

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AKCINĖS BENDROVĖS „KLAIPĖDOS VANDUO“ AKCININKAMS

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Akcinės bendrovės „Klaipėdos vanduo“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos 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 Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Ilgalaikis materialusis turtas

2021 m. gruodžio 31d. ilgalaikis materialusis turtas Bendrovės balanse apskaitomas 139 598 tūkst. Eur verte, kas sudaro 94,92 procentus viso Bendrovės turto. Ilgalaikis materialusis turtas įsigytas paramos lėšomis sudaro 47,52 procentus ilgalaikio materialiojo turto atvaizduoto 2020 m. gruodžio 31 d. balanse.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Balanse ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą. Mes atlikome audito procedūras ilgalaikio turto buvimo įsitikinimui, atrankos būdu tikrinome ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą, nurašymą ir perleidimą, nusidėvėjimo skaičiavimą bei atlikome kitas audito procedūras dėl nusidėvėjimo normatyvų taikymo ir galimo turto vertės sumažėjimo.

Kiti dalykai

Akcinės bendrovės „Klaipėdos vanduo“ 2020 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2021 m. kovo 16 d. pareiškė besąlyginę nuomonę apie tokias finansines ataskaitas.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, įskaitant Bendrovės Socialinės atskaitomybės ataskaitą, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose ar 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 Įmonės 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 LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, prie finansinių ataskaitų rinkinio Bendrovė pateikė ir Socialinės atsakomybės ataskaitą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų 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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą,

kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo 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 padarėme 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 Įmonės 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 nustatėme audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Bendrovės akcininkų sprendimu 2021 m. spalio 29 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą akcininkų sprendimu atnaujinamas kiekvienais metais ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra treji metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.



Kodas: 122740926
Juridinių asmenų registras
PVM kodas: LT227409219
J. Jasinskio g. 4-15
LT01112 Vilnius, Lietuva
www.tezaurus.lt

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų auditas paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Aistė Perminaitė.

Auditorė Aistė Perminaitė
2022 m. kovo 28 d., Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592

UAB „Tezaurus auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211



FINANSINĒS ATASKAITOS

BALANSAS, tūkst. Eur

2021 m. gruodžio 31 d.

Eil.Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (koreguotas)
TURTAS				
A.	ILGALAIKIS TURTAS		141.030,0	144.126,6
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	2.	710,5	620,2
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		710,5	620,2
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	3.	139.598,7	142.680,4
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		123.341,8	123.501,4
2.3.	Mašinos ir įranga		11.091,4	11.313,3
2.4.	Transporto priemonės		1.139,9	1.321,9
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		823,3	880,9
2.6.	Investicinis turtas			
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai		3.202,3	5.662,9
3.	FINANSINIS TURTAS	5.	0,2	0,2
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 vienu metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas		0,2	0,2
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		720,6	825,8
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	23.	709,2	814,4
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas		11,4	11,4
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		5.986,6	4.137,3
1.	ATSARGOS		200,9	228,0
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	6.	198,6	221,0
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			
1.7.	Sumokėti avansai	7.	2,3	6,9
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		2.200,4	2.052,5
2.1.	Pirkėjų skolos	8.	2.200,1	2.050,7
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		0,3	1,8
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	9.	3.585,3	1.856,9
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠANAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	10.	53,0	55,1
	TURTO IŠ VISO		147.069,6	148.319,0

BALANSAS, tūkst. Eur (tęsinys)

2021 m. gruodžio 31 d.

Eil.Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (koreguotas)
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		69.254,5	68.338,4
1.	KAPITALAS	11.	63.326,3	63.326,3
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		63.326,3	63.326,3
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	12.	3.444,5	6.050,2
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas		538,5	457,2
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai		2.906,0	5.593,0
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	13.	2.483,7	-1.038,1
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		1.160,0	1.509,0
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		1.323,7	-2.547,1
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	14.	66.340,4	68.066,1
F.	ATIDĖJINIAI	15.	2.742,2	3.026,8
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai		2.742,2	3.026,8
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	16.	8.450,3	8.887,7
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		3.959,0	4.909,7
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		3.749,0	4.627,1
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams		210,0	282,6
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		4.491,3	3.978,0
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		878,0	878,0
2.3.	Gauti avansai		185,6	163,8
2.4.	Skolos tiekėjams		1.709,7	1.914,7
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
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		1.159,3	572,0
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		558,7	449,5
H.	SUKAUPTOS ŠANAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	17.	282,2	
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		147.069,6	148.319,0

Generalinis direktorius _____

Benitas Jonikas

Finansų departamento
direktorius _____

Mindaugas Jurkaitis

Vyr. buhalterė _____

Neringa Grevienė

PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA, tūkst. Eur

2021 m. gruodžio 31 d.

Eil.Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis (koreguotas)
1.	Pardavimo pajamos	18.	17.615,1	17.516,8
2.	Pardavimo savikaina	19.	-14.042,9	-13.457,2
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	<u>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</u>		<u>3.572,2</u>	<u>4.059,6</u>
5.	Pardavimo sąnaudos	19.	-1.183,8	-1.256,5
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	19.	-1.548,9	-1.620,9
7.	Kitos veiklos rezultatai	20.	468,0	477,8
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	21.	32,2	33,5
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	21.	-74,5	-80,4
13.	<u>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</u>		<u>1.265,2</u>	<u>1.613,1</u>
14.	Pelno mokestis	22.	-105,2	-104,1
15.	<u>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</u>		<u>1.160,0</u>	<u>1.509,0</u>

Generalinis direktorius	_____	Benitas Jonikas
Finansų departamento direktorius	_____	Mindaugas Jurkaitis
Vyr. buhalterė	_____	Neringa Grevienė

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA, tūkst. Eur

2021 m. gruodžio 31 d.

