

PARENTE:
2023 m. kovo 15 d.

PATVIRTINTA:
2023 m. protokolo Nr.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2022 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

(visos sumos pateiktos eurais)

1. Bendroji dalis

UAB „Biržų vandenys“ (toliau – Bendrovė), įregistruota 1996 m. sausio 02 d. Bendrovės kodas – 154850665; PVM mokėtojo kodas – LT 548506610. Galiojanti Bendrovės įstatų redakcija įregistruota juridinių asmenų registre 2020 m. gegužės 25 d.

Bendrovės buveinės adresas yra Rotušės 30, Biržai. Finansiniai Bendrovės metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovės pagrindinė veikla yra vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas. Bendrovėje 2022 m. gruodžio 31 d. dirbo 39 darbuotojai (vienas iš jų nėštumo-gimdymo atostogose), 2021 m. gruodžio 31 d. – 36 darbuotojai.

2. Apskaitos politika

2.1. Bendrieji apskaitos principai

Finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis įmonės, veiklos testinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo bei turinio svarbos apskaitos principais.

2.2. Finansinių ataskaitų forma

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymą, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą bei Verslo apskaitos standartus (toliau VAS), galiojusius 2022 m. gruodžio 31 d.

2.3. Finansinių ataskaitų valiuta

Bendrovės finansinėse ataskaitose visos sumos yra pateiktos eurais.

2.4. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiajam turtui Bendrovėje priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Bendrovė disponuoja, jo išsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės bei kurį Bendrovė naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

Pirminio pripažinimo momentu nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas išsigijimo savikaina. Sudarant finansinę atskaitomybę nematerialusis turtas apskaitomas išsigijimo verte,

atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus reikšmingus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokie yra susidarę.

Ilgalaikis nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesini) amortizacijos skaičiavimo metodą. Nematerialiojo turto amortizacija priskiriama Bendrovės veiklos sąnaudoms, išskyrus tuos atvejus, kai amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į Bendrovės pagamintos produkcijos savikainą. Atskiroms nematerialiojo turto grupėms nustatytos tokios amortizacijos normos:

Naudingo
tarnavimo laikas

Programinė įranga

Ne mažiau nei 3 metai

2.5. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui Bendrovėje priskiriamas materialusis turtas, kuriuo Bendrovė savo rizika disponuoja, kuris teikia ekonominės naudos naudojamas ilgiau nei vienerius metus ir kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti bei kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už 500 eurų.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, išskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai su turto įsigijimu bei paruošimu eksplloatuoti susijusias išlaidas. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Išlaidos patirtos eksplloatuojant bei remontuojant ilgalaikį materialujį turtą, paprastai apskaitomos to laikotarpiu, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai suremontavus ar atlikus ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukciją, padidėja teikiamą turto ekonominę naudą ir (arba) pailgėja jo numatytas naudingo tarnavimo laikas, patirtų išlaidų suma yra pridedama prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialų turtą išskiriami.

Ilgalaikio materialaus turto pardavimo rezultatas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio kitos veiklos pelnu arba nuostoliu. Ilgalaikis turtas finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą.

Ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo skaičiavimo metodą. Materialiojo turto nusidėvėjimas priskiriamas produkcijos savikainai arba Bendrovės veiklos sąnaudoms. Atskiroms materialiojo turto grupėms nustatytos šios nusidėvėjimo normos:

Ilgalaikio turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas, metais
Pastatai	15
Mašinos ir įrengimai	5
Įrenginiai (statiniai, gręžiniai ir kt.)	8
Elektros perdavimo ir ryšių prietaisai (Išskyrus kompiuterių tinklus)	8
Vamzdynai (Vandentiekio, nuotekų, šiluminiai tinklai)	50
Baldai	6

Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga)	3
Lengvieji automobiliai (ne senesni kaip 5 metų)	6
Kiti lengvieji automobiliai	10
Kroviniiniai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	4
Kiti kroviniiniai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	10
Kitas, aukščiau neišvardytas, materialusis turtas	4
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	4

2.6. Atsargos

Atsargoms Bendrovėje priskiriamas trumpalaikis turtas (žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai, pagaminta produkcija bei pirktos prekės, skirtos perparduoti), kurį Bendrovė sunaudoja pajamoms uždirbtį per vienerius metus arba per vieną Bendrovės veiklos ciklą. Registruijant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinę atskaitomybę – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

Apskaičiuodama parduotų atsargų savikainą, Bendrovė taiko FIFO būdą (daroma prielaida, kad pirmiausiai sunaudojamos anksčiausiai įsigytos ar pagamintos atsargos).

