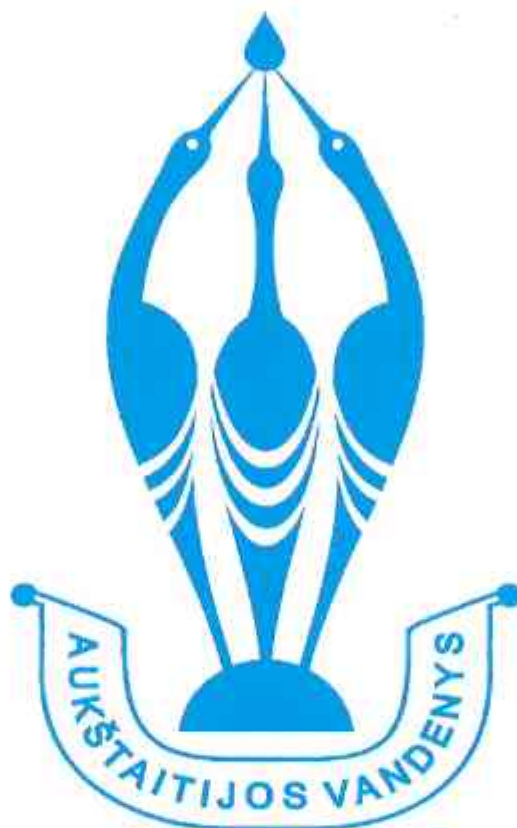


PATVIRTINTA

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos  
2024 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr.



Įmonės kodas 147104754  
Adresas Velžio kelias 13, 36111 Panevėžys, Lietuva

**2023 m.**  
**METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS**

2023-12-31 BALANSAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
	<b>TURTAS</b>			
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>58615847</b>	<b>60051717</b>
1.	<b>NEMATERIALUSIS TURTAS</b>	4	637709	466365
1.1.	Pliėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		637709	466365
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	<b>MATERIALUSIS TURTAS</b>	5	57873387	59448045
2.1.	Žemė		6998	6998
2.2.	Pastatai ir statiniai		50774655	52306676
2.3.	Mašinos ir įranga		5221186	5750190
2.4.	Transporto priemonės		691298	505163
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		646852	465391
2.6.	Investicinis turtas			
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		532398	413627
3.	<b>FINANSINIS TURTAS</b>			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieny metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	<b>KITAS ILGALAIKIS TURTAS</b>	24	104751	137307
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	24	104751	137307
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>4081626</b>	<b>3441117</b>
1.	<b>ATSARGOS</b>		653304	578218
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	6	651395	549934
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	6		25984
1.7.	Sumokėti avansai		1909	2300
2.	<b>PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS</b>		1359392	1524824
2.1.	Pirkėjų skolos	7	1295297	1338112

2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos	8	64095	186712
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	9	2068930	1338075
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	10	31524	37212
	TURTO IŠ VISO		62728997	63530046
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	11	27725635	26233317
1.	KAPITALAS	11	25058176	25058176
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		25058176	25058176
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	11	1175141	1646673
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		365424	365424
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai		809717	1281249
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	11	1492318	(471532)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		1492318	(471532)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)			
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	12	29034582	30232115
F.	ATIDĖJINIAI		1065364	974306
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	13	771269	703955
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai	13	294095	270351
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		4892000	6076965
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3096035	3754615
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms	14	3096035	3754615
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1795965	2322350
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms	14	196199	451370
2.3.	Gauti avansai	15	142798	255884
2.4.	Skolos tiekėjams		120428	395642
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			

UAB „AUKŠTAIJIJOS VANDENYS“, įmonės kodas 147104754, Velžio kelias 13, 36111 Panevėžys, Lietuva

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

2023 M. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(Euris, jei nenurodyta kitaip)

2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	16	481794	406001
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	17	854746	813453
H.	SUKAUPTOS SAŃAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	18	11416	13343
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		62728997	63530046



Toliau 11 - 32 psl. pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Ekonomikos direktorė, pavadojanti generalinį direktorių	Violeta Tamošiūnienė		2024 m. vasario 5 d.
Vyr. finansininkė (buhalterė)	Lina Ulienė		2024 m. vasario 5 d.

2023-12-31 PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
1.	Pardavimo pajamos	19	12702421	10690723
2.	Pardavimo savikaina	20	(9671560)	(9726954)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>3030861</b>	<b>963769</b>
5.	Pardavimo sąnaudos			(425779)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	21	(1558706)	(1064896)
7.	Kitos veiklos rezultatai	22	70106	29612
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	23	41091	7854
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	23	(58478)	(53429)
13.	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>1524874</b>	<b>(542869)</b>
14.	Pelno mokestis	24	(32556)	71337
15.	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>1492318</b>	<b>(471532)</b>

Toliau 11 – 32 psl. pateikiamas aiškinamasis rašlas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Ekonomikos direktorė, pavaduojanti generalinį direktorių	Violeta Tamošiūnienė		2024 m. vasario 5 d.
Vyr. finansininkė (buhalterė)	Lina Ulienė		2024 m. vasario 5 d.

2023-12-31 NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervas		Kiti rezervas	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (2021 m. gruodžio 31 d.)	25058176					350722		1090118	294047	26793063
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas										
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (2021 m. gruodžio 31 d.)	25058176					350722		1090118	294047	26793063
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
6. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)										
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)										
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)										
9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)									( 471532 )	( 471532 )
10. Dividendai									(88214)	(88214)
11. Kitos išmokos										

12. Sudaryti rezervai					14702		191131	(205833)	
13. Panaudoti rezervai									
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)									
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)									
16. Įnašai nuostoliams padengti									
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje (2022 m. gruodžio 31 d.)	25058176				365424		1281249	(471532)	26233317
18. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
19. Veiksmingos apsidraudimo priemonės vertės padidėjimas (sumažėjimas)									
20. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)									
21. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									
22. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)								1492318	1492318
23. Dividendai									
24. Kitos išmokos									
25. Sudaryti rezervai									
26. Panaudoti rezervai							(471532)	471532	
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)									

UAB „AUKŠTAIJIJOS VANDENYS“, įmonės kodas 147104754, Vežio kelias 13, 36111 Panevėžys, Lietuva

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

2023 M. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS

(Eurais, jei nenurodyta kitaip)

28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)									
29. Įnašai nuostoliams padengti									
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2023 m. gruodžio 31 d.)	25058178				365424		809717	1492318	27725635

Toliau 11 - 32 psl. pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Ekonomikos direktorė,  
pavarduojanti generalinį  
direktorių

Violeta Tamošiūnienė



2024 m. vasario 5 d.

Vyr. finansininkė (buhalterė)

Lina Ulienė



2024 m. vasario 5 d.

## 2023-12-31 PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA (sudaroma netiesioginiu būdu)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
<b>1.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
1.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		1492318	(471532)
1.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	4,5,12	1934652	1835380
1.3.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		(42055)	(3055)
1.4.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	23	17387	45575
1.5.	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas	5	71426	10017
1.6.	Iš įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.7.	Kitų po vienu metų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.8.	Atidėtojo pelno mokesčio turto sumažėjimas (padidėjimas)	24	32556	(71337)
1.9.	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)	6	(161045)	(96517)
1.10.	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)		391	(597)
1.11.	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)	7	42815	(153003)
1.12.	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13.	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)	8	122617	133386
1.14.	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.15.	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)	10	5688	(15824)
1.16.	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)	13	91058	138493
1.17.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.18.	Pagal vekselius ir čekius po vienu metų mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.19.	Ilgalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.20.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		(388300)	350598
1.21.	Pagal vekselius ir čekius per vienus metus mokėtinų sumų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.22.	Trumpalaikių skolų įmonių grupės įmonėms ir asocijuotosioms įmonėms padidėjimas (sumažėjimas)			
1.23.	Pelno mokesčio įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
1.24.	Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	16	75793	37387
1.25.	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	17	41293	(823625)
1.26.	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)	18	(1927)	3124
	<b>Gryniesi pagrindinės veiklos srautai</b>		<b>3334667</b>	<b>918470</b>
<b>2.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
2.1.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas	4,5	(1834838)	(2322620)

2.2.	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas	22	68156	3107
2.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
2.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
2.5.	Paskolų suteikimas			
2.6.	Paskolų susigrąžinimas			
2.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
2.8.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	23	41091	7854
2.9.	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	23	(33)	(6)
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(1725624)</b>	<b>(2311665)</b>
<b>3.</b>	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
3.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais	11		(88214)
3.1.1.	Akcijų išleidimas			
3.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4.	Dividendų išmokėjimas	11		(88214)
3.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais	12,14	(878188)	1078593
3.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas	14	40295	1386016
3.2.1.1.	Paskolų gavimas	14	40295	1386016
3.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
3.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas	14	(1012491)	(427637)
3.2.2.1.	Paskolų gražinimas	14	(952166)	(375555)
3.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos	14	(60325)	(52082)
3.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
3.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
3.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
3.2.5.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimas	12	105640	247732
3.2.6.	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas	12	(11632)	(127518)
	<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(878188)</b>	<b>(990379)</b>
<b>4.</b>	<b>Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
<b>5.</b>	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>	<b>9</b>	<b>730855</b>	<b>(402816)</b>
<b>6.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>	<b>9</b>	<b>1338075</b>	<b>1740891</b>
<b>7.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>	<b>9</b>	<b>2068930</b>	<b>1338075</b>

Toliau 11 - 32 psl. pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Ekonomikos direktorė,  
pavarduojanti generalinį  
direktorių


Violeta Tamošiūnienė



2024 m. vasario 5 d.

Vyr. finansininkė (buhalterė)

Lina Ulienė



2024 m. vasario 5 d.

## Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

### 1 Bendroji informacija

UAB „AUKŠTAITIJOS VANDENYS“ (toliau – Bendrovė) yra uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota Lietuvos Respublikoje. 1995 m. liepos 20 d. Bendrovė perėmė buvusios Panevėžio miesto valstybinės vandens tiekimo bendrovės, kuri buvo įsteigta 1991 m., teises, kai Lietuvos centrinė vandentiekio ir kanalizacijos tarnyba buvo padalinta į 14 regioninių vandens tiekimo įmonių. 1996 m. nuo Bendrovės atsiskyrė Biržų, Kupiškio ir Pasvalio padaliniai. 1999 m. lapkričio 2 d. prie Bendrovės buvo prijungta UAB „Pramoniniai vandenys“, 2000 m. sausio 28 d. buvo įregistruotas Bendrovės Rokiškio filialas. 2002 m. gruodžio 30 d. Rokiškio filialas buvo atskirtas, kurio pagrindu buvo įsteigta nauja nuo Bendrovės nepriklausoma įmonė UAB „Rokiškio vandenys“. Bendrovės buveinė yra Panevėžyje, Velžio kelias 13.

Bendrovė nepriklauso įmonių grupei, neturi filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba 2023 m. kovo 30 d. nutarimu Nr. O3E-369 „Dėl garantinio geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo paskyrimo“ paskyrė UAB „Aukštaitijos vandenys“ garantiniu geriamojo vandens tiekėju ir nuotekų tvarkytoju (toliau – Garantinis vandens tiekėjas) Panevėžio viešojo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo regione.

2023 m. gruodžio 31 d. Bendrovės įstatinį kapitalą sudarė 86.407.503 paprastosios vardinės akcijos, kurių kiekvienos nominali vertė 0,29 euro. Įstatinio kapitalo dydis yra pilnai apmokėtas. Bendrovės akcininkų struktūra 2023 m. gruodžio 31 d. ir 2022 m. gruodžio 31 d. pateikiama žemiau esančioje lentelėje:

Akcininkas	2023 m. gruodžio 31 d.		2022 m. gruodžio 31 d.	
	Akcijų skaičius	Kapitalo dydis	Akcijų skaičius	Kapitalo dydis
Panevėžio miesto savivaldybė	82.062.101	23.798.009,29	82.062.101	23.798.009,29
Panevėžio rajono savivaldybė	4.345.402	1.260.166,58	4.345.402	1.260.166,58
Iš viso:	86.407.503	25.058.175,87	86.407.503	25.058.175,87

Pagrindinės Bendrovės veiklos sritys yra geriamojo vandens surinkimas, valymas ir tiekimas vartotojams, nuotekų tvarkymas ir išvalyto vandens išleidimas į atvirus telkinius bei šiam tikslui skirtų statinių eksploatacija ir remontas. Bendrovė tiekia geriamąjį vandenį bei teikia nuotekų tvarkymo paslaugas 104.232 Panevėžio miesto ir rajono gyventojams ir 1.520 juridinių asmenų.

2023 m. ir 2022 m. Bendrovės vidutinis metinis sąrašinis darbuotojų skaičius buvo 229 darbuotojai. Vidutinis darbuotojų skaičius pagal kategorijas pateikiamas žemiau esančioje lentelėje:

Darbuotojų kategorijos	2023 m.	2022 m.
Administracija	8	8
Vadovai (padalinių vadovai ir juos pavaduojantys darbuotojai)	25	24
Specialistai	28	26
Jaunesnieji specialistai ir technikai	26	27
Tarnautojai	11	11
Darbininkai	131	133
Iš viso:	229	229

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba 2022 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. O3E-1694 nustatė perskaičiuotas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas, kurios įsigaliojo nuo 2023 m. vasario 1 d. ir galiojo iki kito reguliavimo periodo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų įsigaliojimo dienos.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba 2023 m. balandžio 25 d. nutarimu Nr. O3E-468 nustatė naujas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas. Bendrovės generalinio direktoriaus 2023 m. balandžio 26 d. įsakymu Nr. 46 buvo patvirtintas apskaitos prietaisų priežiūros mokestis (toliau – APPM). Naujos kainos ir APPM įsigaliojo nuo 2023 m. birželio 1 d.

1 Bendroji informacija (tęsinys)

Informacija apie kainas pateikiama lentelėje žemiau:

Gyventojams	Nuo 2022-02-01 €/m <sup>3</sup> (be PVM)	Nuo 2023-02-01 €/m <sup>3</sup> (be PVM)	Nuo 2023-06-01 €/m <sup>3</sup> (be PVM)
<b>Daugiabučių namų gyventojams, perkantiems paslaugas bute</b>			
Geriamojo vandens tiekimo	0,62	0,86	0,88
Nuotekų tvarkymo	0,92	1,10	1,09
APPM (anksčiau - AAPP ir VAP bazinė kaina; priklausomai ar įrengtas atsiskaitomasis apskaitos prietaisas)	1,09;0,49	1,09;0,49	0,74
<b>Individualių namų gyventojams, perkantiems paslaugas namų įvaduose</b>			
Geriamojo vandens tiekimo	0,61	0,85	0,86
Nuotekų tvarkymo	0,90	1,08	1,08
APPM (anksčiau - AAPP ir VAP bazinė kaina; priklausomai ar įrengtas atsiskaitomasis apskaitos prietaisas)	0,92;0,42	0,92;0,42	0,65
<b>Daugiabučių namų gyventojams, perkantiems paslaugas namų įvaduose</b>			
Geriamojo vandens tiekimo	0,60	0,84	0,86
Nuotekų tvarkymo	0,89	1,07	1,05
APPM (anksčiau - AAPP ir VAP bazinė kaina)	6,91	6,91	8,16
<b>Įmonėms</b>			
<b>Už patalpų šildymui ir karštam vandeniui ruošti sunaudotą geriamąjį vandenį ir tiekiamą vartotojams</b>			
Geriamojo vandens tiekimo	0,60	0,84	0,86
Nuotekų tvarkymo	0,89	1,07	1,05
<b>Už kitoms reikmėms sunaudotą geriamąjį vandenį ir sutvarkytas nuotekas bei už karštam vandeniui ruošti sunaudotą geriamąjį vandenį ir tiekiamą abonentams</b>			
Geriamojo vandens tiekimo	0,69	0,93	0,97
Nuotekų tvarkymo	0,89	1,07	1,05

APPM yra diferencijuotas pagal apskaitos prietaisų diametrus ir tipus (nuo 1,01 € (be PVM) iki 120,86 € (be PVM)). Vidutinis APPM apskaitos prietaisui per mėnesį yra 3,66 €. Vidutinė atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo paslaugos kaina (AAPP ir VAP bazinė kaina) apskaitos prietaisui per mėnesį buvo 3,39 €.

Mokesčiai už papildintą ir specifinę taršą (nuo 0,0002 €/m<sup>3</sup> (be PVM) iki 0,022 €/m<sup>3</sup> (be PVM)).

## 2 Apskaitos principai

Pagrindiniai apskaitos principai, pritaikyti rengiant Bendrovės 2023 m. finansines ataskaitas, yra šie:

### 2.1. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. galiojusį Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymą bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (LFAS), kurie apima standartus ir metodines rekomendacijas, parengtas ir patvirtintas Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie LR Finansų ministerijos.

Finansinės ataskaitos parengtos remiantis veiklos tęstinumo principu, t.y. prielaida, kad Bendrovė artimiausioje ateityje galės tęsti savo veiklą.

Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

### 2.2. Finansinių ataskaitų valiuta

Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

### 2.3. Nematerialusis turtas

Ilgalaikiu nematerialiuoju turtu pripažįstamas turtas, kurio įsigijimo vertė viršija arba lygi 144,81 Eur ir kurio nustatytas naudingas tarnavimo laikas yra daugiau nei vieneri metai.

Ilgalaikis nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei yra tikėtina, kad Bendrovė gaus su šiuo turtu susijusią ekonominę naudą ateityje ir jei turto vertė gali būti patikimai įvertinta. Po pradinio pripažinimo nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo verte, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Ilgalaikis nematerialusis turtas yra amortizuojamas tiesiogiai proporcingu metodu per numatytą 4 - 10 metų naudingo tarnavimo laiką. Amortizacijos sąnaudų apskaitomos pardavimo savikainos ir bendrųjų ir administracinių sąnaudų straipsniuose.

### 2.4. Materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Turtas, kurio įsigijimo vertė viršija arba lygi 144,81 Eur (mašinos ir įranga, transporto priemonės, matavimo ir reguliavimo prietaisai, kompiuterinė technika, gamybinis ūkinis inventorių), ir kurio nustatytas naudingas tarnavimo laikas yra daugiau nei vieneri metai, yra laikomas ilgalaikiu materialiuoju turtu. Pastatai, statiniai, nuotekų ir vandentiekio tinklai ir kiti perdavimo įrenginiai yra laikomi ilgalaikiu materialiuoju turtu nepriklausomai nuo vertės. Ilgalaikiam materialiajam turtui yra nustatyta 0,29 Eur likvidacinė vertė.

Bendrovės pastatai, mašinos ir įrenginiai, įsigyti iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomi 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.

Kai turtas parduodamas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas, turto vertės sumažėjimas sąskaitose yra eliminuojamas, o pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje prie kitos veiklos rezultatų. Kai turtas nurašomas, likutinė vertė apskaitoma pelno (nuostolių) ataskaitoje prie bendrųjų ir administracinių sąnaudų.

Papildomos išlaidos, tenkančios jau apskaitytam ilgalaikiam materialiajam turtui, yra pridamos prie turto įsigijimo vertės tuomet, kai galima aiškiai įrodyti, kad šios išlaidos pailgina turto naudingo tarnavimo laiką (tokiu atveju patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis) arba pagerina jo naudingąsias savybes.

Remonto išlaidos ir kiti eksploatacijos kaštai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje tada, kai patiriami.

Dėl pasikeitusių technologinių, ekonominių sąlygų bendrovės veikloje nebenaudojamam ilgalaikiam materialiajam turtui, taip pat ilgalaikiam materialiajam turtui, kurio teikiama ekonominė nauda yra sumažėjusi, Bendrovė apskaito turto vertės sumažėjimą. Ilgalaikio turto atsiperkamoji vertė prilyginama 0 Eur, kaip turto nebeneruojančio pajamų, o dėl naudojimo specifikos retai parduodamo arba visai neparduodamo. Vertės sumažėjimo nuostolis pripažįstamas bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis. Ruošiamam naudoti ilgalaikiam materialiajam turtui vertės sumažėjimas apskaičiuojamas pagal atsargų apskaitos taisykles.

