pakeitimo“ suderino naujas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainas eurai. Šias kainas 2014 m. lapkričio 6 d. sprendimu Nr. T-541 patvirtino Kauno miesto savivaldybės taryba.

Bendrovės vadovybė patvirtino šias finansines ataskaitas 2017 m. kovo 17 d. Bendrovės akcininkai turi įstatyminę teisę patvirtinti šias finansines ataskaitas arba nepatvirtinti jų ir reikalauti vadovybės paruošti naujas finansines ataskaitas.

2 Apskaitos principai

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

2.1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2016 m. gruodžio 31 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 - eurais.

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, pridėdant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Bendrovės taikoma minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė nuo 2015 01 01 yra ne mažesnė kaip 200 eurų, ūkiniam inventoriui 100 eurų, vandens apskaitos prietaisams – minimali vertė netaikoma.

Ilgalaikio turto, įsigyto iki 2013 m. gruodžio 31 d. 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

Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2014 m. nutarimo „Dėl valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimo Nr.03-92 „Dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo, ilgalaikio turto, įsigyto 2014 m. ir vėlesniais metais, nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

Pastatai	50 metų
Įrenginiai	35 metai
Vamzdynai	50 metų
Mašinos ir įrengimai	10 metų
Transporto priemonės	8 metai
Kiti įrenginiai ir įrankiai	5 metai

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neskaiciuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas naudoti.

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. Ilgalaikis finansinis turtas

Pagal 18 VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, ilgalaikės investicijos (išskyrus investicijas į dukterines ir asocijuotas įmones) yra skirstomos į skirtas parduoti ir laikomas iki išpirkimo termino. Investicijos su fiksuotais ar galimais nustatyti mokėjimais, kurias Bendrovė neabejotinai ketina ir gali laikyti iki išpirkimo termino, išskyrus iš Bendrovės veiklos atsiradusias gautinas sumas ir suteiktas paskolas, yra priskiriamos iki išpirkimo termino laikomoms investicijoms. Investicijos, kurios buvo įsigytos siekiant gauti pelno iš kainos svyravimų, ir kitos investicijos, nepriskiriamos prie investicijų, laikomų iki išpirkimo termino, ar paskolų ir gautinų sumų, laikomoms skirtomis parduoti investicijomis.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos kaip ilgalaikis turtas, nebent jų išpirkimo terminas neviršija dvylikos mėnesių nuo balanso dienos. Investicijos, skirtos parduoti, apskaitomos kaip trumpalaikis turtas, jei vadovybė ketina jas realizuoti per dvylika mėnesių nuo balanso dienos.

Visi investicijų įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių investicijos yra apskaitomos įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant sandorio sudarymo išlaidas.

Skirtos pardavimui investicijos vėliau yra apskaitomos tikrąja verte, atsižvelgiant į jų įvertintą rinkos kainą balanso sudarymo dieną, neatskaitant jokių sandorio sąnaudų, kurias Bendrovė gali patirti parduodama ar kitaip perleisdama šį turtą. Pelnas ar nuostoliai dėl tikrosios vertės pasikeitimo sudarant finansines ataskaitas yra įtraukiami į ataskaitinio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaitą, finansinės ir investicinės veiklos pajamas ar sąnaudas. Tokių investicijų Bendrovė neturėjo.

Iki išpirkimo termino laikomos investicijos yra apskaitomos amortizuota įsigijimo verte naudojant apskaičiuotų palūkanų normos metodą. Amortizacijos dalis, tenkanti ataskaitiniam laikotarpiui, pripažįstama pelno (nuostolių) ataskaitoje, finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudų straipsniuose.

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

Pinigų 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

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo dienos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.10. Lizingas (finansinė nuoma)

Bendrovė apskaito finansinę nuomą kaip turtą bei įsipareigojimus balanse, kurių vertės yra lygios nuomojamo turto tikrajai vertei finansinės nuomos pradžioje arba minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinei vertei, jei pastaroji yra mažesnė. Skaičiuojant minimalių finansinės nuomos mokėjimų dabartinę vertę naudojama diskonto norma yra finansinės nuomos mokėjimų palūkanų norma, kai ją galima išskirti, kitu atveju naudojama Bendrovės bendra skolinimosi palūkanų norma. Tiesioginės pradinės išlaidos yra įtraukiamos į turto vertę. Finansinės nuomos mokėjimai yra padalinami tarp palūkanų sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo. Palūkanos nustatomos taip, kad jų procentas nuo neapmokėto finansinės nuomos įsipareigojimų likučio kiekvieno mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekviena atskaitinį laikotarpį yra patiriamos finansinės sąnaudos. Nusidėvėjimo skaičiavimo tvarka finansinės nuomos būdu įsigytam turtui yra analogiška kaip ir nuosavam turtui, tačiau toks turtas negali būti nudėvimas per ilgesnį nei lizingo laikotarpį, jei pagal lizingo sutartį, sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

2.11. 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 atskaitinio 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 atskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Ne panaudotas dotacijos likutis rodomas balanso eilutėje „Dotacijos ir subsidijos“.