Straipsniai	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	61.441,5	0,0				413,9		5.092,2	-3.443,8	63.503,8
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas										
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									1.440,7	1.440,7
4. Perskaičiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	61.441,5	0,0	0,0	0,0	0,0	413,9	0,0	5.092,2	-2.003,1	64.944,5
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 grynasis pelnas (nuostoliai)									1.509,1	1.509,1
10. Dividendai										
11. Kitos išmokos										
12. Sudaryti rezervai						43,3		500,8	-544,1	
13. Panaudoti rezervai										
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)	1.884,8	0,0								1.884,8
15. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
16. Įnašai nuostoliams padengti										
17. Likutis praėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	63.326,3	0,0	0,0	0,0	0,0	457,2	0,0	5.593,0	-1.038,1	68.338,4
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 grynasis pelnas (nuostoliai)									1.160,0	1.160,0
23. Dividendai									-243,9	-243,9
24. Kitos išmokos										

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA, tūkst. Eur (tęsinys)

2021 m. gruodžio 31 d.

Straipsniai	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirtas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti			
25. Sudaryti rezervai						81,3		1.300,9	-1.382,2	
26. Panaudoti rezervai								-3.987,9	3.987,9	
27. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) arba pajininkų įnašai (pajų grąžinimas)										
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										
29. Įnašai nuostoliams padengti										
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	63.326,3	0,0	0,0	0,0	0,0	538,5	0,0	2.906,0	2.483,7	69.254,5

Generalinis direktorius

Benitas Jonikas

 Finansų departamento
direktorius

Mindaugas Jurkaitis

Vyr. buhalterė

Neringa Grevienė

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA, tūkst. Eur

2021 m. gruodžio 31 d.

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis patikslintas
1.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
1.1	Grynasis pelnas (nuostoliai)		1.160,0	1.509,0
1.2	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		4.651,5	4.604,0
1.3	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo rezultatų eliminavimas		-6,7	-6,1
1.4	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas		42,3	46,9
1.5	Kitų nepiniginių sandorių rezultatų eliminavimas			-1.363,1
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)		105,2	93,9
1.9	Atsargų, išskyrus sumokėtus avansus, sumažėjimas (padidėjimas)		22,4	27,6
1.10	Sumokėtų avansų sumažėjimas (padidėjimas)		4,6	-3,0
1.11	Pirkėjų skolų sumažėjimas (padidėjimas)		-149,4	-57,5
1.12	Įmonių grupės įmonių ir asocijuotųjų įmonių skolų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.13	Kitų gautinų sumų sumažėjimas (padidėjimas)		1,5	41,5
1.14	Trumpalaikių investicijų sumažėjimas (padidėjimas)			
1.15	Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sumažėjimas (padidėjimas)		2,1	-32,5
1.16	Atidėjinių padidėjimas (sumažėjimas)		-284,6	56,9
1.17	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)		-72,6	-361,7
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)		-183,2	-812,0
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)		587,3	-71,3
1.25	Kitų mokėtinų sumų ir įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		109,2	24,3
1.26	Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų padidėjimas (sumažėjimas)		282,2	

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA, tūkst. Eur (tęsinys)

2021 m. gruodžio 31 d.

Eil.Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis patikslintas
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		6.271,8	3.696,9
2.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
2.1	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, įsigijimas		-4.665,1	-10.052,0
2.2	Ilgalaikio turto, išskyrus investicijas, perleidimas		22,9	6,3
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			
2.9	Kitas investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		-4.642,2	-10.045,7
3.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
3.1	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-243,9	1.884,8
3.1.1	Akcijų išleidimas			1.884,8
3.1.2	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
3.1.3	Savų akcijų supirkimas			
3.1.4	Dividendų išmokėjimas		-243,9	
3.2	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		342,8	5.629,2
3.2.1	Finansinių skolų padidėjimas			1.755,9
3.2.1.1	Paskolų gavimas			1.755,9
3.2.1.2	Obligacijų išleidimas			
3.2.2	Finansinių skolų sumažėjimas		-952,5	-738,2
3.2.2.1	Paskolų grąžinimas		-878,0	-658,5
3.2.2.2	Obligacijų supirkimas			
3.2.2.3	Sumokėtos palūkanos		-74,5	-79,7
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		1.295,3	4.612,1
3.2.6	Kitas finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimas			-0,6
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		98,9	7.512,6
4.	Valiutų kursų pokyčio įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui		-0,1	
5.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		1.728,4	1.165,2
6.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		1.856,9	691,7
7.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		3.585,3	1.856,9

Generalinis direktorius _____

Benitas Jonikas

Finansų departamento
direktorius _____

Mindaugas Jurkaitis

Vyr. buhalterė _____

Neringa Grevienė

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

prie 2021 m. finansinių ataskaitų

AB „KLAIPĖDOS VANDUO“ BENDROVĖS KODAS 140089260, RYŠININKŲ G.11, KLAIPĖDA, DUOMENYS APIE ĮMONĘ KAUPIAMI IR SAUGOMI LR JURIDINIŲ ASMENŲ REGISTRE

2021 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

UAB „Klaipėdos vanduo“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 1995 balandžio 12 dieną. 2019 m. kovo 28 d. prie Bendrovės buvo prijungta įmonė AB „Klaipėdos rajono vandenys“ su visomis teisėmis ir pareigomis.

Bendrovės pagrindinė veikla – geriamojo vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų teikimas Klaipėdos miesto bei rajono gyventojams ir įmonėms. 2021 m. pabaigoje Bendrovė turėjo 98.382 klientus (kartu fizinių ir juridinių asmenų), kuriems teikiama geriamojo vandens tiekimo ir/ar nuotekų tvarkymo paslauga. Per metus klientų skaičius padidėjo 1.295 arba 1,3 %. Bendrovės teikiama paviršinių nuotekų tvarkymo paslauga 2021 m. pabaigoje naudojosi 1.162 abonentai (juridinių klientų) Klaipėdos mieste.