Pagal patikėjimo teisę valdomas ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas Bendrovės balanse tose pačiose ilgalaikio materialiojo turto grupėse kaip ir nuosavo turto, tik yra atskirai tvarkoma jo apskaita. Jis apskaitomas pagal Bendrovės nustatytas ilgalaikio materialiojo turto apskaitos taisykles.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.4. Materialusis turtas (tęsinys)

Nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu, atsižvelgiant į nustatytą atilinkamo turto eksploataavimo laiką. Nusidėvėjimas pradėdamas skaičiuoti kitą mėnesį po to, kai ilgalaikis turtas pradėdamas eksploatuoti. Nusidėvėjimo sąnaudos yra apskaitomos pardavimo savikainos, bendrųjų ir administracinių ir kitos veiklos sąnaudų straipsniuose.

Ilgalaikio materialiojo turto vidutinis naudingo tarnavimo laikotarpis (metais):

Pastatai	39
Statiniai	32
Vandentiekio tinklai	50
Nuotekų tinklai	49
Perdavimo įrenginiai	24
Mašinos ir įranga	14
Transporto priemonės	12
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	9

Vidutinis naudingo tarnavimo laikas apskaičiuotas atsižvelgiant į ilgalaikį materialųjį turtą, kuris nėra pilnai nusidėvėjęs ir kuriam nėra apskaičiuotas turto vertės sumažėjimas. Naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas periodiškai.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol statyba nėra baigta ir turtas nepradėtas eksploatuoti.

### 2.5. Atsargos

Atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos skirtos, geriamojo vandens ir nuotekų objektų eksploatacijai, ir turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 144,81 Eur (mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, matavimo ir reguliavimo prietaisai, kompiuterinė technika, gamybinis ūkinis inventorių). Jų savikaina nustatoma remiantis faktinėmis sąskaitose nurodytomis kainomis. Faktiškai pradėjus naudoti ar jas sumontavus, atsargos yra nurašomos į sąnaudas arba yra kapitalizuojamos į ilgalaikio materialiojo turto vertę. Nurašius į sąnaudas trumpalaikį turtą, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 144,81 Eur, apskaitoje vedama šių daiktų kiekinė apskaita. Atsargų sunaudojimas apskaitoje registruojamas nuolat. Atsargų savikaina apskaičiuojama remiantis FIFO metodu. Esant reikalui, Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą lėtai judančioms ir nenaudojamos atsargoms, siekdama jas apskaityti mažesniaja iš savikainos ir grynosios galimo realizavimo vertės. Atsargų vertės sumažėjimas pripažįstamas bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis.

### 2.6. Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos tikraja verte. Metų pabaigoje peržiūrimos ir įvertinamos visos abejotinos gautinos sumos. Beviliškos skolos nurašomos tais metais, kuriais buvo nustatytos.

Bendrovė apskaito realizacinės vertės sumažėjimus potencialiems nuostoliams dėl abejotinių skolų, vertindama konkrečius juridinių asmenų įsiskolinimus ir taikydama skolų senaties metodą, vertinant gyventojų įsiskolinimus. Abejotinių skolų nuostoliai pelno (nuostolių) ataskaitoje įtraukiami į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

### 2.7. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje, bankų sąskaitose, kitose mokėjimo įstaigose bei pinigai kelyje. Pinigus kelyje sudaro mokesčių rinkėjų iš gyventojų surinkti pinigai už suteiktas vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, bet dar nepervesti Bendrovei iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. 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.

Pinigų srautų ataskaita sudaryta ir pateikta finansinėse ataskaitose netiesioginiu būdu. Dotacijos skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti laikomos finansinės veiklos pinigų srautais.

Garantinio vandens tiekėjo gautos įmokos kaupiamos atskiroje banko sąskaitoje (toliau – Garantinių įmokų sąskaita).

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.8. Skolos

Skolinimosi išlaidos pripažįstamos sąnaudomis, kai patiriamos.

Skolos 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 [traukiamas į] laikotarpio pelną ar nuostolius. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinių ataskaitų patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

Bendrovės gauta ilgalaikė paskola įvertinta amortizuota savikaina, kurią apskaičiuojant priskaičiuotomis palūkanomis didinama, o sumokėtomis palūkanomis ir grąžintos paskolos dalimi mažinama finansinio įsipareigojimo suma.

Prie kitų mokėtinų sumų apskaitytos Garantinio vandens tiekėjo gautos įmokos iš Panevėžio regione esančių viešųjų vandens tiekėjų. Metines Garantiniam vandens tiekėjui mokėtinas įmokų sumas apskaičiuoja Valstybinė energetikos reguliavimo taryba, vadovaudamasi Garantinio geriamojo vandens tiekimo ir (arba) nuotekų tvarkymo vykdymo tvarkos ir sąlygų aprašo 9 punktu. Mokamos įmokos yra skirtos garantiniam geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų užtikrinimui, kai viešajam vandens tiekėjui Panevėžio viešojo geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo regione panaikinamas licencijos galiojimas.

### 2.9. Dotacijos ir subsidijos

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. Apskaitoje pripažįstamos gautinos dotacijos pagal pasirašytas finansavimo sutartis tokia dalimi, kokia yra atlikti darbai, kurių finansavimui yra skirta dotacija, minus sulaikytos sumos. Sulaikytos sumos pripažįstamos gautina dotacija įgyvendinus projektą. Dotacijų, susijusių su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama panaudota tokia dalimi, kiek nudėvimas su šia dotacija susijęs turtas, ir pelno (nuostolių) ataskaitoje mažinamas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų straipsnis.

Gauti avansai pagal pasirašytas finansavimo sutartis dotacijomis nepripažįstami, kol jie nėra panaudojami.

Dotacijos, skirtos sąnaudoms kompensuoti, laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Jos iš karto pripažįstamos panaudotomis tokia dalimi, kuria yra kompensuojamos sąnaudos. Su pajamomis susijusi dotacija apskaitoje pripažįstama, kai yra priimtas sprendimas, kad dotacija bus gauta.

Pagal patikėjimo teisę gaunamas turtas laikomas dotacija, susijusia su turtu.

### 2.10. Išmokos darbuotojams

Kiekvienam Bendrovės darbuotojui, išeinančiam iš darbo sulaukus pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka, Bendrovės vadovybės sprendimu išmokos dydis gali būti padidintas iki 4 mėnesinių atlyginimų dydžio išmokos. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas pripažįstamas balanse ir atspindi tų išmokų dabartinę vertę balanso sudarymo dieną. Aprašytas ilgalaikis išmokų darbuotojams įsipareigojimas balanso sudarymo dieną yra apskaičiuojamas remiantis aktuariniais įvertinimais, taikant planuojamo sąlyginio vieneto metodą. Dabartinė apibrėžtų ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Bendrovės negrąžintų ilgalaikių paskolų palūkanų svertiniu vidurkiu.

### 2.11. 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 nuolaidas.

Vartotojams sąskaitos už geriamą vandenį ir nuotekų tvarkymo paslaugas pateikiamos kas mėnesį remiantis geriamojo vandens apskaitos prietaisų parodomais. Išskyrus stambias gamybos įmones, kurios turi nuotekų apskaitos prietaisus, užmokestis už nuotekų tvarkymo paslaugas yra nustatomas remiantis prielaida, kad nutekamojo vandens kiekis yra lygus per tą patį laikotarpį patiekto geriamo vandens kiekiui.

Apskaitos veikla pripažįstama geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veikla (APPM).

Kitos veiklos pajamos pripažįstamos pajamų uždirbimo momentu. Prie kitos veiklos pajamų priskiriamas gautas žalos atlyginimas – teismų priteistos kompensacinės palūkanos.

Gauti delspinigiai, baudos pripažįstami finansinės - investicinės veiklos pajamomis, kai pinigai yra gauti.

## 2 Apskaitos principai (tęsinys)

### 2.12. 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 laikotarpį, kai buvo patirtos.

Pardavimo savikainą sudaro vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo savikaina ir APPM sąnaudos.

Bendrąsias ir administracines sąnaudas sudaro sąnaudos, susijusios su Bendrovės vadovybe, administracija, buhalterija, ekonomikos ir planavimo skyriumi, projektų įgyvendinimo grupe. Prie šių sąnaudų taip pat priskiriama dalis pardavimo tarnybos sąnaudų, kuri nepatenka prie pardavimo savikainos. Bendrosios ir administracinės sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kai patiriamos. Bendrosioms ir administracijos sąnaudoms taip pat priskiriamos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto likvidavimo, ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos, įvairūs nuostoliai, atidėjiniai, abejotinių skolų sąnaudos.

Sumokėti delspinigiai ir baudos yra pripažįstami finansinės – investicinės veiklos sąnaudomis.

### 2.13. Sandoriai užsienio valiutomis

Operacijos užsienio valiutomis apskaitomos pagal operacijos atlikimo metu galiojančius valiutų keitimo kursus: pelnas ir nuostoliai dėl šių operacijų apmokėjimo ir dėl piniginių turto bei piniginių įsipareigojimų, išreikštų užsienio valiutomis, perskaičiavimo įtraukiami į pelno (nuostolių) ataskaitą. Metų pabaigos likučiai perskaičiuojami taikant metų pabaigoje galiojančius oficialius valiutų keitimo kursus.

### 2.14. Pelno mokesčiai

Pelno mokesčio apskaičiavimas paremtas metiniu pelnu, įvertinus atidėtąjį pelno mokesťį. Pelno mokesčiai skaičiuojamas pagal Lietuvos mokesčių įstatymų reikalavimus. Bendrovei taikomas pelno mokesčio tarifas yra 15 proc.