2.12. 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.

2.13. 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 išteklių, 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.

2.14. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu, įvertinus atidėtajį pelno mokesť. Pelno mokesčiai skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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.

2.15. 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 atskaitinio laikotarpio pabaigoje skaičiuojamos sukauptos pajamos, siekiant užfiksuoti apskaitoje per atskaitinį 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 pajamas, biodujų pardavimo pajamas, elektros pardavimo pajamas, lietaus nuotekų pajamas bei kitas pajamas.

2.16. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo atskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per atskaitinį 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.

2.17. 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 atskaitinio laikotarpio pabaigos valiutų keitimo kursą.

2.18. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus viso finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

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.

2.19. 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 atskleidimą. 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.

2.20. 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.

2.21. 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.

2.22. 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 Ilgalaikis nematerialusis turtas

Įsigijimo vertė:

2015 m. gruodžio 31 d. likutis	1.109
Įsigijimai	165
Nurašymai	<u>(11)</u>
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1.263</u>

Amortizacija:

2015 m. gruodžio 31 d. likutis	1.044
Amortizacija	57
Nurašymai	<u>(11)</u>
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>1.090</u>

2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė 173

2015 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė 65

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

Dalis Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. lygi 1 006 tūkst. eurų, buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

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

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

2016 12 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
Įsigijimo arba indeksuota vertė:						
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	26.523	103.412	2.312	160.997	12.479	305.723
Įsigijimai	-	799	264	21	2.607	3.691
Nurašytas ir perleistas turtas	(2)	(600)	(41)	(3)	-	(646)
Perklasifikavimai	3.878	7.140	-	2.847	(13.865)	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	30.399	110.751	2.535	163.862	1.221	308.768
Sukauptas nusidėvėjimas:						
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	6.189	50.353	1.814	75.384	-	133.740
Nusidėvėjimas per laikotarpį	347	4.468	86	5.152	-	10.053
Nurašytas ir perleistas turtas	(1)	(347)	(41)	(3)	-	(392)
Perklasifikavimai	(18)	-	-	18	-	-
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	6.517	54.474	1.859	80.551	-	143.401
Vertės sumažėjimas:						
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	26	-	-	-	-	26
Nurašytas ir perleistas turtas	(1)	-	-	-	-	(1)
Vertės sumažėjimas per laikotarpį	198	-	-	-	-	198
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	223	-	-	-	-	223
2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	23.659	56.277	676	83.311	1.221	165.144
2015 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	20.308	53.059	498	85.613	12.479	171.957

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

4 Ilgalaikis materialusis turtas (tęsinys)

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas per 2016 metus sudarė 10.053 tūkst. eurų, kurio grynoji suma 2016 m. gruodžio 31 d. įtraukta į pelno (nuostolių) ataskaitą buvo lygi 6.916 tūkst. eurų, kadangi dalis sąnaudų, lygi 3.137 tūkst. eurų, buvo sumažinta amortizuojant subsidijų straipsnį balanse. 6.885 tūkst. eurų suma Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje buvo įtraukta į pagrindinės veiklos sąnaudas, o likusi suma – 31 tūkst. eurų - į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. buvo lygi 30 326 tūkst. eurų visiškai nusidėvėjęs, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Iki 1996 m. sausio 1 d. hiperinfliacijos laikotarpiu ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuotas keturis kartus. Šio turto perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus. Įsigaliojus Verslo apskaitos standartams, Bendrovė nekoregavo indeksuoto ilgalaikio materialiojo turto vertės.