Bendrovės vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius 2021 metais buvo 348, 2020 metais – 351.

Bendrovėje darbuotojų skaičius pagal kategorijas 2021 metų pabaigoje:

1. Vadovai – 26;
2. Specialistai – 157;
3. Darbininkai – 165.

Bendrovėje 2021 m. buvo vadovaujančiųjų darbuotojų:

1. Administracijos vadovų – 6;
2. Valdybos narių – 4;
3. Stebėtojų tarybos narių – 6.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2021 m. gruodžio 31 d. – -63.326,3 tūkst. Eur, jis paskirstytas į 2.186.681 paprastąsias vardines akcijas. Visos akcijos pilnai apmokėtos, vienos akcijos nominali vertė 28,96 Eur. Per 2021 m. įstatinis kapitalas nekito. Visas Bendrovės akcijas valdo 3 akcininkai:

Klaipėdos miesto savivaldybė – 1.826.077 akcijos (83,5 %);

Klaipėdos rajono savivaldybė – 340.924 akcijos (15,6 %);

Neringos miesto savivaldybė - 19.680 akcijų (0,9 %).

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal Bendrovės tęsiamos veiklos bei pajamų ir sąnaudų kaupimo principus ir šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą.

2. Bendrovės apskaitos politika

Finansinės atskaitos sudaromos lietuvių kalba, apskaita tvarkoma ir šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai. Sumos šiose ataskaitose pateikiamos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip.

Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Bendrovė per 2021 metus vykdė įprastinę veiklą, numatytą Bendrovės įstatuose.

Bendrovės visa apskaita vedama Microsoft Dynamics Navision apskaitos programoje, darbo užmokesčio apskaita - Vikarina apskaitos programoje. Sudarant finansinę atskaitomybę, reikšminga suma Bendrovėje laikoma, nedaugiau kaip 0,5 % pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotų ataskaitinių metų pardavimo pajamų sumos.

Finansinio laikotarpio pabaigai Bendrovės balanse turtas įkainotas:

- nematerialusis turtas - įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją;
- ilgalaikis materialusis turtas - įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo sumą;
- atsargos - įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo sumą;
- gautinos sumos - grynąja verte, atėmus abejotinas skolas.

2.1. Nematerialiojo turto apskaitos politika

Nematerialiajam turtui priskiriamas identifikuojamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo Bendrovė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės naudos. Išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei jos atitinka šiuos kriterijus: pagrįstai tikimasi iš to turto gauti ekonominės naudos ateityje; turto įsigijimo savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės; Bendrovė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Nematerialiojo turto eksploatavimo ir kitos išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo buvo patirtos, sąnaudoms. Nematerialiojo turto nurašymo nuostoliai priskiriami Bendrovės veiklos sąnaudoms. Nematerialiojo turto grupei nustatytas toks amortizacijos laikotarpis:

Eil. Nr.	Turto grupė	Amortizacijos laikotarpis (metais)
1.	Programinė įranga	3-5
2.	Kitas nematerialus turtas	4-5

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią tos grupės turto vertę.

Minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė yra 150 Eur, išskyrus įvaduose įrengtus apskaitos prietaisus ir tinklus, kuriems nustatoma 0,29 Eur minimali įsigijimo savikaina. Pradinę ilgalaikio materialiojo turto vertę sudaro įsigijimo kaina, įskaitant negražinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai priskirtinas išlaidas, susijusias su turto parengimu eksploatuoti arba perkėlimu į jo naudojimo vietą. Išlaidos, tokios kaip remonto ir eksploatacijos, patirtos ilgalaikiam materialiajam turtui pradėjus veikti, paprastai yra apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolio) ataskaitoje. Tais atvejais, kai galima aiškiai įrodyti, jog šių išlaidų dėka padidės ekonominė nauda iš šio ilgalaikio materialiojo turto panaudojimo ir (arba) pailgės jo numatytas ekonominio tarnavimo laikas, išlaidos yra kapitalizuojamos, pridedant jas prie ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės.

Bendrovės ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas iki 1996 m. sausio 1 d., yra apskaitomas indeksuota įsigijimo verte, atėmus indeksuotą sukauptą nusidėvėjimą bei įvertinus vertės sumažėjimo nuostolius. Ilgalaikis materialusis turtas įsigytas po 1996 m. sausio 1 d. apskaitomas įsigijimo verte atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertinus turto vertės sumažėjimo sumą.

Naudingo tarnavimo laikas yra reguliariai peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ir jei reikia, pakoreguojama perspektyviai kiekvienų finansinių metų pabaigoje. Turto naudingo tarnavimo laikas nustatomas remiantis tikėtinu turto naudingumu.

Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo vertė ir sukauptas nusidėvėjimas sąskaitose yra eliminuojami, pardavimo pelnas ar nuostoliai apskaitomi pelno (nuostolių) ataskaitoje.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Ilgalaikiam materialiajam turtui nustatoma likvidacinė vertė, kuri siekia nuo 10% įsigijimo vertės iki 0,29 Eur.