2.7. Gautinos sumos

Gautinos sumos iš pradžių apskaitoje registruijamos tikraja verte (pradine sandorio verte). Sudarant finansines ataskaitas – trumpalaikės gautinos sumos apskaitomos įsigijimo savikaina.

2.8. Kitas trumpalaikis turtas

Bendrovės kito trumpalaikio turto straipsnyje parodomos trumpalaikis finansinis turtas bei kitas trumpalaikis turtas, kuris nebuvo parodytas kituose turto straipsniuose.

2.9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra nežymi.

2.10. Skolos

Skolos iš pradžių pripažystamos gautų lėšų tikraja verte. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną arba nuostolius. Skolinimosi išlaidos pripažystamos sąnaudomis, kai patiriamos. Skolos priskiriamos ilgalaikėms, jei iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo datos sudaryta finansavimo sutartis įrodo, kad įsipareigojimas balanso dieną pagal pobūdį buvo ilgalaikis.

2.11. Lizingas (finansinė nuoma) ir veiklos nuoma

Lizingas (finansinė nuoma)

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

Finansinės nuomos būdu įsigytam turtui skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, dėl finansinės nuomos kiekvieną ataskaitinį laikotarpi 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 laikotarpi, jei pagal lizingo sutartį sutarties laikotarpiui pasibaigus, nuosavybė nėra perduodama Bendrovei.

Jeigu pardavimo ir atgalinės nuomos sandorio rezultatas yra finansinė nuoma, bet koks pardavimo pelnas, viršijantis apskaitinę vertę, nėra iš karto pripažystamas pajamomis. Jis yra atidedamas ir amortizuojamas per finansinės nuomos laikotarpi.

2.12. Pelno mokesčis

Pelno mokesčio apskaičiavimas remiasi metiniu pelnu ir skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymų reikalavimus. Standartinis Lietuvos Respublikos įmonėms taikomas pelno mokesčio tarifas 2009 metais buvo 20 proc. Pradedant nuo 2010 metų Lietuvos Respublikos įmonėms yra taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas.

Pagal įsigaliojusius Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo pakeitimus, apskaičiuojant 2008 metais prasidėjusio ir vėlesnių mokesčinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, įmonės apskaičiuotus mokesčinio laikotarpio nuostolius (išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo) neribotą laikotarpi galės perkelineti į sekančius mokesčinius metus ir tokiu būdu galės mažinti tų metų apmokestinamąjį pelną, tačiau neribotą laikotarpi tai bus galima daryti tik tuo atveju, jeigu įmonė tės veiklą, dėl kurios mokesčiniai nuostoliai susidarė (pagal iki šio pakeitimo galiojusias nuostatas tokius nuostolius buvo galima perkelineti tik į sekančius 5 metus).

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokesčis atspindi laikinujų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynają mokesčinę įtaką. Atidėtujų 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 pripažystamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebūs realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažystama finansinėse atskaitose.

2.13. Pajamos

Pajamos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y., apskaitoje registrojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos registrojamos, kai tikimasi gauti su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pajamos Bendrovėje įvertinamos tikrają vertę, atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas bei įvertinus parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Pajamos pardavus prekes pripažystamos pristačius prekes ir perdavus riziką bei prekių nuosavybės teikiamą naudą.

Palūkanų pajamos pripažystamos kaupimo principu, nebent yra abejonių dėl jų gavimo.

2.14. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Kai per ataskaitinį laikotarpį patirtų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neuždirbs pajamų, šios išlaidos pripažystamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos įvertinamos sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Kai yra numatyta ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

Veiklos sąnaudos parodo per ataskaitinį laikotarpį patirtas išlaidas, susijusias su tipine Bendrovės veikla. Veiklos sąnaudos skirstomos į pardavimo bei bendrąsių ir administracines sąnaudas. Pardavimo sąnaudoms priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su prekių pardavimu per ataskaitinį laikotarpį. Bendrosioms ir administraciniems sąnaudoms priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su įmonės tipine veikla, sudarančia sėlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbtį.