Indeksuojant ilgalaikį materialųjį turtą (priklausomai nuo jo įsigijimo datos ir ilgalaikio materialiojo turto kategorijos) buvo naudojami šie 4 indeksavimo normatyvai:

	<u>Ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo normatyvai</u>
1991 m. liepos 1 d. indeksavimas	2,2 karto
1992 m. sausio 1 d. indeksavimas	2 – 5 kartai
1994 m. balandžio 1 d. indeksavimas	1,4 – 14 kartų
1995 m. gruodžio 31 d. indeksavimas	1,6 – 1,7 karto

Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą

Nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų už ilgalaikį materialųjį turtą likutis 2015 m. ir pasikeitimas per 2016 metus detalizuojami toliau pateiktoje lentelėje:

	2015 m. gruodžio 31 d. likutis	Investuota per metus, įskaitant išankstinių apmokėjimų padidėjimą	Perduota į eksploataciją	2016 m. gruodžio 31 d. likutis
Kauno dumblo apdorojimo įrenginių statyba	10.937	-	(10.937)	-
Naujas projektas - KS		82		82
Kiti projektai	1.542	2.525	(2.928)	1.139
	<u>12.479</u>	<u>2.607</u>	<u>(13.865)</u>	<u>1.221</u>

5 Atsargos

	<u>2016 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2015 m. gruodžio 31 d.</u>
Medžiagos	216	521
Atimti: vertės sumažėjimas	(83)	(310)
	<u>133</u>	<u>211</u>

**UAB „KAUNO VANDENYS“ , duomenys apie įmonę kaupiami ir saugomi LR Juridinių asmenų registre-
kodas 132751369, Kaunas, Aukštaičių g.43
2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)**

Bendrovės atsargų vertės sumažėjimas 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 83 tūkst. eurų. Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas yra įtrauktas į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

6 Pirkėjų įsiskolinimas

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Gyventojai	3.388	3.406
Pramonės, prekybos įmonės ir biudžetinės organizacijos	1.275	1.215
	4.663	4.621
Atimti: gautinų sumų vertės sumažėjimas	(1.092)	(1.115)
Iš viso	<u>3.571</u>	<u>3.506</u>

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

	Bendrai nustatytas vertės sumažėjimas
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	(1.115)
Beviltiškų gautinų sumų nurašymas per 2016 m.	17
Papildomas vertės pokytis per 2016 m.	6
2016 m. gruodžio 31 d. likutis	<u>(1.092)</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 Kitos investicijos

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Terminuoti indėliai, kurių terminas viršija tris mėnesius	-	1.295
	-	-
	<u>-</u>	<u>1.295</u>

8 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Pinigai banke	7.806	2.457
Pinigai kasoje	7	4
	<u>7.813</u>	<u>2.461</u>

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

9 Rezervai

Privalomasis rezervas

Pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą reikalaujama suformuoti privalomą rezervą. Į jį įmonės privalo kasmet pervesti 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo sumos. Privalomasis rezervas 2015 12 31 sudarė 178 tūkst. eurų.

10 Dotacijos ir subsidijos

	<u>2016 m.</u>	<u>2015 m.</u>
	<u>gruodžio 31 d.</u>	<u>gruodžio 31 d.</u>
Likutis sausio 1 d.	59.333	55.285
Gauta per laikotarpį	9.117	21.012
Panaudojimas	(9.148)	(14.640)
Amortizacija	(3.137)	(2.325)
Kita (pardavimas)	(279)	
Likutis laikotarpio pabaigai	<u>55.886</u>	<u>59.333</u>

11 Finansinės skolos kredito įstaigoms

Skolintojas:	Grąžinimo data	Paskolos suma ir valiuta	Metinė palūkanų norma	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.	Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.
LR Finansų Ministerija	2034 m. kovo 15 d.	3.389 tūkst. Eurų	3,93 proc.	1.395	1.473
Ilgalaikių paskolų iš viso				1.395	1.473
Atimti: ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis				(77)	(78)
Ilgalaikės paskolos, atėmus einamųjų metų dalį				<u>1.318</u>	<u>1.395</u>

Už gautą ilgalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos Finansų Ministerijos Bendrovė yra įkeitusi dalį ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 15.780 tūkst. eurų bei nuomos teises, kylančias iš valstybinės žemės nuomos sutarties.