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

Nustatyti tokie ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpiai pagal turto grupes:

Eilės Nr.	Ilgalaikio materialiojo turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas pagal Bendrovės apskaitos politiką (metais)	Rekomenduojamas taikyti nusidėvėjimas, atsižvelgiant į reguliuojamą veiklą
1.	*Pastatai	30-90	50
2.	*Vamzdynai	15-80	50
2.1	Vandentiekio tinklai		
2.2	Buitiniai nuotekų tinklai		
2.3	Paviršiniai lietaus nuotekų tinklai		

3.	*Statiniai: Vandentiekio įrenginiai, nusėdintuvai, diukeriai, vandens rezervuarai, gręžiniai, vandens bokštai, gerbūvis, tvoros, keliai, gelžbetoniniai metantankai, smėlio gaudytuvai, aerotankai, nusosdintuvai, nuotekų valymo flotatoriai, dumblo aikštelės, kitos aikštelės, antžeminės siurblynės ir kita	15-99	35
4.	Mašinos ir įranga	5-20	10
4.1	Siurblynės (požeminės)		
4.2	**Vandens ir nuotekų siurbliai, sklendės, hidrantai, orapūtės, vožtuvai, gamybinės staklės, darbo mašinos, dozavimo siurbliai, grotos, maišyklės, orapūtės, ventiliatoriai, centrifugos, dujų įranga, elektros perdavimo ir ryšių įtaisai		
4.3	Elektros ryšio kabeliai, šiluminės trasos, dujotiekio tinklai, technologiniai tinklai, kiti tinklai (išskyrus kompiuterių tinklus)		
4.4	Baldai		
5.	Transporto priemonės	6-20	8
6.	Įrenginiai (kompiuterinė technika, spausdintuvai ryšių priemonės, skaičiavimo technika, vaizdo stebėjimo ir apsaugos sistemos, fotoaparatai, žoliapjovės, mini traktoriai, kitas gamybinis inventorių)	3-5	5
7.	Kita įranga - matavimo prietaisai	3-6	5
	Įvadiniai apskaitos prietaisai		6
8.	Įrankiai	3-5	5

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

2.3. Finansinio turto apskaitos politika

Finansinį turtą sudaro įsigyti kito subjekto nuosavybės vertybiniai popieriai: akcijos. Jos apskaitomos įsigijimo savikaina.

2.4 Kitas ilgalaikis turtas

Bendrovė apskaito atidėtąjį pelno mokestį, kuris pripažįstamas visiems laikiniams skirtumams tarp finansinėje atskaitomybėje parodyto turto ir įsipareigojimų balansinės vertės bei jų vertės mokestinėje apskaitoje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitomiesiems laikiniams skirtumams ta dalimi, kuriai tikėtina bus pakankamai mokestinio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti iki sumos, kuri tikėtina ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Kitą ilgalaikį turtą sudaro ir kitas ilgalaikis turtas, kuris nebuvo parodytas kituose ilgalaikio turto straipsniuose.

2.5. Atsargų apskaitos politika

Atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina, o sudarant finansinių ataskaitų rinkinį – įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargų savikainą sudaro pirkimo kaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridėdami visi su pirkimu susiję mokesčiai bei rinkliavos (išskyrus tuos, kurie vėliau bus atgauti), gabenimo, paruošimo naudoti bei kitos tiesiogiai susijusios su atsargų pirkimu išlaidos. Į atsargų savikainą neįskaitomas sumokėtas pridėtinės vertės mokestis. Savikaina apskaičiuojama FIFO metodu. Ilgai nejudančioms atsargoms formuojamas vertės sumažėjimas, o tos prekės, kurios nebegali būti realizuotos, yra nurašomos.

2.6. Pirkėjų skolų apskaitos politika

Pirkėjų skolos parodomas grynąja verte, atėmus vertės sumažėjimą dėl abejotinių skolų. Bendrovė abejotinių skolų sąnaudoms įvertinti, skaičiuoja vertės sumažėjimą gyventojų ir įmonių (juridinių asmenų) skoloms, kurios pradelstos daugiau nei 360 dienų bei visoms juridinių asmenų skoloms kai žinoma, kad juridiniam asmeniui iškelta bankroto byla arba ji yra likviduojama. Abejotinių ir beviltiškų skolų sumos pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstamos veiklos sąnaudomis.

2.7. Pinigų apskaitos politika

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 labai nežymi. 2021 m. Bendrovėje patvirtinta finansinės rizikos valdymo politika, kurios tikslas - finansinės rizikos stebėseną, sprendimų dėl piniginių išteklių valdymo, investavimo ar skolinimosi priėmimas ir įgyvendinimas bei su tuo susijusių viešųjų pirkimų procedūrų organizavimas, vykdymas bei priežiūra.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai bankų sąskaitose bei kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.8. Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų apskaitos politika

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro, kai Bendrovė per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius sumokėjo už būsimais laikotarpiais teiktinas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias sumokėtos sumos bus tolygiai pripažįstamos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai bus patiriamos.

Sukauptos pajamos – tai per ataskaitinį ir ankstesnius ataskaitinius laikotarpius Bendrovės uždirbtomis pajamomis pripažintos sumos, dėl kurių skolininkas prisiima įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais už Bendrovės tam tikrą laikotarpį teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, už kurias uždirbtos pajamos kaupiamos tolygiai arba atsižvelgiant į paslaugų įvykdymo lygį.

2.9. Nuosavo kapitalo ir rezervų apskaitos politika

Bendrovės nuosavam kapitalui priskiriama:

- apmokėto įstatinio kapitalo dalis;
- akcijų priedai;
- privalomasis rezervas;
- kiti rezervai;
- nepaskirstytas pelnas.

Paprastosios vardinės akcijos apskaitomos jų nominalia verte. Pelno paskirstymas Bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai akcininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, t.y. akcininkų susirinkimo dieną, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas. Akcininkams priėmus sprendimą sudaryti arba naikinti rezervą, apskaitoje registruojamas rezervo padidėjimas ar sumažėjimas, ta pačia suma didinant ar mažinant nepaskirstytąjį pelną.

2.10. Dotacijų apskaitos politika

Dotacijos Bendrovėje pagrinde gautos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jos dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Ilgalaikiam turtui įsigyti dotacija visa suma užregistruojama kaip gauta. Gauta dotacija pripažįstama panaudota dalimis, t.y. mažinamas balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“ proporcingai tiek, kiek

naudėjimas turto, įsigyto iš subsidijų, ir šia suma mažinamas atitinkamas sąnaudų (nusidėvėjimo) straipsnis. Nepanaudotas dotacijų dalies likutis rodomas balanso straipsnyje „Dotacijos, subsidijos“.