2.15. Valiutiniai straipsniai

Sandoriai, sudaryti užsienio valiuta apskaitomi pagal sandorio sudarymo dieną galiojusį oficialų euro ir užsienio valiutos keitimo kursą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje valiutiniai likučiai perkainojami pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutos keitimo kursą. Pelnas ir nuostoliai, susidarę pasikeitus užsienio valiutų kursams, apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

2.16. Turto vertės sumažėjimas

Finansinis turtas

Finansinio turto ir prestižo vertės sumažėjimas vertinamas kiekvieną balanso datą.

Kai paaiškėja, kad Bendrovė neatgaus visų suteiktų paskolų ir gautinų sumų pagal sutartus apmokėjimo terminus, finansinio turto, apskaityto amortizuota vertė, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažystami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali

būti objektyviai pagristas 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 nebūtu buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaito 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 apskaitytas vertės sumažėjimo nuostoliai.

2.17. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas pagal Verslo apskaitos standartus, vadovybei reikia padaryti tam tikras prielaidas ir įvertinimus, kurie turi įtakos pateiktoms turto, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sumoms bei neapibrėžtumą atskleidimui. Šios finansinių ataskaitų reikšmingos sritys, kuriose naudojami įvertinimai, apima nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo įvertinimus. Būsimi įvykiai gali pakeisti prielaidas, naudotas atliekant įvertinimus. Tokių įvertinimų pasikeitimų rezultatas bus apskaitomas finansinėse ataskaitose, kai bus nustatytas.

2.18. Neapibrėžtumai

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

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

2.19. Pobalansiniai įvykiai

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

2.20. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

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

3. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

3.1. Nematerialusis turtas.

3.1.1. Bendrovėje 2022 m. nematerialiojo turto buvo Programinė įranga.

3.1.2. Programinės įrangos likutinė vertė 3 233 eurai.

3.1.3. Informacija apie nematerialujį turtą pateikta lentelėje Nr 1.

1 lentelė. Ilgalaikis nematerialus turtas 2022 metais

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	2	-	2
a) Įsigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	11 167 3 521	-	11 167 3 521
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	14 688	-	14 688
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/(-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	10 761 694	-	10 761 694
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	11 455	-	11 455
d) Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	-	-	-	-	-	-
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)-(d)	-	-	-	3 233	-	3 233

3.2. Ilgalaikis materialusis turtas.

3.2.1. Ilgalaikis materialusis turtas parodytas balansine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimą).

3.2.2. Ilgalaikio materialaus turto struktūra pavaizduota lentelėje Nr.2.

UAB "Biržų vandenys"
Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

2 lentelė. Ilgalaikis materialus turtas 2022 metais.

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	7 060 276	207 990*	13 488	1	1 490 308	1	8 772 064
a) Isigijimo savikaina Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas - kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	20 735 590 115 371 1 434 186	967 637 80 759 (1 743)	39 307	2 769 7 159 	1 490 308 1 140 573 (1 434 186)	3447 13 818 	23 239 058 2 791 866 (1 743) (1 434 186)
Finansinių metų pabaigoje	22 285 147	1 046 653	39 307	9 928	1 196 695	17 265	24 594 995
b) Perkainojimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) +/-(-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
c) Nusidėvėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys jrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	13 675 314 582 780	759 647 28 147 (1 743)	25 819 2 739	2 768 591	- 	3 446 298 	14 466 994 614 555 (1 743)
Finansinių metų pabaigoje	14 258 094	786 051	28 558	3 359	-	3 744	15 079 806
d) Vertės sumažėjimas Praėjusių finansinių metų pabaigoje Finansinių metų pokyčiai: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys jrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-(-)	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	-	-	-	-
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a)+(b)-(c)-(d)	8 027 053	260 602	10 749	6 569	1 196 695	13 521	9 515 189

- Dėl apvalinimo neatitinkimas 1 eur

Ataskaitiniai metais buvo koreguoti praeitų metų ilgalaikio turto likučiai p/g grupes:

Balanso straipsnis	2021 12 31 Iki koregovimo	Koregovimas	2021 12 31 Po koregovimo
Pastatai ir statiniai	3828664	3231612	7 060 276
Mašinos ir įrengimai	3439601	-3231612	207 989

3.2.3. Bendrovės veikloje pilnai nusidėvėjės ilgalaikis materialus turtas parodytas lentelėje Nr.3.

3 lentelė. Naudojamas nusidėvėjės ilgalaikis turtas 2022 metais.