12 Skolos tiekėjams

	<u>2016 m.</u>	<u>2015 m.</u>
	<u>gruodžio 31 d.</u>	<u>gruodžio 31 d.</u>
Skola už ilgalaikį turtą	159	5
Už elektros energiją	226	184
Kitiems tiekėjams	603	913
	<u>988</u>	<u>1.102</u>

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

13 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Žemės mokestis	-	-
Mokestis už gamtinius išteklius	299	256
Taršos mokestis	272	185
Mokėtinas PVM	238	225
Nekilnojamojo turto mokestis	38	39
Kitos mokėtinos sumos	93	245
	<u>940</u>	<u>950</u>

14 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Mokėtini atlyginimai	-	-
Mokėtinas pajamų mokestis	-	-
Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	(1)	-
Mokėtinas garantinio fondo mokestis	-	-
Sukauptas atostogų rezervas	465	421
Pensijų fondo sukauptos sąnaudos	165	183
	<u>629</u>	<u>604</u>

2016 m. gruodžio 31d. ilgalaikį atlygį darbuotojams sudaro 277 tūkst. eurų įsipareigojimas (2015 m. gruodžio 31 d. – 258 tūkst. eurų), susijęs su būsिमomis išėitinėmis išmokomis pensinio amžiaus darbuotojams. Išėitinių išmokų įsipareigojimas 2016 m. gruodžio 31 d. paskaičiuotas tiems darbuotojams, kuriems iki pensinio amžiaus likę ne daugiau nei penkeri metai. 2016 m. ir 2015 m. ilgalaikio atlygio darbuotojams pasikeitimas yra apskaitytas Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitos veiklos sąnaudų straipsnyje.

15 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos audito sąnaudos	7	8
Sukauptos palūkanų sąnaudos	43	43
	<u>50</u>	<u>51</u>

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

16 Pardavimo savikaina

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Žaliavos ir medžiagos	479	406
Technologinės medžiagos	377	438
Kuras	364	425
Atsarginės dalys	212	204
Darbo užmokestis	4.324	3.997
Socialinis draudimas	1.355	1.239
Elektros ir šiluminė energija	2.141	2.073
Nusidėvėjimas ir amortizacija	6.932	6.554
Remontas ir eksploatacija	866	1.200
Kitos sąnaudos	1.933	1.508
	<u>18.983</u>	<u>18.044</u>

17 Veiklos sąnaudos

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Kuras	6	4
Darbo užmokestis	379	345
Socialinis draudimas	115	114
Elektros ir šiluminė energija	47	47
Nusidėvėjimas	9	8
Audito paslaugos	7	8
Kitos konsultavimo paslaugos	11	27
Turto vertės sumažėjimai	38	(76)
Gamtos išteklių mokestis	1.198	1.016
Nekilnojamojo turto mokestis	158	157
Žemės mokestis	12	12
Taršos mokestis	272	186
Kiti mokesčiai	24	36
Kitos veiklos sąnaudos	264	236
	<u>2.540</u>	<u>2.120</u>

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

18 Kitos veiklos pajamos (sąnaudos) – grynasis rezultatas

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Elektros energijos pardavimo pajamos	9	18
Biodujų pardavimo pajamos	35	189
Skaitiklių patikrinimų pajamos	66	42
Skaitiklių patikrinimų (sąnaudos)	(41)	(22)
Biodujų pardavimo (sąnaudos)	(28)	(135)
Elektros energijos pardavimo (sąnaudos)	(8)	(16)
Kitos veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	42	103
	<u>75</u>	<u>179</u>

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

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Palūkanų ir delspinigių pajamos	21	33
Palūkanų (sąnaudos)	(55)	(263)
Kitos finansinės veiklos pajamos (sąnaudos), grynąja verte	185	(278)
	<u>151</u>	<u>(508)</u>

20 Pelno mokestis

	2016 m.	2015 m.
Metų rezultatas prieš apmokestinimą	1.610	1.380
Laikinių skirtumų pokyčiai	268	(79)
Nuolatiniai skirtumai	(20)	(343)
Apmokestinamas metų rezultatas	<u>1 858</u>	<u>958</u>
Pelno mokesčio sąnaudų (pajamų) komponentai		
Ataskaitinių metų pelno mokesčio sąnaudos	279	212
Praėjusių laikotarpių pelno mokesčio koregavimas	0	0
Atidėtojo mokesčio pokytis	(40)	(68)
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), apskaitytos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>239</u>	<u>144</u>

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

	<u>2016 m.</u>	<u>2015 m.</u>
Atidėtojo mokesčio turtas		
Iš pirkėjų gautinos sumos	164	167
Nenaudojamas turtas		
Mokesčių kreditas dėl investicinės lengvatos panaudotinas 2013 m. – 2016 m.	-	1
Atsargos	12	46
Ilgalaikis atlygis darbuotojams	42	39
Su kaupimai	16	15
Atidėtojo mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	234	268
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(9)	(43)
Atidėtojo mokesčio turtas, grynąja verte	<u>225</u>	<u>225</u>
Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas		
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	<u>(795)</u>	<u>(835)</u>
Atidėtasis mokestis, grynąja verte	<u>(570)</u>	<u>(610)</u>

2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai buvo apskaitomi naudojant 15 proc. tarifą. Atidėtojo pelno mokesčio turtas buvo apskaitomas naudojant tarifą, kuris, kaip tikimasi, galios atidėtojo mokesčio realizavimo laikotarpiu.