Vyriausybės ir Europos Sąjungos dotacijos, gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudotomis dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

2.11. Atidėjinių apskaitos politika

Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl praeities įvykių Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ir neatšaukiamą), jam įvykdyti iš Bendrovės turės panaudoti savo turtą ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma pripažinta atidėjiniu yra geriausio atlygio, kurį reikės sumokėti, kad būtų padengtas dabartinis įsipareigojimas, vertinamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus, įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė (kai pinigų laiko vertės pokytis reikšmingas).

Atidėjiniai yra peržiūrimi kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas ir koreguojami, kad atspindėtų tiksliausią dabartinį įvertinimą.

2.10. Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų apskaitos politika

Bendrovės ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai prekybos partneriams, kredito įstaigoms, valstybinėms institucijoms bei kitiems juridiniams ar fiziniams asmenims.

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami, kai tada, kai Bendrovė prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Finansiniai įsipareigojimai registruojami gauto turto, už kurį Bendrovė turės atsiskaityti, verte arba atlygio, mokėtino už Bendrovei atliktus darbus, suteiktas paslaugas trečiosioms šalims bei įmonės savininkams, darbuotojams ir kitiems asmenims, verte.

2.11. Sukaupėtų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų apskaitos politika

Sukauptos sąnaudos - per ataskaitinį ir ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais už gautas tęstines paslaugas Bendrovės sąnaudomis tolygiai pripažįstamos sumos, dėl kurių ji prisiėmė įsipareigojimą sumokėti ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Ateinančių laikotarpių pajamas sudaro įmonės dar neuždirbtos, tačiau pirkėjų (užsakovų) už teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas sumokėtos sumos, kurios pajamomis bus tolygiai pripažįstamos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, kai suteiktas paslaugą, jos bus uždirbamos.

2.12. Pajamų apskaitos politika

Bendrovės pajamos pripažįstamos kaupimo principu. Pajamos apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos. Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės naudos padidėjimas. Pardavimų pajamos apskaitomi atėmus PVM.

Apskaitant geriamojo vandens tiekimo, nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas, Bendrovė vadovaujasi:

- Lietuvos Respublikos Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymu (aktualia redakcija);
- Atsiskaitymo už patiektą geriamąjį vandenį ir suteiktas nuotekų tvarkymo paslaugas tvarkos aprašu (aktualia redakcija);

- Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros naudojimo ir priežiūros taisyklėmis (aktualia redakcija);
- Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodika, patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2006 m. gruodžio 12 d. nutarimu Nr.O3-92 (aktualia redakcija);
- Lietuvos Respublikos statybos ir urbanistikos ministerijos 1996-11-22 įsakymu Nr. 172 patvirtintomis Vandentvarkos ūkio naudojimo taisyklėmis;
- Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2013-04-25 sprendimu Nr.T2-103 „Dėl geriamojo vandens reikmės bei sodiniams ir gėlynams laistyti vartojamų vandens normų“;
- Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2013-02-22 sprendimu Nr. T11-78 „Dėl šalto vandens suvartojimo normų patvirtinimo“;
- AB „Klaipėdos vanduo“ generalinio direktoriaus įsakymu taikyti paskaičiuotus vidutinį aptarnaujamoje teritorijoje suvartojamo geriamojo vandens kiekį per mėnesį bei vidutinį aptarnaujamoje teritorijoje suvartojamo karšto geriamojo vandens kiekį per mėnesį daugiabučiuose namuose (atnaujinamu kiekvienais metais);
- Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2016-02-25 sprendimu Nr.T2-48 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T2-349 „Dėl paviršinių (lietaus) nuotekų tinklų ir įrenginių tvarkytojo paskyrimo“ ir vėlesniais jo pakeitimais;
- AB „Klaipėdos vanduo“ 2018-02-21 generalinio direktoriaus įsakymu Nr. 2018/V-ADM.07-108 patvirtintu „Geriamojo vandens tiekimo, nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkymo“ apskaitos aprašu.

Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (toliau – VERT) 2017-11-10 nutarimu Nr. O3E-484 „Dėl akcinės bendrovės „Klaipėdos vanduo“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų vienašališko nustatymo“ vienašališkai nustatė bazines paslaugų kainas, kurios įsigaliojo nuo 2018-01-01. Antriesiems bazinės kainos galiojimo metams perskaičiuotos kainos taikytos nuo 2019-02-01. Tretiesiems bazinės kainos galiojimo metams perskaičiuotos kainos įsigaliojo nuo 2020-05-01 ir buvo taikomos visus 2021 m. VERT 2021-10-15 nutarimu Nr. O3E-1302 suderino reguliuojamų paslaugų bazines kainas, kurias Klaipėdos rajono savivaldybės taryba patvirtino 2021-11-25 sprendimu Nr. T11-318, Klaipėdos miesto savivaldybės taryba - 2021-12-22 sprendimu Nr. T2-301. taip pačiai sprendimais buvo patvirtintas geriamojo vandens apskaitos prietaisų įsigijimo, įrengimo ir eksploatavimo užmokestis. Abiem savivaldybių taryboms priėmus sprendimus nustatyti kainas, šios bus taikomos nuo 2022 m. vasario 1 d.