Mokesčiai 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 jo 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 mokesčiai atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų balansinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiui, 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.

Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas pripažįstamas balanse, kai turto balansinė vertė yra didesnė už jo mokesčio bazę.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra sudengiami.

### 2.15. Turto vertės sumažėjimas

#### Finansinis turtas

Finansinio turto vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso dieną.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų 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 balansinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

## 2.15. Turto vertės sumažėjimas (tęsinys)

### Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turtas gali būti nuvertėjęs. Kai balansinė vertė viršija turto atsiperkamąją 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.

## 2.16. Įvertinimų naudojimas ruošiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų bei sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumų atskleidimui. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Šių finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima turto nusidėvėjimo (amortizacijos), vertės sumažėjimo, atidėjinių ir ilgalaikio atlygio darbuotojams įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

## 2.17. Atidėjiniai

Įsipareigojimai, kurių galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo datos negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti ir, dėl kurių tikėtina reikės naudoti Bendrovės turtą yra pripažįstami finansinėse ataskaitose atidėjiniais.

## 2.18. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys išteklių bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

## 2.19. Poataskaitiniai įvykiai

Poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Poataskaitiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

## 2.20. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

## 2.21. Klaidų taisymas

Praėjusių ataskaitinių metų klaidos, pastebėtos ataskaitiniu laikotarpiu, jeigu jos yra neesminės taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidos taisymas yra įtraukiamas į tą pačią pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę, kurioje buvo padaryta klaida. Taisant esmines klaidas taikomas retrospektyvinis būdas, klaidų taisymas pateikiamas ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose koreguojant ankstesnių metų rezultatus, taip pat šių taisymų informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

Jeigu ataskaitiniais metais pateikiama informacija yra kitaip suklasifikuota, tai praeję palyginamieji metai taip pat perklasifikuojami, kad būtų palyginami skaičiai. Bendrovės esminė klaida – klaida, kuri išaiškėja einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu ir dėl kurios praėjusio ar kelių laikotarpių finansinės atskaitos teisingai neatspindi Bendrovės finansinės būklės bei veiklos rezultatų ir esminės klaidos suma sudaro daugiau nei 0,18 proc. Bendrovės turto vertės.

## 2.22. Susiję asmenys

Su Bendrove susijusiais asmenimis laikomi bendrovės vadovai – generalinis direktorius, ekonomikos direktorius, eksploatacijos direktorius ir jų šeimos nariai, šių asmenų ar jų šeimos narių kontroliuojamos įmonės, kuriose kontrolė yra didesnė negu 20 proc. nuosavo kapitalo. Įmonės darbuotojai, kurie pagal pareigas yra laikomi susijusiais asmenimis atskleidžia savo ir savo šeimos narių kontroliuojamų įmonių ryšius su Bendrove ir tokie ryšiai atspindimi aiškinamajame rašte (jeigu tokie sandoriai vyko).

### 3 Apskaitos politikos keitimas

Nuo 2023 m. sausio 1 d. pasikeitė atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros ir vartotojų aptarnavimo veiklos pripažinimo apskaitos politika. Apskaitos veikla pripažįstama geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokesčio veikla - APPM. Su vartotojų aptarnavimu susijusios sąnaudos pripažįstamos pardavimų savikainos ir bendrosiomis ir administracinėmis sąnaudomis.

Dėl didelės įvairovės ir apimtys neįmanoma tiksliai įvertinti šių straipsnių keitimo įtakos lyginamajai informacijai, todėl naujos apskaitos politikos keitimo poveikis parodytas perspektyviniu būdu, t.y. nekoreguojant finansinių ataskaitų lyginamosios informacijos.

### 4 Nematerialusis turtas

Informacija apie nematerialųjį turtą pateikiama lentelėje žemiau:

Rodikliai	Koncesijos, patentai, licenzijos, prekių ženklai ir panašios teisės	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
<b>Įsigijimo vertė</b>				
2022 m. gruodžio 31 d.	167	1.323.766	1.882	1.325.815
Įsigyta	-	104.080	-	104.080
Nurašyta (-)	-	-	-	-
Perkelta iš kt. grupių	-	146.315	-	146.315
2023 m. gruodžio 31 d.	167	1.574.161	1.882	1.576.210
<b>Sukaupta amortizacija</b>				
2022 m. gruodžio 31 d.	167	857.401	1.882	859.450
Priskaityta už laikotarpį	-	79.051	-	79.051
Nurašyta (-)	-	-	-	-
Perkelta iš kt. grupių	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	167	936.452	1.882	938.501
<b>Balansinė vertė</b>				
2022 m. gruodžio 31 d.	-	466.365	-	466.365
2023 m. gruodžio 31 d.	-	637.709	-	637.709

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą, bendrąsias ir administracines.

Dalis Bendrovės nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2023 m. gruodžio 31 d. lygi 416.124 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 385.876 Eur), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

UAB „AUKŠTAITIJOS VANDENYS“, įmonės kodas 147104754, Vežio kelias 13, 36111 Panevėžys, Lietuva  
 Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre  
 2023 M. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS  
 (Eurai, jei nenurodyta kitaip)

5

**Materialusis turtas**

Informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą pateikiama lentelėje žemiau:

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	Iš viso
<b>Išsigijimo vertė</b>							
2022 m. gruodžio 31 d.	6.998	105.082.983	20.926.445	1.430.997	2.918.477	413.627	130.779.527
Išgyta	-	233.625*	366.955	248.228	248.825	866.740	1.964.383
Nurašyta (-)	-	(46.524)	(120.721)	-	(90.085)	(5.900)	(263.230)
Perleista (-)	-	-	(1.448)	(104.287)	(727)	-	(106.462)
Perkelta iš kt. grupių	-	446.858	57.739	14.627	76.530	(742.069)	(146.315)
2023 m. gruodžio 31 d.	6.998	105.716.942	21.228.980	1.589.565	3.153.020	532.398	132.227.903
<b>Sukauptas nusidėvėjimas</b>							
2022 m. gruodžio 31 d.	-	51.872.825	15.121.084	925.834	2.453.086	-	70.372.829
Priskaičiuota už laikotarpį	-	2.211.845	947.630	76.720	142.637	-	3.378.832
Nurašyta (-)	-	(45.865)	(116.962)	-	(86.984)	-	(251.811)
Perleista (-)	-	-	(1.448)	(104.287)	(726)	-	(106.461)
Perkelta iš kt. grupių	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	-	54.038.805	15.950.304	898.267	2.506.013	-	73.393.389
<b>Vertės sumažėjimas</b>							
2022 m. gruodžio 31 d.	-	903.482	55.171	-	-	-	958.653
Priskaičiuota už laikotarpį	-	-	2.319	-	155	-	2.474
Nurašyta (-)	-	-	-	-	-	-	-
Perleista (-)	-	-	-	-	-	-	-
Perkelta iš kt. grupių	-	-	-	-	-	-	-
2023 m. gruodžio 31 d.	-	903.482	57.490	-	155	-	961.127
<b>Balansinė vertė</b>							
2022 m. gruodžio 31 d.	6.998	52.306.678	5.750.190	505.163	465.391	413.627	59.448.045
2023 m. gruodžio 31 d.	6.998	50.774.655	5.221.186	691.298	546.852	532.398	57.873.387

\* 2023 m. pagal patikėjimo teisę iš Panevėžio rajono savivaldybės buvo perimti vandantiekio ir nuotekų tinklai, kurių vertė 233.625 Eur.

## 5 Materialusis turtas (tęsinys)

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos pelno(nuostolių) ataskaitoje yra įtrauktos į pardavimo savikainą, bendrąsias ir administracines bei kitos veiklos sąnaudas.

Per 2023 m. Bendrovė nurašė ir likvidavo nebetinkamą naudojimui ilgalaikį materialųjį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 5.519 Eur, iš kurio 1.935 Eur buvo finansuota dotacijų lėšomis. Nurašyto turto likutinė vertė 3.584 Eur yra įtraukta į bendrąsias ir administracines sąnaudas. Taip pat buvo nurašyta į bendrąsias ir administracines sąnaudas 5.900 Eur nebaigtų vykdyti sutarčių vertė.

Buvo apskaitytas 2.474 Eur vertės sumažėjimas sandėlyje lėtai judančiai įrangai. Pripažintas nuostolis dėl vertės sumažėjimo įtrauktas į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Bendrovės patikėjimo teise valdomas turtas 2023 m. gruodžio 31 d. nurodytas lentelėje žemiau:

Patikėtojas	Perlmtas turtas	Likutinė vertė, 2023-12-31	Sutarties Nr.	Patikėjimo termino pradžia	Patikėjimo termino pabaiga	Kur randasi turtas
Panevėžio miesto savivaldybė	Vandens pakėlimo stotelės ir vandentiekio ir nuotekų tinklai	864.631	213	2022-12-20	2032-11-01	Vandens pakėlimo stotelės Vilniaus g. 8 ir Beržų g. 25, VT ir NT Janonio, Pušaloto, Geležinkelių g. Panevėžio m.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio tinklai	10.146	S1-848/151	2009-12-14	Kasmet tęslama	Garuckų k. Panevėžio r.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio ir nuotekų tinklai, vandentiekio bokštas	863.776	87	2021-04-22	2041-04-22	Piniavos k, Vaivadų k., Ramyga Panevėžio r.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio ir nuotekų tinklai	22.908	S2-358/214	2022-12-22	2042-12-01	Raupio g., Staniūnų k., Velžio sen.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio ir nuotekų tinklai	74.250	s2-12/14	2023-02-03	2043-01-25	Onos, Savanorių, Žvalgų g., Vyčių k., Velžio sen. ir Šiltnamių g., Dembavos k. Velžio sen.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio ir nuotekų tinklai	46.143	s2-38/64	2023-03-27	2043-01-25	Garnių g., Dembavos k., Velžio sen. ir Rūtų g., Tičkūnų k. Panevėžio sen.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio ir nuotekų tinklai	25.485	s2-95/210	2023-10-24	2043-09-27	Slenkstinio aklg., Paviešečių k., Panevėžio sen.
Panevėžio rajono svivaldybė	Vandentiekio ir nuotekų tinklai	85.557	s2-113/239	2023-11-30	2043-10-26	Mortos ir Mindaugo g., Molainių k., Panevėžio sen.
		<b>1.992.896</b>				