21 Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Kredito rizika, arba rizika, jog partneriai neįvykdys įsipareigojimų, yra kontroliuojama taikant kredito sąlygas bei kontrolės procedūras. Bendrovė nepatiria kredito koncentracijos rizikos.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynujų pinigų ir grynujų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą atitinkamo kiekio kredito linijų pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso - atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2016 m. gruodžio 31 d. atitinkamai buvo 3,90 ir 3,85 (2,60 ir 2,49 – 2015 m. gruodžio 31 d.).

Užsienio valiutos rizika

Bendrovė su valiutos kurso rizika nesusiduria, kadangi 2016 m. gruodžio 31 d. piniginis turtas ir piniginiai įsipareigojimai buvo denominuoti eurais.

Palūkanų normos rizika

Bendrovės paskola yra su Lietuvos Respublikos Finansų Ministerijos valstybės išdo departamento nustatyta palūkanų norma. 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo jokių finansinių priemonių, kurių paskirtis būtų valdyti palūkanų normos svyravimo riziką.

22 Efektyvaus turto valdymo rodikliai

Turto gražos rodiklis (ROA) (grynasis pelnas / visas įmonės turtas * 100) parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2016 12 31 – 0,77.

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

2016 12 31 BENDROVĖS FINANSINĖS ATASKAITOS
(tūkst. eurų, jei nenurodyta kitaip)

Nuosavo kapitalo pelningumo rodiklis (ROE) (grynasis pelnas / visas nuosavas kapitalas * 100) parodo akcininkų investuoto kapitalo panaudojimo efektyvumą. Bendrovėje šis rodiklis 2016 12 31 -1,18.

23 Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisiniai ieškiniai

Bendrovė APVA direktoriaus 2014-11-28 įsakymu Nr. T1-191 „Dėl projekto Nr. 2001/LT/16/P/PE/007 „Kauno nuotekų valymo įrenginių išplėtimas, įdiegiant biologinio valymo grandį, bei tinklų išplėtimas“ (toliau – Įsakymas) buvo įpareigota per 60 dienų nuo Įsakymo gavimo dienos grąžinti 509 303,29 Lt (147 504,43 EUR) Europos Sąjungos finansinės paramos bei bendrojo finansavimo lėšų į APVA sąskaitą, o pavėlavus grąžinti – mokėti ir 0,03 proc. dydžio delspinigius už kiekvieną pradelstą dieną.

Bendrovė nesutikdama su Įsakymu 2014-12-29 pateikė skundą Vilniaus apygardos administraciniam teismui. Vilniaus apygardos administracinis teismas įvertinus faktines aplinkybes, t. y. kad ginčijamu Įsakymu administracinė priemonė – paramos iš Sanglaudos fondo susigrąžinimas Bendrovės atžvilgiu yra taikoma už pažeidimą, galimai padarytą 2007-02-22, t. y. po šio pažeidimo praėjus daugiau nei septyneriems metams, vadovaujantis Administracinių bylų teisenos įstatymo 98 straipsnio 1 dalies 3 punktu, kuriame nustatyta, kad teismas stabdo bylą, kai negalima nagrinėti tos bylos, kol bus išspręsta kita byla, nagrinėjama civiline, baudžiamąja ar administracine tvarka, savo 2015-11-19 nutartimi administracinę bylą sustabdė kol bus paskelbtas sprendimas LVAT nagrinėjamoje administracinėje byloje Nr. A-1425-858/2015 (proceso Nr. 3-61-3-01420-2013-6). Administracinėje byloje Nr. A-1425-858/2015 yra kilęs ginčas dėl Agentūros direktoriaus 2013-03-29 įsakymų Nr. T1-53, Nr. T1-54, Nr. T1-55 ir Nr. T1-56, kuriais UAB Alytaus regiono atliekų tvarkymo centrui nurodoma grąžinti dalį netinkamai panaudotų Sanglaudos fondo lėšų, teisėtumo ir pagrįstumo. Šioje byloje pirmosios instancijos teismas taikė 1995-12-18 Tarybos reglamento (EB) Nr. 2988/95 Dėl Europos Bendrijų finansinių interesų apsaugos (toliau – Reglamentas Nr. 2988/95) 3 straipsnio 1 dalyje nustatytą ketverių metų senaties terminą pradėti procedūras dėl administracinių priemonių taikymo ir nurodė, kad skundžiamai aktais buvo priimti praleidus nustatytą terminą tokio pobūdžio sprendimams priimti, todėl yra naikintini. Administracinės bylos Nr. A-1425-858/2015 nagrinėjimui LVAT yra sudaryta išplėstinė penkių teisėjų kolegija. Šioje byloje LVAT 2015-07-10 nutartimi nutarė kreiptis į Europos Sąjungos Teisingumo Teismą dėl prejudicinio sprendimo, taikant Reglamento Nr. 2988/95 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtintą sąvoką bei senaties terminą. Taigi išplėstinė teisėjų kolegija administracinėje byloje Nr. A-1425-858/2015 turėtų pateikti išsamesnį aiškinimą dėl Reglamento Nr. 2988/95, jo 3 straipsnio taikymo bei kartu apibrėžti bendrą LVAT praktiką aptariamo pobūdžio administracinėse bylose.