Abonentams ir Vartotojams sąskaitos už geriamojo vandens tiekimo, nuotekų ir paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugas pateikiamos kas mėnesį. Pajamos už Vartotojams ir Abonentams suteiktas paslaugas yra pripažįstamos remiantis praneštais skaitiklių rodmenimis, o kai skaitikliai neįrengti arba pažeisti – pagal savivaldybės patvirtintas normas. Vartotojui nedeklaravus apskaitos prietaisų rodmenų, jo suvartotas vandens kiekis už einamąjį mėnesį apskaičiuojamas pagal dvylikos mėnesių, einančių prieš mėnesį, kurį Vartotojas ar Abonentas nedeklaravo geriamojo vandens apskaitos prietaiso rodmenų, vidutinį vandens suvartojimą. Vartotojui deklaravus rodmenis, vandens kiekis, apskaičiuotas pagal vidutinį vandens suvartojimą, patikslinamas pagal deklaruotus skaitiklių rodmenis.

Pajamos už nuotekų surinkimo paslaugas, išskyrus įmones, kurios turi nuotekų matavimo skaitiklius, yra nustatomas, remiantis vandentvarkos ūkio naudojimo taisyklėmis, kur sakoma, kad nutekamojo vandens kiekis yra lygus per tą patį

laikotarpį patiekto geriamojo vandens kiekiui. Teikiant nuotekų tvarkymo paslaugas yra laikomasi principo „teršėjas moka“.

2.13. Sąnaudų apskaitos politika

Bendrovės sąnaudos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais. Sąnaudomis apskaitoje pripažįstama tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms.

2.14. Pelno mokesčio apskaitos politika

Bendrovė apskaito pelno mokestį, susijusį su apmokestinamosiomis pajamomis, apskaičiuotomis pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius mokestinius normatyvinius dokumentus. 2021 m. skaičiuojamas 15 % pelno mokestis. Pelno mokestis atvaizduojamas taikant kaupimo principą.

Atidėtojo pelno mokesčio susidarymas ir panaudojimas pelno (nuostolio) ataskaitoje parodomas kaip atidėtojo pelno mokesčio sąnaudos (pajamos). Atidėtojo pelno mokesčio turtas registruojamas tada, kai pagrįstai tikimasi ateityje uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno.

2.15. Apskaitos politika, susijusi su segmentų informacija

Pagrindinė Bendrovės veikla yra geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas Klaipėdos mieste ir Klaipėdos rajone (Gargždų, Priekulės bei kituose Klaipėdos rajono gyvenvietėse), paviršinių nuotekų tvarkymas Klaipėdos mieste. Taip pat Bendrovė atlieka vandens, nuotekų sistemų priežiūrą, lietaus nuotekų tinklų eksploataciją, laboratorinius tyrimus, apskaitos prietaisų įrengimą ir eksploataciją bei kita. Tiesioginės išlaidos yra priskiriamos tiesiogiai veiklos rūšiai, netiesioginės ir veiklos sąnaudos priskiriamos proporcingai tiesioginėms vandens tiekimo, nuotekų tvarkymo, lietaus nuotekų šalinimo bei kitos veiklos sąnaudoms.

2.16. Susijusios šalys

Juridinis asmuo laikomas su Bendrove susijusiu asmeniu, jei jis yra patronuojanti arba kontroliuojanti įmonė ir gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Susijusiais fiziniiais asmenimis yra laikomi Bendrovės administracijos vadovai ir artimi jų šeimos nariai, taip pat Bendrovės valdybos nariai ir artimi jų šeimos nariai, šių asmenų ar jų šeimos narių kontroliuojamos įmonės, kuriose kontrolė yra didesnė negu 20 % nuosavo kapitalo, kurie gali daryti reikšmingą poveikį Bendrovės veiklai, atsižvelgiant į tarpusavio santykių prigimtį.

2.17. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjinių pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtieji įsipareigojimai. Jie yra atskleidžiami, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maži.

2.18. 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.

2.19. Klaidų taisymas

Praėjusių ataskaitinių metų klaidos, pastebėtos ataskaitiniu laikotarpiu, jeigu jos yra ne esminės, taisomos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose. Klaidos taisymas yra įtraukiamas į tą pačią pelno (nuostolių) ataskaitos eilutę, kurioje buvo padaryta klaida.

Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis. 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. Bendrovės finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas reikšmingu, kai jo dydis yra iki 0,5 % finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. APSKAITOS KLaidŲ TAISYMAS

Bendrovėje retrospektyviniu būdu taisomos klaidos dėl neteisingai apskaityto 1) prestižo, 2) dumblo atidėjinių sąnaudų; 3) dėl būsimųjų laikotarpių pajamų, 4) dėl dotacijų panaudojimo ir 5) atidėtojo pelno mokesčio turto.

1) 2010 m. AB „Klaipėdos vanduo“ su Klaipėdos rajono savivaldybe pasirašė akcijų pasirašymo sutartį, kurios pagrindu visos AB „Klaipėdos rajono vandenys“ akcijos buvo perleistos AB „Klaipėdos vanduo“ kaip neturtinis įnašas už naujai išleistas akcijas, o 2018 m. buvo pasirašytos ir patvirtintos AB „Klaipėdos vanduo“ ir AB „Klaipėdos rajono vandenys“ reorganizavimo sąlygos, kurių pagrindu 2019-03-28 AB „Klaipėdos rajono vandenys“ buvo prijungti prie AB „Klaipėdos vanduo“. Sujungus 2 įmones prijungimo būdu susidarė skirtumas tarp grynosios turto vertės ir turėtos investicijos savikainos, kuris buvo apskaitytas kaip prestižas 584,0 tūkst. Eur sumai. Tuo tarpu remiantis 14 VAS nuostatomis, prestižas turėtų būti įvertinamas pripažįstamas pirmuoju susijungimo etapu, kai įgyjama teisė daryti lemiamą poveikį kitai įmonei, t.y. Bendrovės atveju tai turėjo būti atlikta 2010 m. Atsižvelgiant į tai, kad akcijų įsigijimo momentui patikimai vertinti skirtumą tarp akcijų įsigijimo vertės ir tikrosios turto vertės nėra patikimų duomenų, traktuojama, kad prestižas nesusidarė.