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina, (Eurai)
Pastatai (12/1)	15 547
Transporto priemonės (12/7)	11 910
Darbo mašinos ir įrengimai(12/5)	214 945
Statiniai(12/2)	2 208 138
Perdavimo įrengimai(12/3)	750 968
Jėgos mašinos ir įrengimai(12/4)	399 944
Matavimo prietaisai ir laboratoriniai įrengimai(12/6)	3464
Gamybinis ūkinis inventorius(12/8)	2751
Nusidėvėjusio turto įmonėje iš viso:	3 607 667

3.2.4. Nebaigtos statybos judėjimas 2022 m. parodytas lentelėje Nr.4.

4 lentelė. Nebaigta statyba

Projektas	Likutis(eurais) 2022-01-01	Atlikta 2022 m.	Perduota į eksploataciją 2022 m.	Likutis (eurais) 2022-12-31
1	2	3	4	5
1566 Ger.vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovacija ir plėtra Biržų rajone	893 634,40	848 629,17	744 580,37	997 683,20
1565 Vandentiekio įvadų įrengimas Pačeriaukštėje	5 607,74			5607,74
1567 Vandentiekio ir nuotekų atšakų įrengimas Biržų mieste	131 241,63	7 462,77		138 704,40
1568 Vandentiekio ir nuotekų tinkle plėtra Biržų miesto aglomeracijoje	459 824,19	229 781,17	689 605,36	0,00

UAB "Biržų vandenys"
Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

1570 Nuotekų tinklų plėtra Biržų miesto aglomeracijoje (II etapas)		43 250,00		4 3250,00
1571 Gyvenamujų būstų prijungimas prie esamos CNTS Biržų aglomeracijoje (2)		2 500,00		2 500,00
1572 Projektas "Vandentiekio tinklų Žalgirio g. Kirdonių k., statybos projektas"		7 600,00		7 600,00
1573 Įvadinių vandentiekio tinklų APAŠČIOS KRANTO gatvėje, Biržuose supaprastintas statybos projektas		1 350,00		1 350,00
Iš viso:	1 490 307,96	1 140 573,11	1 434 185,73	1 196 695,34

3.2.5. Kitas ilgalaikis finansinis turtas.

2022 m. gruodžio 31-ai dienai kitame ilgalaikio finansinio turto straipsnyje yra atspindėta bendra 241 850 Eur suma, iš kurio AB Banko Snoras pagal kreditorinį reikalavimą gautina suma vertei 227 238 Eur, ir iš fizinio asmens gautina suma pagal atidėjimo grafiką vertei 14 612 Eur.

3.3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai.

3.3.1. Atsargos sudaro 137 666,20 Eur, iš jų didžiausią dalį – 131 649,34 Eur sudaro medžiagos, kuro likučiai – 6016,86 Eur.

3.3.2. Išankstinius apmokėjimus 136 252,13 Eur sudaro: 125 786,69 Eur sumokėtas avansas už prekes ir paslaugas, mokesčiai - 10 465,44 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai parodyti lentelėje Nr.5.

5 Lentelė. Išankstiniai apmokėjimai 2022-12-31

Eil.Nr.	Pavadinimas	Suma, eurai
1.	VĮ "Registru centras"	966,32
2.	IĮ Hексол	28 500
3.	Valstybinė mokesčių inspekcija	10 465,44
4.	AB "Energijos skirstymo operatorius"	158,75
5.	UAB "Mikludava"	12 205,62
6.	Plastic technology, UAB	83 807
7.	UAB "Skalduvos prekyba"	2,82
8.	UAB "Printerai"	7,18

9.	AVGO Group, UAB	139
	Viso:	136 252,13

3.3.3. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro – 137 490,60 Eur, iš jos:

Pirkėjų įsiskolinimas – 118 955,07 Eur;

Kitos gautinos sumos – 18 535, 53 Eur;

Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos parodytos lentelėje Nr.6

6 Lentelė. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos 2022-12-31

Eil.Nr.	Pirkėjo pavadinimas	Skola, eurais
1.	Įmonės už vandenį ir nuotekas	26 810,05
2.	Gyventojai už vandenį ir nuotekas	92 145,02
	Viso:	118 955,07
3.	Kitos, per 1-erius metus gautinos sumos, iš viso už nereguliuojamos veiklos paslaugas – nuoma, nuotekų išvežimas, nelegalių prisijungimų veikla ir kt.:	18 535,53
	Iš viso:	137 490,60

6 lentelėje pateikiama informacija apie visas pirkėjų mokėtinas sumas, pradelstas apmokėti nuo duoto 30 dienų atsiskaitymo termino.