5 Materialusis turtas (tęsinys)

Pagal panaudos sutartį Bendrovė eksploatuoja žemiau nurodytą turtą:

Panaudos teikėjas	Gautas panaudai turtas	Likutinė vertė, 2023-12-31	Sutarties Nr.	Panaudos pradžia	Panaudos pabaiga	Kur randasi turtas
ŽŪB "Vaivadų meistra"	Vandentiekio tinklai	1.623	71	2004-05-03	kasmet tęsiama	Vaivadų k. šiaurinė dalis
UAB „Viktauga“	Vandentiekio (482,41 m) tinklai ir magistralinis nuotakynas (417,99 m)	-	105	2020-05-12	2029-12-31	Gumbės g. Panevėžio m.
AB „Amilina“	Geriamojo vand.apskaitos pr. SITRANS F M Ultragarsinis srauto matuoklis FMU90	503	59	2013-05-08	neterminuota	AB "Amilina"
UAB „Pas Katina“	Vandentiekio (45 m) ir nuotekų (94 m) tinklai	6.656	198	2014-12-17	neterminuota	Vaivadų k. Karsakiškio seniūn.
Vilius Ramoška	Nuotekų (263,79 m) tinklai ir siurblinė 1 vnt.	20.997	161	2015-11-16	neterminuota	Vijoklių g. Staniūnų k.
Audrius Balčėtis	Vandentiekio (99,12 m) tinklai	301	15	2019-01-22	neterminuota	Jūratės sk. Molainių k.
Audrius Balčėtis	Nuotekų (205,1 m) tinklai	21.285	16	2019-01-22	neterminuota	Dvaro g., Jūratės sk. Molainių k.
Savičiškio g. 87-101 NSB	Vandentiekio (189,06 m) ir nuotekų (189,28 m) tinklai	-	115	2021-07-15	neterminuota	Savičiškio g. Panevėžio m.
Molainių k. Sodžiais g. savininkai	Nuotekų (400 m) tinklai	-	117	2021-07-26	neterminuota	Sodžiaus g. Molainių k., Panevėžio seniūn.
Rolandas Mickevičius	Vandentiekio (546,93 m) tinklai	-	143	2021-09-01	neterminuota	Dembavos k. Jūros ir Gandrų g., Vežio seniūn.
Darius Jasėnas	Vandentiekio (208,55 m) ir nuotekų (186,53 m) tinklai	-	151	2021-09-14	neterminuota	Liubino g. Panevėžio m.
Gražvydas Saulis	Vandentiekio (182,34 m) ir nuotekų (181 m) tinklai	-	195	2021-11-29	neterminuota	Žaros g. Panevėžio m.
Robertas Kulbė ir Egidijus Vogulis	Vandentiekio (261,15 m) ir nuotekų (350,80 m) tinklai	-	204	2021-12-06	neterminuota	Šėtos g. panevėžio m.
UAB „Dujostata“	Vandentiekio (164,72 m) ir nuotekų (189,28 m) tinklai	-	152	2022-09-05	neterminuota	Staniūnų k., Giraitės g., Vežio seniūn.
Giedrius Katilevičius	Vandentiekio (249,99 m) ir nuotekų (282,35 m) tinklai	-	157	2022-09-08	neterminuota	Kupolių g. Panevėžio m.
Eugenijus Rastauskas	Vandentiekio (363,47 m) ir nuotekų (326,83 m) tinklai	-	33	2023-03-14	2027-12-31	Pavioščių k., Kazio Naruševičiaus g. Panevėžio seniūn.
UAB „Viktauga“	Nuotekų perpumpavimo siurblinė, šulinyje Nr. 111	-	110	2023-06-14	neterminuota	Molainių k., Panevėžio seniūn.
Vilmantė Pakalniienė	Vandentiekio (2,8 m) ir nuotekų (34,45 m) tinklai	-	142	2023-07-03	neterminuota	Vėgelių g. Panevėžio m.
		<b>51.365</b>				

Pagal panaudos sutartį eksploatuojamas turtas nėra įtrauktas į 2023 m. gruodžio 31 d. balansą.

## 5 Materialusis turtas (tęsinys)

5.129 m vandentiekio tinklų, esančių Jurginų g. Panevėžio mieste, 4.149 m nuotekų tinklų ir trys nuotekų siurblynės, esančių Panevėžio rajono Molainių kaime ir 4.695 m vandentiekio tinklų, esančių Naujamiesčio mstl., kurių balansinė vertė 2.002.364 Eur, yra įkeisti EIB kaip užstatai už paskolą. Įkeitimo sutartis galioja iki 2039 m. spalio 4 d.

66.974 m vandentiekio ir nuotekų tinklų, esančių Panevėžio mieste, 17.515 m nuotekų tinklų, esančių Panevėžio rajono Paliūniškio, Maskvytiškių, Paežerio ir Vaivadų kaimuose, 2.043 m vandentiekio tinklų, esančių Naujamiesčio mstl. ir 2.840 m vandentiekio tinklų, esančių Ramygaloje, kurių balansinė vertė 1.447.612 Eur, yra įkeisti EIB kaip užstatai už paskolą. Įkeitimo sutartis galioja iki 2043 m. gruodžio 12 d.

2023 m. rugpjūčio 16 d. buvo panaikinta 7.737 m vandentiekio ir nuotekų tinklų, esančių Panevėžio mieste, 6.937 m vandentiekio ir nuotekų tinklų, esančių Panevėžio rajono Molainių ir Šilagalio kaimuose ir 10.003 m nuotekų tinklų ir dviejų nuotekų siurblynų, esančių Naujamiesčio mstl., įkeitimo sutartis, kadangi AB SEB banko paskola buvo gražinta anksčiau nustatyto termino (pastaba Nr. 14).

Bendrovė neturi investicinio turto ir lizingo sutarčių pagrindu įsigyto turto, areštuoto turto.

Naudojamas, bet pilnai nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pastatai ir statiniai	13.473.977	13.376.836
Mašinos ir įranga	8.103.923	7.699.775
Transporto priemonės	341.978	527.923
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	1.568.224	1.564.208
Ilgalaikio materialiojo turto iš viso	<u>23.488.102</u>	<u>23.168.742</u>

### Indeksacijų įtaka

Pirmosios indeksacijos metu, kuri buvo atlikta 1991 m. liepos 1 d., turto, įsigyto iki tos dienos, įsigijimo ir likutinė vertės buvo dauginamos iš koeficientų 1,98 ir 2,2.

Antrąjį kartą indeksavimo koeficientus, svyruojančius intervale tarp 2 ir 5, Lietuvos Respublikos Vyriausybė nustatė 1992 m. gegužės 1 d.

Trečioji indeksacija buvo atlikta 1994 m. gegužės 1 d. Skirtingi indeksavimo koeficientai buvo taikomi pastatams ir statiniams (1 - 14) bei mašinoms ir įrengimams (1 - 10).

Ketvirtoji indeksacija buvo vykdoma 1995 m. gruodžio 31 d. Ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuojamas taikant skirtingus indeksacijos koeficientus pastatams ir statiniams (1 - 1,68) bei mašinoms ir įrengimams (1 - 1,593).

Antrosios, trečiosios ir ketvirtosios indeksacijų metu ankstesniųjų indeksacijų metu perkainotas ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuojamas papildomai. Taip pat buvo indeksuojama ir nebaigta statyba.

Bendrovė negali nustatyti ir atskleisti pastatų, statinių bei tinklų indeksacijos įtakos sumos, įtrauktos į ilgalaikio materialiojo turto likutinę vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigai. Perindeksuoti mašinos ir įrengimai yra pilnai nudėvėti.

### Vykdomi statybos darbai ir sumokėti avansai

Vykdomų statybos darbų ir sumokėtų avansų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. ir pokyčiai per 2023 m. pateikiami lentelėje žemiau:

Projektas:	2022 m. gruodžio 31 d.	Įsigijimai	Įvesta į eksploataciją/ (nurašyta)	2023 m. gruodžio 31 d.
Techninė priežiūra	5.900	-	(5.900)	-
Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų NT ir VT sistemų Panevėžio m. ir r.	-	292.290	(89.700)	202.590
Saulės 250 kW elektrinės įrengimas	1.726	1.828	-	3.554
Kiti projektai	406.001	572.622	(652.369)	326.254
Statybos darbų ir sumokėtų avansų iš viso	<u>413.627</u>	<u>866.740</u>	<u>(747.969)</u>	<u>532.398</u>

## 5 Materialusis turtas (tęsinys)

### Vykdomi statybos darbai ir sumokėti avansai (tęsinys)

2023 m. gruodžio mėn. baigti projekto Nr. LAAIF-AM-FK01-0003 „Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo ir vandens tiekimo sistemų Panevėžio mieste ir rajone“ Rangos sutarties Nr. LAAIF-AV-T-1D „Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo ir vandens tiekimo sistemų Panevėžio miesto istorinėje dalyje“ darbai. Atliktų darbų vertė 89.700 Eur. Rangos sutarties apimtyje nutiesta 191,09 m nuotekų tinklų (bus prijungta 10 būstų) ir 183,06 m vandentiekio tinklų (bus prijungti 9 būstai).

2023 m. gruodžio mėn. skirtas finansavimas projektui Nr. Nr. LAAIF-AM-FK04-0005 „Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo ir vandens tiekimo sistemų Panevėžio mieste ir rajone“ ir pasirašyta Finansavimo sutartis. Projekto įgyvendinimo metu numatoma nutiesti apie 795 m nuotekų tinklų (prie nutiestų nuotekų tinklų bus prijungti 27 būstai) ir apie 682 m vandentiekio tinklų (prie nutiestų vandentiekio tinklų bus prijungta 22 būstų). Planuojama darbų pabaiga 2025 m. II ketv.