2) 2020 m. AB „Klaipėdos vanduo“ pakeitė apskaitos politiką dėl sąnaudų dumblo tvarkymui atidėjinių formavimo. 2021 m. buvo nustatyta, kad reikalinga patikslinti skaičiavimą ir po patikslinimo suskaičiuotos kitos 2019 m. ir 2020 m. pabaigai dumblo atidėjinio sumos.

3) Peržiūrėjus būsimųjų laikotarpių pajamų apskaitos metodiką ir vadovaujantis VAS nuostatomis, atliktos 2020 m. sukauptų nepakeistų skaitiklių pajamų korekcijos.

4) Nustačius netikslumus dėl dotacijų apskaitymo, atlikti patikslinantys skaičiavimai ir po patikslinimo perskaičiuotas iki 2019 m. ir 2020 m. dotacijų panaudojimo likutis.

5) Priskaičiuotas atidėto pelno mokestis nuo įsigyto ilgalaikio turto, kuriam galima taikyti investicinio pelno lengvatą nuo 2019 metų. Prieš tai šios lengvatos likutis į atidėtojo pelno mokesčio skaičiavimą trauktas nebuvo.

Nustatytų klaidų taisymas balanse ir pelno (nuostolių) ataskaitose parodomas retrospektyviu būdu:

Eil. Nr.	Balanso straipsnis	2020-12-31 (iki koregavimo)	Koregavimai dėl prestižo	Koregavimai dėl atidėjinių	Koregavimai dėl būsimųjų laikotarpių pajamų	Koregavimai dėl dotacijų panaudojimo	Koregavimai dėl atidėto pelno mokesčio	Iš viso koreguota	2020-12-31 (po koregavimo)
A.1.2.	Prestižas	516,2	-516,2					-516,2	
A.4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas	786,9		-239,5			267,0	27,5	814,4
D.5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	1.626,1	38,9	-106,4	91,9	-11,1	-130,4	-117,1	1.509,0
D.5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-3.987,8	-555,1	1.463,4		135,0	397,5	1.440,8	-2.547,0
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	68.189,9				-123,8		-123,8	68.066,1
F.3.	ATIDĖJINIAI	4.623,4		-1.596,6				-1.596,6	3.026,8
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	91,9			-91,9			-91,9	

Eil. Nr.	Pelno(nuostolių) ataskaitos straipsniai	2020-12-31 (iki koregavimo)	Koregavimai dėl prestižo	Koregavimai dėl atidėjinių	Koregavimai dėl sukauptų pajamų	Koregavimai dėl dotacijų panaudojimo	Koregavimai dėl atidėto pelno mokesčio	Viso koreguota	2020-12-31 (po koregavimo)
1.	Pardavimo pajamos	17.474,7			42,1			42,1	17.516,8
2.	Pardavimo savikaina	-13.446,1				-11,1		-11,1	-13.457,2
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	-1.534,7	38,9	-125,1				-86,2	-1.620,9
7.	Kitos veiklos rezultatai	428,0			49,8			49,8	477,8
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKEST.	1.618,5	38,9	-125,1	91,9	-11,1		-5,4	1.613,2
14.	Pelno mokestis	7,5		18,8			-130,4	-111,6	-104,1
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	1.626,0	38,9	-106,3	91,9	-11,1	-130,4	-117,0	1.509,0

2. NEMATERIALUSIS TURTAS

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

Didžiąją dalį Bendrovės įsigyto nematerialiojo turto sudaro programinė įranga ir licencijos, kurios amortizuojamos per 3-4 metus. Bendrovė turi kito ilgalaikio nematerialiojo turto, visiškai amortizuoto, bet dar naudojamo veikloje, kurio įsigijimo vertė 2021 m gruodžio 31 d. lygi 151,1 tūkst. Eur.

	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Įsigijimo vertė:			
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	2.241,8	151,1	2.392,9
Turto įsigijimas	279,4		279,4
Nurašytas nebenaudojamas turtas	-8,3		-8,3
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	2.512,9	151,1	2.664,0
Amortizacija:			
2020 m. gruodžio 31 d. likutis	1.621,6	151,1	1.772,7
Amortizacija per metus	189,1		189,1
Nurašyto turto	-8,3		-8,3
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą			
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	1.802,4	151,1	1.953,5
2020 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	620,2		620,2
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	710,5		710,5

3. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTA

Bendrovėje ilgalaikio materialiojo turto vertė per 2021 m. sumažėjo 3.402,7 tūkst. Eur dėl to, kad nusidėvėjimo suma viršijo investicijų sumą. Didžiausią įtaką investicijų sumažėjimui turėjo pabaigti regioniniai projektai, finansuojami pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteta „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus vartojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ bei mažesnės kitos investicijos į ilgalaikį turta.

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Nebaigta statyba	Iš viso
Likutinė vertė 2020 m. gruodžio 31 d.:	123.501,4	11.313,3	1.321,9	880,9	5.662,9	142.680,4
2020 m. gruodžio 31 d. įsigijimo savikaina	208.294,1	42.098,1	3.688,2	3.770,6	5.662,9	263.513,9
Įsigijimai	391,9	1.062,9	52,2	207,3	2.671,3	4.385,6
Perleistas ir nurašytas	-319,1	-757,7		-81,7		-1.158,5
Pergrupavimas						
Perkelta į atsargas						
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą	4.100,8	1.022,7		8,4	-5.131,9	
2021 m. gruodžio 31 d. įsigijimo savikaina	212.467,7	43.4426,0	3.740,4	3.904,6	3.202,3	266.741,0
Sukauptas nusidėvėjimas 2020 m. gruodžio 31 d.:	84.792,7	30.784,8	2.366,3	2.889,7		120.833,5
Nusidėvėjimas per metus ir vertės sumažėjimas	4.638,7	2.305,8	234,2	272,4		7.451,1
Perleistas ir nurašytas turtas	-305,5	-756,0		-80,8		-1.142,3
Pergrupavimas						
Perkelta į atsargas						
Perrašymai iš vieno straipsnio į kitą						
2021 m. gruodžio 31 d. likutis	89.125,9	32.334,6	2.600,5	3.081,3		127.142,3
2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė	123.341,8	11.091,4	1.139,9	823,3	3.202,3	139.598,7

Per 2021 metus įvesta į eksploataciją ilgalaikio materialaus turto, įskaitant perkėlimą iš nebaigtos statybos už 6.846,3 tūkst. Eur, palyginus su praėjusiais metais 7.526,9 tūkst. Eur mažiau.