Tuo tarpu per ataskaitinį laikotarpį dėl įsiskolinimo už šaltą vandenį ir nuotekų tvarkymą į teismą perduota 16 vartotojų, bendra ieškinio suma – 5 312,19 Eur, neišieškotų skolų likutis 2022-12-31 yra 17 064,92 Eur, išieškota per 2022 m. – 6 042,66 Eur.

3.4. Pinigų ekvivalentai

7 lentelė

Eil. Nr.	Banko pavadinimas	Sąsk. Nr.	Likutis valiuta	Likutis 2022 12 31 d.
1	Luminor bank AB	LT864010041300020285	eurais	18 790,50
2	"Swedbank" AB	LT767300010096849405	eurais	11 856,26
		LT337300010159011950	eurais	348 572,93
		LT247300010161594931	eurais	0,00
		LT907300010170872084	eurais	11 820,00
		LT957300010172255311	eurais	28 980,00
3	AB SEB bankas	LT667044060007813133	eurais	75 609,05
5	Pinigai kelyje	(D2733)	eurais	4 899,55

UAB "Biržų vandenys"
Įmonės kodas: 154850665, Rotušės 30, Biržai

6	AB Šiaulių bankas Biržų KAC	LT09718250006467085	eurais	87 100,97
7	UAB Perlas Finance	LT67302002000001147	eurais	11 306,82
	Iš viso:		eurais	598 936,08

3.5. Būsimųjų laikotarpių sąnaudos

8 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	2022 12 31
1.	Transporto priemonių draudimas, laikraščių prenumerata	887
	Iš viso:	887

3.6. Nuosavas kapitalas

3.6.1. Bendrovės įstatinis kapitalas 5 808 710,00 Eur, išleistos 200 577 paprastosios akcijos 28,96 eurų vertės, visos 200 577 akcijos apmokėtos.

3.6.2. Bendrovės akcijas valdo: Biržų rajono savivaldybė – 186 766 akcijos, 93,1 proc.; AB ORLEAN LIETUVA – 13 811 akcijos, 6,9 proc.

3.6.3. Įstatinio kapitalo struktūra atvaizduota lentelėje Nr 9.

9 lentelė. Įstatinio kapitalo struktūra 2022 metais.

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma(eurais)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje	200 577,00	5 808 709,92
1.Pagal akcijų rūšis		
1.1.Paprastosios akcijos	200 577,00	5 808 709,92
1.2.Priveligijuotos akcijos	-	-
1.3.Darbuotojų akcijos	-	-
1.4.Specialiosios akcijos	-	-
1.5.Kitos akcijos	-	-
IŠ VISO:	200 577,00	5 808 709,92
2.Valstybės arba savivaldybių kapitalas	186 766,00	5 408 743,36
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	-	-
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės	-	-

3.6. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijų ir subsidijų judėjimas 2022 m. parodytas lentelėje Nr.10.

10 lentelė. Subsidijos ir dotacijos

Finansavimo šaltinis	Likutis (eurais) 2022-01-01	Gauta Subsidiju/dotacijų	Panaudota Subsidiju/dotacijų	Likutis (eurais) 2022-12-31
Valstybės biudžetas	205 735,45	0	23 070,48	182 664,97
Savivaldybės biudžetas	382 787,24	237 886,34	20 848,98	599 824,60
Sanglaudos ir kiti ES fondai	2 995 720,77	439 113,18	269 082,24	3 165 751,71
LAAIF lėšos	87 337,50	0	4 935,24	82 402,26
Iš viso:	3 671 580,96	676 999,52	317 936,94	4 030 643,54

2022 m. pelno (nuostolio) paskirstymo projektas parodytas lentelėje Nr.11.

11 lentelė. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas 2022 m.

Straipsniai	Suma(eurais)
Nepaskirstytasis rezultatas-penas(nuostoliai)-praėjusių finansinių metų pabaigoje	-278 690
Grynas finansinių metų rezultatas-pelnas(nuostoliai)	-243 974
Paskirstytinas rezultatas-pelnas(nuostoliai)-finansinių metų pabaigoje	-522 664
Akcininkų jnašai nuostoliams padengti	-
Pervedimai iš rezervų	-
Paskirstytinas pelnas	-
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytais rezervus	
- į kitus rezervus	-
- dividendai	-
- kita	-
Nepaskirstytasis rezultatas-pelnas(nuostoliai)-finansinių metų pabaigoje	-522 664

3.7. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

3.7.1. Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus sudaro 785 699 Eur iš jos: ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai - 404 098,00 Eur, ilgalaikės finansinės skolos kredito institucijoms - 381 601 Eur.