## 6 Atsargos

### Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės

Žaliavas, medžiagas ir komplektavimo detales 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, bendraji vertė	767.384	606.450
Atimti: pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimas	(115.989)	(56.516)
Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės, grynoji vertė	<u>651.395</u>	<u>549.934</u>

Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 59.473 Eur sumai (trauktas) bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Įkeistų atsargų ar atsargų, esančių pas trečiuosius asmenis, nėra.

### Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	-	25.984
	-	<u>25.984</u>

Ilgalaikį materialųjį turtą, skirtą parduoti sudarė gamybinio vandens tiekimo siurblynės pastatas, kuris tapo nebenaudojamas Bendrovės veikloje, kai buvo atsisakyta nuostolingai veikiančio gamybinio vandentiekio. 2022 m. kovo mėn. įvyko aukcionas ir aukciono laimėtojas už pastatą sumokėjo 66.000 Eur, tačiau pardavimas neįvyko. Sumokėti pinigai buvo atvaizduoti apskaitoje kaip avansas už kitas suteiktas bendrovės paslaugas (pastaba Nr. 15). 2023 m. kovo mėn. siurblynės pastato pirkimo - pardavimo sutartis buvo patvirtinta notariškai.

## 7 Pirkėjų skolos

Pirkėjų skolas už geriamąjį vandenį ir nuotekų surinkimo paslaugas 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	<u>2023 m. gruodžio 31 d.</u>	<u>2022 m. gruodžio 31 d.</u>
<b>Klientų grupė:</b>		
Gyventojai	697.516	590.432
Gamybos įmonės	610.006	778.764
Kiti vartotojai	154.782	129.312
Atimti: abejotinų skolų realizacinės vertės sumažėjimas	(167.007)	(160.396)
Pirkėjų skolų iš viso	<u>1.295.297</u>	<u>1.338.112</u>

## 7 Pirkėjų skolos (tęsinys)

Klientų grupes galima apibūdinti taip:

*Gamybos įmonės.* Šios įmonės atsiskaito su Bendrove pagal išrašytas sąskaitas. Grupė yra išskirtinė dėl to, kad dauguma šios grupės klientų yra stambios įmonės ir dažnai tenka spręsti kiekvienos tokios įmonės problemas atskirai.

*Gyventojų grupė.* Ji apima daugiabučių ir individualių namų gyventojus bei daugiabučių gyvenamųjų namų bendrijas (toliau – DGNB). Gyventojai deklaruoja suvartojimą pagal butuose ir individualiuose namuose įrengtus apskaitos prietaisus. Gyventojai su Bendrove atsiskaito pagal išrašytas sąskaitas remiantis deklaruotu suvartojimu.

*Kiti vartotojai.* Tai biudžetinės ir buitės poreikių įmonės - ligoninės, mokyklos, prekybos įmonės, statybos - remonto organizacijos ir visos kitos įstaigos, kurios nepatenka į pirmąsias dvi vartotojų grupes. Ši vartotojų grupė su Bendrove atsiskaito pagal išrašytas sąskaitas. Dalis šios grupės klientų – mokyklos, ligoninės – yra finansuojami iš savivaldybių biudžetų.

Pirkėjų abejotinių skolų vertės pasikeitimas sudarė 6.611 Eur - abejotinių skolų pripažinimo nuostolis 23.187 Eur, apmokėta abejotinių skolų 10.588 Eur ir nurašyta 5.988 Eur.

2023 m. gruodžio 31 d. Panevėžio miesto savivaldybės skola sudarė 780 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. - 517 Eur), Panevėžio rajono savivaldybės skola – 443 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 288 Eur).

## 8 Kitos gautinos sumos

Kitas gautinas sumas 2023 m. ir 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė:

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Iš APVA gautinos dotacijų sumos	47.638	177.656
Kitos per vienus metus gautinos sumos	16.982	9.629
Atimti: abejotinių skolų realizacinės vertės sumažėjimas	(525)	(573)
Per vienus metus kitų gautinų sumų iš viso	64.095	186.712

Iš LR aplinkos valdymo agentūros gautinas sumas sudarė pripažintos, bet dar neapmokėtos dotacijos (pastaba Nr. 12).

## 9 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Garantinių įmokų sąskaita	-	-
Pinigai banke (be Garantinių įmokų sąskaitos)	1.959.777	1.250.688
Pinigai kelyje	60.189	40.668
Pinigai kitose mokėjimo įstaigose	46.205	44.971
Pinigai kasoje	2.759	1.748
	2.068.930	1.338.075

Garantinio vandens tiekėjo gautos įmokos už 2023 m. 58.905 Eur sumai į Garantinių įmokų sąskaitą buvo pervestos 2024 m. sausio mėn.

## 10 Ateinančių laikotarpių sąnaudos

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Programinės ir kt. įrangos aptarnavimas	19.703	26.857
Turto ir verslo draudimas	8.527	7.906
Prenumerata	927	717
Kitos sąnaudos	2.367	1.732
	31.524	37.212

## 11 Nuosavas kapitalas

### Kapitalas

2023 m. gruodžio 31 d. įstatinis kapitalas sudarė 25.058.176 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. - 25.058.176 Eur). Įstatinio kapitalo dydis yra pilnai apmokėtas.

### Privalomasis ir kiti rezervai

2022 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytieji nuostoliai sudarė 471.532 Eur. 2023 m. akcininkų sprendimu nuostolių dengimui iš kitų rezervų buvo pervesta 471.532 Eur.

2023 m. gruodžio 31 d. kiti rezervai sudarė 809.717 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. – 1.281.249 Eur).

### Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)

2023 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytasis pelnas sudarė 1.492.318 Eur (2022 m. gruodžio 31 d. nepaskirstytieji nuostoliai sudarė 471.532 Eur).

## 12 Dotacijos

2023 m. buvo gautas 64.680 Eur avansas (2022 m. - 104.068 Eur) iš valstybės biudžeto lėšų, skirtas gyvenamųjų būstų prijungimui prie esamųjų centralizuotų nuotekų tvarkymo ir vandens tiekimo sistemų Panevėžio mieste ir rajone. Dalis gauto avanso – 62.668 Eur buvo panaudota ir pripažinta dotacija. Likęs 106.080 Eur gautas projekto avansas dotacija nepripažintas ir apskaitytas kaip avansu gautos sumos (pastaba Nr. 15).

2023 m. buvo gražinta 972 Eur Europos Sąjungos lėšų dėl nustatyto pažeidimo. Per 2023 m. buvo koreguotas pripažintas finansavimas iš Sanglaudos fondo 10.660 Eur sumai.

2023 m. buvo gauta 16.000 Eur dotacija iš Modernizavimo fondo pagal priemonę „Grynujų elektromobilių įsigijimo juridiniams asmenims skalinimas“.

2023 m. buvo patvirtintas prašymas skirti subsidiją už įdarbintus karo prievolininkus darbo užmokesčio sąnaudoms (įskaitant darbdavio socialinio draudimo mokestį) kompensuoti. Per 2023 m. buvo gauta 3.931 Eur subsidija. Ji iš karto pripažinta panaudota.

2023 m. buvo pasirašytos patikėjimo sutartys su Panevėžio rajono savivaldybe dėl vandentiekio ir nuotekų tinklų Panevėžio r., kurių vertė 233.625 Eur perdavimo valdyti ir naudoti neatygingintinai (pastaba Nr. 5).

Dotacijų likutis 2023 m. gruodžio 31 d. ir pokyčiai per 2023 m. pateikiami lentelėje žemiau:

	Finansuota iš viso iki 2022 m. gruodžio 31 d.	Finansuota	Nurašyta	Gražintas finansavimas	Finansavi mo korekcija	Finansuota iš viso iki 2023 m. gruodžio 31 d.
<b>Dotacijos:</b>						
Modernizavimo fondas	-	16.000	-	-	-	16.000
ES Phare	2.806.487	-	-	-	-	2.806.487
SIDA	3.326.671	-	(21.521)	-	-	3.305.150
Privatizavimo fondas	434.532	-	(57.337)	-	-	377.195
Valstybės biudžetas	9.888.586	89.640	(5.524)	-	-	9.972.702
Sanglaudos fondas Panevėžio miesto ir rajono savivaldybės	37.137.604	-	(4.584)	(972)	(10.660)	37.121.388
	1.966.486	233.625	-	-	-	2.200.111
<b>Finansavimo iš viso</b>	<b>55.580.366</b>	<b>339.265</b>	<b>(88.966)</b>	<b>(972)</b>	<b>(10.660)</b>	<b>55.799.033</b>

**12 Dotacijos (tęsinys)**

**Amortizacija:**

2022 m. gruodžio 31 d. likutis	25.328.251
Amortizacija per metus	1.523.864
Koreguota amortizacija dėl finansavimo korekcijos	(423)
Nurašyta sukaupta amortizacija	(87.031)
2023 m. gruodžio 31 d. likutis	26.764.451
2023 m. gruodžio 31 d. likutinė dotacijų vertė	29.034.582

Nurašytas dotacijas sudarė likviduoti nebefinkami naudojimui įrenginiai dėl Panevėžio m. NVJ rekonstravimo. Likutine 1935 Eur verte buvo sumažintas ilgalaikio materialiojo turto likvidavimo nuostolis (pastaba Nr. 5).

2022 m. dotacijų amortizacija sudarė 1.552.890 Eur. Dotacijų amortizacija pelno (nuostolių) ataskaitoje yra įtraukta į pardavimo savikainos sąnaudas.

**13 Atidėjiniai**

Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai	771.269	703.955
	771.269	703.955

Atidėjinius sudaro kiekvienam Bendrovės darbuotojui apskaičiuota pensijų kaupimo išmoka remiantis aktuarijiniais įvertinimais. Dabartinė apibrėžtų ilgalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimų vertė nustatoma diskontuojant įvertintus būsimus pinigų srautus, remiantis Bendrovės negrąžintų ilgalaikių paskolų palūkanų svertiniu vidurkiu (pastaba Nr. 14).