Šiame ginče situacija kol kas yra nepakitusi.

2016-02-09 antstolis Valdas Zubinas patvarkymu Nr. S-201603161 atnaujino vykdomąją bylą, dėl teismo priteistų sumų išieškojimo iš Bendrovės.

2016-03-18 antstolis priėmė nurodymą priverstinai nurašyti pinigines lėšas (dokumento Nr. S20160-6836, toliau - Nurodymas) kartu su patvarkymu dėl vykdymo išlaidų išieškojimo, priimtą vykdomojoje byloje Nr. 0137/15/00748 ir nuo Bendrovės sąskaitos nurašė 18 790,64 EUR.

Bendrovė ginčijo 2016-03-18 antstolio Nurodymą, tačiau tiek pirmos instancijos, tiek apeliacinės instancijos teismai priėmė nutartis, kuriomis Bendrovės reikalavimus tenkino tik iš dalies.

2017 m. vasario 2 d. Bendrovė Lietuvos Aukščiausiajam teismui pateikė kasacinį skundą, kurį kasacinės instancijos teismas atsisakė priimti.

Vykdydamas apeliacinės instancijos teismo 2016-12-20 nutartį byloje Nr. 2S-2335-773/2016, antstolis V. Zubinas pateikė Raštą su išmokėtino vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimu ir 2017-01-05 Patvarkymą dėl išieškotų lėšų paskirstymo, su kuriuo Bendrovė nesutiko.

Bendrovė 2017 m. sausio 26 d. Kauno m. apylinkės teismui pateikė Skundą dėl antstolio veiksmų vykdomojoje byloje Nr. 0137/15/00748 ir laikinųjų apsaugos priemonių taikymo, prašydama antstolio V. Zubino 2017-01-05 išieškotųjų lėšų paskirstymo patvarkymą (dokumento Nr. S-201700033) kartu su išieškotino vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimu, priimtą vykdomojoje byloje Nr. 0137/15/00748, panaikinti, o vykdomąją bylą nutraukti.

Kauno m. apylinkės teisme buvo pradėta byla Nr. 2SP-6439-199/2017. Teismo posėdis kol kas dar nėra paskirtas.

24 Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovė savo susijusia šalimi laiko pagrindinį akcininką – Kauno miesto savivaldybę. Bendrovės valdymo organas yra valdyba, kurią sudaro 5 nariai. Bendrovės valdybos nariams mokamas atlygis už valdybos narių pareigų atlikimą.

Bendrovė nėra suteikusi jokių garantijų ar laidavimų susijusioms šalims.

Kitų reikšmingų sandorių su Kauno savivaldybe 2016 m. ir 2015 m. nebuvo.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos:

	2016 m. gruodžio 31 d.	2015m. gruodžio 31 d.
Vadovų skaičius	5	5
Pagrindinis darbo užmokestis	156	129
Valdybos narių skaičius	5	7
Atlygis pagal valdybos nario veiklos sutartį	30	-

25 Pobalansiniai įvykiai

Bendrovės vadovybės ir UAB „Kauno vandenys“ valdybos sprendimu, likusi paskolos dalis, nurodyta šio aiškinamojo rašto 12 punkte, Lietuvos Respublikos Finansų Ministerijai gražinta anksčiau termino t. y. 2017 m. kovo 15 d.

L .e. generalinio direktoriaus pareigas



Vilius Burokas

Vyriausioji finansininkė

Daiva Vėberienė