3.7.2. Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 668 524 Eur, iš jų skoliniai įsipareigojimai - 50 040 Eur, kitos finansinės skolos - 31 607 Eur, skolos tiekėjams - 509 220 Eur, darbuotojams nepanaudoti atostoginiai - 49 042 Eur, kitos skolos - 28 615 Eur (lentelė Nr.12.)

12 lentelė. Įmonės įsipareigojimų būklė, eurais

Rodikliai		Mokėtinės skolos ar jų dalys	
Mokėtinė sumų skaidymas pagal rūšis		Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų
1.Ilgalaikių skolų dalis		50 040	
1.1.Lizingo įsipareigojimai		-	-
1.2.Kitos finansinės skolos		31 607	785 699
2.Skolos tiekėjams		509 220	-
3.Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		49 042	-
4.Kitos skolos		28 615	-
Iš viso:		668 524	785 699

3.8. Tipinė veikla

3.8.1.Pagrindinė veikla yra vandens émimas, paskirstymas ir valymas, nuotekų šalinimas ir valymas, įrengimų ir transporto priemonių nuoma, paslaugos.

3.8.2.Informacija apie verslo segmentus parodyta lentelėje Nr.13.

13 lentelė. Verslo segmentai.

Rodikliai	Vandens tiekimas		Nuotekų tvarkymas		Paviršinių nuotekų tvarkymas		Pardavimo veikla*		Kita veikla, ne-reguliuojama		Pajamos ir sąnaudos	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Metai	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pardavimo pajamas	292 348	286 165	599 569	590 049			73 477	71 570	127 559	72 392	1 092 953	1 020 176
Pardavimo savikaina	251 971	209 384	543 398	520 263	1 362				6751		803 482	729 647
Ben-drasis pelnas	40 377	76 781	56 171	69 786			73 477	71 570	127 560	72 393	289 471	290 529

* pardavimo veiklos sąnaudos vertinamos prie bendrujų ir administracinių sąnaudų, todėl pardavimo savikainoje šios sąnaudos neatsispindi

3.9. Sąnaudos

3.9.1. Savikainą ir veiklos sąnaudas sudaro 1 336 927 Eur, iš jos: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 517 680 Eur, ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 296 617 Eur, elektros energija-134 177 Eur, medžiagos – 82 444 Eur, vandens ir nuotekų tyrimai 29 655 Eur, remonto ir eksploatacinės medžiagos – 52 081 Eur, kuras - 65 597 Eur, šiluminė energija – 13 567 Eur, mokesčiai – 53 581 Eur, kitos išlaidos - 91 528 Eur.

3.10. Ataskaitinių metų rezultatas.

3.10.1. 2022 m. bendrovė dirbo nuostolingai. Grynasis nuostolis sudarė 243 974 Eur. 2021 metais bendrovė gavo 156 735 Eur nuostolio. Lyginant su praeitais metais nuostolis padidėjo 87 239 Eur sumai.

3.11. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais pateikti lentelėje Nr.14.

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis		(Eur)	
Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	45 872,53	67 143,35	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:			
1. Vadovams (Išeitinės ir kompensacijos už nepanaudotas atostogas)		25 221,45	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	X

3.12. Susijusių šalių sandoriai.

3.12.1. Susijusių šalių sandorių 2022 m. nebuvo.

3.13. Duomenys, pateikti metinėje finansinėje atskaitomybėje, pagrįsti turto, kuriuo Bendrovė disponavo 2022 m. pabaigoje, inventorizavimu. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, skolų inventorizacija atlakta 2022 m. gruodžio 1 dienos būklei, pinigai inventorizuoti gruodžio 31 dienai. Debitoriams ir kreditoriams išsiųsti suderinimo aktai. Už inventorizacijos aprašuose įrašytus duomenis atsako komisija, juos pasirašiusi.

2022 m. mokesčiai priskaičiuoti ir sumokėti laiku.

3.14. Pobalansiniai įvykiai.

3.15.1. Esminių įvykių, po balансo, kurie turėtų įtakos metinei finansinei atskaitomybei nebuvo.

2022 m. mokėtas valstybinės žemės nuomas mokesčis apskaičiuotas pagal galiojantį žemės nuomas mokesčio tarifą nuo indeksuotos vertės.

Direktorė



Edita Barkauskienė

Vyr. finansininkas



Adolfas Rinkūnas