Pagal Lietuvos Respublikos įstatymus išeinančiam iš darbo darbuotojui, sulaukus pensinio amžiaus priklauso 2 mėnesių atlyginimų dydžio išmoka. Bendrovės vadovybės sprendimu išmokos dydis gali būti padidintas iki 4 mėnesinių atlyginimų dydžio išmokos darbuotojams, išdirbusiems įmonėje daugiau negu 26 metus.

Pensijų kaupimo išmokų pasikeitimas 67.314 Eur sumai per 2023 m. yra įtrauktas į pardavimo savikainą, bendrąsias ir administracines sąnaudas.

Kiti atidėjiniai

Dėl finansavimo lėšų gražinimo

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Kiti atidėjiniai	294.094	270.351
	294.095	270.351

LR Aplinkos ministerija, vadovaudamasi Finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų gražinimo į LR valstybės biudžetą taisyklėmis, pareikalavo gražinti 900.481 Eur Europos Sąjungos fondo lėšų ir 105.939 Eur LR valstybės biudžeto lėšų, pripažintų netinkamą finansuoti projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Panevėžyje ir Ramygaloje“ ir 134.045 Eur Europos Sąjungos fondo lėšų ir 15.770 Eur LR valstybės biudžeto lėšų, pripažintų netinkamą finansuoti projekto „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Panevėžio rajone (Paliūniškyje)“.

Bendrovė buvo pateikusi skundus Vilniaus apygardos administraciniam teismui dėl LR Aplinkos ministerijos sprendimų gražinti lėšas panaikinimo, tačiau teismas skundus atmetė. Bendrovė pateikė skundus Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui. Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas 2020 m. gegužės 13 d. ir 2020 m. liepos 1 d. sprendimais panaikino LR Aplinkos ministerijos įsakymus dėl 149.815 Eur ir 1.006.420 Eur paramos lėšų gražinimo ir gražino LR Aplinkos ministerijai klausimą dėl sprendimo priėmimo nagrinėti iš naujo. Įtariamo pažeidimo tyrimai LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūroje buvo atnaujinti. Tyrimų baigtis ir terminai yra neaiškūs, tačiau Bendrovės vadovybės manymu dėl šių tyrimų Bendrovė gali turėti finansinių pasekmių, todėl 2023 m. buvo papildomai suformuotas atidėjinys 23.744 Eur sumai (2022 m. gruodžio 31 d. – 270.351 Eur). Ši suma įtraukta į bendrąsias ir administracines sąnaudas.

14 Skolos kredito įstaigoms

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
<b>Po vieno metų mokėtina suma</b>		
Europos investicijų banko paskola geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone	a) 1.803.740	1.923.989
SEB paskola geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone dalinai finansuoti	b) -	510.611
Europos investicijų banko paskola geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone	c) 1.292.295	1.320.015
	<u>3.096.035</u>	<u>3.754.615</u>
<b>Per vienus metus mokėtina suma</b>		
Europos investicijų banko paskola geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone	a) 127.782	128.252
SEB paskola geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone dalinai finansuoti	b) -	256.698
Europos investicijų banko paskola geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone	c) 68.417	66.420
	<u>196.199</u>	<u>451.370</u>
	<u>3.292.234</u>	<u>4.205.985</u>

a) 2017 m. rugpjūčio 4 d. Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Finansų ministerija dėl valstybės vardu suteiktos paskolos iš Europos investicijų banko 2.284.737 Eur sumai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone finansuoti. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2039 m. spalio 4 d. Už paskolą mokamos fiksuotos metinės palūkanos – 1,62 proc. 2023 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis sudarė 1.923.989 Eur ir sukauptos palūkanos 7.533 Eur. 120.249 Eur paskolos dalis kartu su sukauptomis palūkanomis 7.533 Eur yra mokėtina per 2024 m.

b) 2018 m. sausio 29 d. Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su AB SEB banku 1.276.526 Eur sumai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone dalinai finansuoti. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas buvo 2026 m. sausio 29 d., tačiau dėl išaugusių paskolos palūkanų Bendrovė grąžino paskolą anksčiau nustatyto termino.

c) 2020 m. gegužės 28 d. Bendrovė pasirašė ilgalaikės paskolos sutartį su Finansų ministerija dėl valstybės vardu suteiktos paskolos iš Europos investicijų banko 1.644.381 Eur sumai geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimui ir plėtrai Panevėžio mieste ir rajone finansuoti. 2023 m. gruodžio 31 d. buvo išimta 1.426.311 Eur paskola. Paskutinės paskolos dalies grąžinimo terminas yra 2043 m. gruodžio 12 d. Už paskolą mokamos fiksuotos metinės palūkanos – 0,573 proc. 2023 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis sudarė 1.360.310 Eur ir sukauptos palūkanos 402 Eur. Mokėtina suma per 2024 m. – 68.015 Eur paskolos dalis ir 402 Eur sukauptos palūkanos.

Paskolų grąžinimo terminai:

	2023 m.
2024 m.	196.199
2025 m. - 2028 m.	753.056
2029 m. ir vėliau	2.342.979
	<u>3.292.234</u>

2023 m. gruodžio 31 d. negrąžintų paskolų palūkanų svertinis vidurkis – 1,19 proc. (2022 m. gruodžio 31 d. – 1,75 proc.).

15 Gauti avansai

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Kiti gauti avansai ir piniginiai užstatai	106.080	157.477
Gauti avansai už vandenį ir nuotekas	36.718	32.377
Gauti avansai už kitas suteiktas paslaugas	-	66.030
	<u>142.798</u>	<u>255.884</u>

**15 Gauti avansai (tęsinys)**

2022 m. gruodžio 31 d. prie gautų avansų už kitas suteiktas paslaugas buvo apskaitytas 66.000 Eur avansas už parduotą pastatą (pastaba Nr. 6).

2023 m. gruodžio 31 d. kitus gautus avansus ir piniginius užstatus sudarė gautas ir nepanaudotas 106.080 Eur projekto „Gyvenamų būstų prijungimas prie esamų centralizuotų nuotekų tvarkymo ir vandens tiekimo sistemų Panevėžio mieste ir rajone“ avansas iš LR Aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros. 53.409 Eur atlikimo užtikrinimo užstatus, gautas iš UAB „Dujotiekio statyba“, pasibaigus garantiniam laikotarpiui buvo grąžintas.

**16 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai**

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukaupti atostoginiai	370.420	309.549
Mokėtinas socialinis draudimas	111.081	96.147
Mokėtini atlyginimai ir kitos išmokos	293	305
	<u>481.794</u>	<u>406.001</u>

Sukauptų atostoginių pasikeitimas 60.871 Eur sumai yra įtrauktas į pardavimo savikainą, bendrąsias ir administracines sąnaudas.

**17 Kitos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Mokestis už gamtos išteklius	323.976	155.999
Mokėtinas PVM	171.170	123.209
Mokestis už aplinkos taršą	170.639	187.050
Kitos mokėtinos sumos už darbus ir paslaugas	124.955	340.687
Garantinio vandens tiekėjo gautos įmokos	58.905	-
Nekilnojamo turto mokestis	5.101	6.508
Per vienus metus mokėtinų sumų iš viso	<u>854.746</u>	<u>813.453</u>

**18 Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos**

	2023 m. gruodžio 31 d.	2022 m. gruodžio 31 d.
Sukauptos sąnaudos	11.018	13.152
Ateinančių laikotarpių pajamos	398	191
	<u>11.416</u>	<u>13.343</u>

**19 Pardavimo pajamos**

	2023 m.	2022 m.	Pokytis,%
Vandens tiekimas	5.000.899	3.810.333	+31,2
Nuotekų tvarkymas	7.035.135	6.107.174	+15,2
Aptarnavimo kaina	666.387	773.216	-13,8
Pardavimo pajamų iš viso	<u>12.702.421</u>	<u>10.690.723</u>	<u>+18,8</u>

20 Pardavimo savikaina

	2023 m.	2022 m.	Pokytis, %
<b>Vandens tiekimo savikaina</b>			
Darbo užmokestis	1.546.886	1.327.590	+16,5
Nusidėvėjimas ir amortizacija	703.759	689.166	+2,1
Gamtos išteklių mokestis	664.005	614.171	+8,1
Elektros energija	400.059	846.150	-52,7
Medžiagos	81.024	75.542	+7,3
Remonto darbai ir techninio aptarnavimo paslaugos	80.879	61.857	+30,4
Avarijų šalinimo sąnaudos	58.870	80.196	-26,8
Kuras	33.759	42.389	-20,4
Šiluma	27.920	46.946	-40,5
Socialinis draudimas	27.305	23.359	+16,9
Pensijų kaupimo sąnaudos	10.991	41.776	-73,7
Kitos sąnaudos	55.592	46.778	+18,8
<b>Vandens savikaina iš viso</b>	<b>3.690.649</b>	<b>3.895.920</b>	<b>-5,3</b>
<b>Nuotekų tvarkymo savikaina</b>			
Darbo užmokestis	2.523.115	2.145.026	+17,6
Nusidėvėjimas ir amortizacija	1.192.561	1.103.378	+8,1
Elektros energija	489.270	1.066.511	-54,1
Medžiagos	411.814	380.237	+8,3
Dumbio tvarkymas	285.429	40.956	+596,9
Gamtos taršos mokestis	169.874	186.164	-8,9
Remonto darbai ir techninio aptarnavimo paslaugos	130.157	116.457	+11,8
Šiluma	95.099	212.824	-55,3
Kuras	71.313	73.916	-3,5
Socialinis draudimas	44.465	37.718	+17,9
Transporto ir mechanizmų nuoma	36.062	33.879	+6,4
Atliekų tvarkymas	35.737	14.860	+140,5
Fizinė sauga	34.908	32.796	+6,4
Pensijų kaupimo sąnaudos	32.948	45.437	-27,5
Kitos sąnaudos	113.912	99.891	+14,0
<b>Nuotekų tvarkymo savikaina iš viso</b>	<b>5.666.464</b>	<b>5.590.050</b>	<b>+1,4</b>
<b>APPM sąnaudos</b>			
Darbo užmokestis	225.842	120.330	+87,7
GV apskaitos prietaisų keitimo, remonto ir patikros sąnaudos	51.653	98.968	-47,8
Pensijų kaupimo sąnaudos	11.806	3.551	+232,5
Socialinis draudimas	3.965	2.118	+87,2
Nusidėvėjimas	3.533	1.480	+138,7
Kitos	17.648	14.537	+21,4
<b>AAPP sąnaudos iš viso</b>	<b>314.447</b>	<b>240.984</b>	<b>+30,5</b>
<b>Pardavimo savikaina iš viso</b>	<b>9.671.560</b>	<b>9.726.954</b>	<b>-0,6</b>

Dėl apskaitos politikos keitimo dalis vartotojų aptarnavimo sąnaudų apskaityta pardavimo savikainoje (pastaba Nr. 3), kas turėjo įtakos pokyčio rezultatui.

2022 m. 240.984 Eur sudarė atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų priežiūros (AAPP) sąnaudos.

21 Bendrosios ir administracinės sąnaudos

	2023 m.	2022 m.	Pokytis, %
Darbo užmokestis	906.324	651.542	+39,1
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	155.858	69.357	+124,7
Ilgalaikio turto ir atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	61.947	19.480	+218,0
Servituto sąnaudos	52.465	-	-
VERT, asociacijų narių mokesčiai	33.593	29.563	+13,6
Socialinės reikmės	34.198	23.837	+43,5
Nusidėvėjimas ir amortizacija	32.698	27.655	+18,2
Nekilnojamo turto ir kiti veiklos mokesčiai	32.611	46.536	-29,9
Įmokų surinkimas	30.234	26.392	+14,6
Atidėjinų sąnaudos	23.744	23.742	-
Audito užmokestis ir kitos profesinės sąnaudos	21.210	13.646	+55,4
Socialinis draudimas	16.652	12.095	+37,7
Pensijų kaupimo sąnaudos	11.569	26.193	-55,8
Abejotinų skolų sąnaudos	12.599	18.911	-33,4
IT likvidavimas	9.484	5.758	+64,7
Kitos sąnaudos	123.520	139.546	-11,5
	<b>1.558.706</b>	<b>1.134.253</b>	<b>+37,4</b>

Dėl apskaitos politikos keltimo dalis vartotojų aptarnavimo sąnaudų apskaityta bendrosiose ir administracinėse sąnaudose (pastaba Nr. 3), kas turėjo įtakos pokyčio rezultatui. 2022 m. sąskaitų pateikimo sąnaudos 69.357 Eur sumai buvo apskaitytos prie pardavimo sąnaudų.

22 Kitos veiklos rezultatai

	2023 m.	2022 m.
Ilgalaikio turto perleidimo pelnas	42.055	3.055
Fontanų priežiūros paslaugų pajamos	14.976	9.000
Atliekų tvarkymo pajamos	10.457	27.880
Sporto salės pajamos	6.969	4.970
Pelnas iš ilgalaikio turto likvidavimo	4.959	5.361
Kitos pajamos	30.413	29.720
Atliekų tvarkymo sąnaudos	(8.959)	(23.885)
Fontanų priežiūros paslaugų (sąnaudos)	(5.545)	(2.426)
Sporto salės (sąnaudos)	(2.047)	(3.149)
Kitos (sąnaudos)	(23.172)	(20.914)
	<b>70.106</b>	<b>29.612</b>

Ilgalaikio turto perleidimo pelną pagrįsdė sudarė 40.011 Eur pelnas iš gamybinio vandens tiekimo siurblinės pastato pardavimo.

23 Kitos palūkanų ir panašios pajamos (sąnaudos)

	2023 m.	2022 m.
<b>Pajamos:</b>		
Delspinių ir baudų pajamos	41.091	7.854
Palūkanų pajamos	-	-
	<b>41.091</b>	<b>7.854</b>

Prie delspinių pajamų buvo apskaityta AB „Panevėžio statybos trestas“ sumokėta 34.578 Eur kompensacija už darbų uždelsimą.

**23 Kitos palūkanų ir panašios pajamos (sąnaudos) (tęsinys)**

	2023 m.	2022 m.
<b>Sąnaudos</b>		
Palūkanų (sąnaudos)	(58.445)	(53.423)
Kitos finansinės (sąnaudos)	(33)	(6)
	<u>(58.478)</u>	<u>(53.429)</u>

**24 Pelno mokestis**

	2023 m.	2022 m.
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	-	-
Praėjusių metų pelno mokestis	-	-
Atidėtojo pelno mokesčio pokytis	32.556	(71.337)
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos), pateiktos pelno (nuostolių) ataskaitoje	<u>32.556</u>	<u>(71.337)</u>

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra apskaityti taikant 15 proc. tarifą (pastaba Nr. 24.).

Atidėtąjį pelno mokestį sudaro:

	2023 m.	2022 m.
<b>Atidėtojo pelno mokesčio turtas</b>		
Iš pirkėjų gautinų sumų ir kitų gautinų sumų vertės sumažėjimas	25.130	24.145
Ilgalaikio materialiojo turto vertės sumažėjimas	8.647	8.276
Atsargų vertės sumažėjimas	17.398	8.477
Sukaupti atostoginiai (socialinis draudimas)	984	808
Pensijų kaupimai	115.690	105.593
IT nusidėvėjimas pagal PM	80	111
Sukaupti mokesčiai nuostoliai	-	46.950
Atidėtojo pelno mokesčio turtas prieš realizacinės vertės sumažėjimą	<u>167.929</u>	<u>194.360</u>
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas	(26.045)	(16.753)
Atidėtojo pelno mokesčio turtas, grynąja verte	<u>141.884</u>	<u>177.607</u>

**Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai:**

Ilgalaikio materialiojo turto (turtinio įnašo) apskaitymas tikrąja verte	(37.133)	(40.300)
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimai	<u>(37.133)</u>	<u>(40.300)</u>

**Atidėtasis pelno mokestis, grynąja verte**

**104.751      137.307**

**Atidėtojo pelno mokesčio vertės sumažėjimas**

	2023 m.	2022 m.
Realizacinės vertės sumažėjimas metų pradžioje	(16.753)	(14.714)
Pokytis	(9.292)	(2.039)
Realizacinės vertės sumažėjimas metų pabaigoje	<u>(26.045)</u>	<u>(16.753)</u>

**25 Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas**

Kredito rizika

Didžiausią kredito riziką sudaro kiekvieno finansinio turto vieneto balansinė vertė, įskaitant išvestines finansines priemones balanse, jeigu tokių yra. Todėl Bendrovės vadovybė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius balanso sudarymo dieną.

**25 Finansinis turtas ir įsipareigojimai bei rizikos valdymas (tęsinys)**

Palūkanų normos rizika

Bendrovės paimtos paskolos yra su fiksuotomis palūkanų normomis, todėl Bendrovei negresia palūkanų normų svyravimo rizika. SEB banko paskola, paimta su kintamomis palūkanomis, buvo grąžinta anksčiau nustatyto termino.

Likvidumo rizika

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą gryųjų pinigų ir gryųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą, 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 2023 m. gruodžio 31 d. buvo 2,27 ir 1,91 (atitinkamai 2022 m. gruodžio 31 d. – 1,48 ir 1,23).

Užsienio valiutos rizika

Bendrovės sandoriai bei, atitinkamai, piniginio turto ir įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ilkučiai yra išreikšti eurais, todėl Bendrovė nepatiria valiutų kursų svyravimų.

**26 Susijusių šalių sandoriai**

Per 2023 m. Bendrovės vadovai negavo jokių išmokų, nesusijusių su darbo santykiais, nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, neatlygintinai perduota turto ar suteikta paslaugų. Bendrovės vadovams buvo išmokėta 132.703 Eur (2022 m. – 112.552 Eur).

Per 2023 m. Bendrovės vadovams apskaičiuota pensijų kaupimo išmoka sudarė 60.391 Eur (2022 m. – 55.801 Eur).


**27 Pelno paskirstymo projektas**

Lentelėje pateiktas vadovybės siūlomas pelno paskirstymas, kuris dar nėra patvirtintas akcininkų.

Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) praėjusių metų pabaigoje	(471.532)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas	1.492.318
Pervedimai iš rezervų	471.532
Paskirstytinas pelnas	<u>1.492.318</u>
Pelno paskirstymas:	
Į įstatymo privalomąjį rezervą	74.616
Į kitus rezervus – investicijoms ir paskolų grąžinimui	1.232.702
Dividendams	100.000
Paramai	40.000
Kolektyvo reikmėms, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	45.000
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	<u>-</u>

**28 Poataskaitiniai įvykiai**

Jokių reikšmingų įvykių nuo 2023 m. gruodžio 31 d. iki finansinių ataskaitų išleidimo dienos nebuvo.

Ekonomikos direktorė, pavadojanti generalinį direktorių	Violeta Tamošiūnienė		2024 m. vasario 5 d.
Vyr. finansininkė (buhalterė)	Lina Ulienė		2024 m. vasario 5 d.

UAB „Aukštaitijos vandenys“  
akcininkams ir vadovybei

**UAB „AUKŠTAITIJOS VANDENYS“  
2023 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

2024-03-06

Vilnius

## TURINYS

Nepriklausomo auditoriaus išvada

Metinis pranešimas

Balansas

Pelno (nuostolių) ataskaita

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Pinigų srautų ataskaita

Aiškinamasis raštas

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### UAB „Aukštaitijos vandenys“ akcininkams ir vadovybei

#### Nuomonė

Mes atlikome uždarnosios akcinės bendrovės „Aukštaitijos vandenys“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – Kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir Kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kito informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįsta numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo.

Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.

- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos, tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

2024 m. kovo 06 d.

Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454

Gedimino pr. 24-11, Vilnius

Auditorius Artūras Vitkauskas



Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000445