Įsigyto ir įvesto į eksploataciją turto grupės	
Pastatai	94,9
Statiniai	408,4
Vamzdynai (vandentiekio, buitinių nuotekų ir lietaus nuotekų tinklai)	3.945,0
Mašinos ir įrengimai (siurbiai, orapūtės, kita įranga)	1.611,3
Transporto priemonės	52,2
Kita įranga, prietaisai, įrankiai	734,5
Iš viso:	6.846,3

Materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo priskaičiuota 7.640,3 tūkst. Eur. Į Pelno (nuostolių) ataskaitą įtraukta 4.714,0 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų, kadangi dalis sąnaudų lygi 2.926,3 tūkst. Eur, buvo sumažinta amortizuojant dotacijų straipsnį.

2021 m. gruodžio 31 d. balanso straipsnyje „Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai“ apskaityta darbų, paslaugų bei išankstinių apmokėjimų už 3.202,3 tūkst. Eur.

Rodikliai	Likutis 2020 12 31	Investuota per 2021 m., įskaitant išankstinius mokėjimus	Perduota į eksploataciją, įskaitant išankstinių mokėjimų panaudojimą, nuvertėjimas	Likutis 2021 12 31
Vandentiekio tinklų statyba Drevernos k. (Pamario g., Alyvų g., Uosių g., Žvejų g., Bangų g.)	7,1	52,5		59,6
Vandens gerinimo įrenginių statyba Kvietinių k. Vandenvietėje		301,1	64,1	237,0
Vandentiekio tinklų statyba nuo Jakų k. Per Jonušų k. Iki Dauparų k.		40,0		40,0
III vandenvietės 6kV pastotės TR-389 rekonstrukcija		117,8	61,6	56,2
Atvežtinių nuotekų priėmimo stotelė Gargžduose		63,5		63,5
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų rekonstravimas ir plėtra Klaipėdos rajone	120,2	78,4		198,6
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Kulių k. Klaipėdos raj.	1,4	168,9	6,5	163,8
Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį turtą		149,5		149,5
Kiti projektai, vykdomi iš nuosavų lėšų	594,3	1.070,3	1.103,0	561,6
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra Klaipėdos mieste (0003)	1.092,0		1.092,0	
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra Klaipėdos rajone (0004)	1.065,8	714,9	108,2	1.672,5
Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Klaipėdos mieste (0001)	2.546,0	233,9	2.779,9	
Geriamo vandens ruošyklos ir vandens tiekimo tinklų statyba Daugmantų ir Lankupių k., Klaipėdos rajone	236,1	10,3	246,4	
Iš viso:	5.662,9	3.001,3	5.461,8	3.202,3

Iki 1996 m. sausio 1 d. hiperinfliacijos laikotarpiu ilgalaikis materialusis turtas buvo indeksuotas keturis kartus. Indeksacijos vyko 1991 m. liepos 1 d., 1992 m. gegužės 1 d., 1994 m. gegužės 1 d. ir 1995 m. gruodžio 31 d. Šio turto

perkainojimas atliktas indeksuojant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertę ir sukauptą nusidėvėjimą pagal įvairioms turto kategorijoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus indeksavimo normatyvus. Įsigaliojus Verslo apskaitos standartams, Bendrovė nekoregavo indeksuoto ilgalaikio materialiojo turto vertės.

4. ĮKEISTAS TURTAS

2017-05-12 Bendrovė su A/S Danske Bank Lietuvos filialas pasirašė 9.000,0 tūkst. Eurų kreditavimo sutartį investicinių projektų finansavimui (5.400,0 tūkst. Eur) ir SEB banko paskolų refinansavimui (3.600,0 tūkst. Eur). 2021 m. lapkričio mėn. Danske Bank A/S sudarė reikalavimų perleidimo sutartį su Luminor Bank AS, pagal kurią 2021 m. gruodžio 18 d. „Danske Bank“ perleido Bendrovės kredito sutarties portfelį „Luminor“ bankui.

Kredito prievolių užtikrinimui Bendrovė įkeitė dalį nekilnojamojo turto:

Įkeisto turto pavadinimas	Turto inventoris numeris	Įsigijimo vertė Eur	Įkainota vertė Eur	Įkeitimo pabaigos data
Aerotankas, unikalus Nr.4400-0134-7724	200312	7.360,9	5.577,5	2030-04-30
Pirminiai radialiniai sėsdintuvai 3 vnt. Unikalus Nr.4400-0209-8300	200310	2.607,4	1.993,2	2030-04-30
Orapūčių pastatas, unikalus Nr.5598-8021-1078	100109	623,7	409,8	2030-04-30
Grotų ir smėlio sėsdinimo pastatas, unikalus Nr.5598-8021-1034	100108	1.624,9	1.078,4	2030-04-30
Kiti kiemo statiniai, unikalus Nr.4400-0531-2770	200248,200299,200300,200301,200302,200303,200304,200305,200306,200307,200308,200309,200311,200319	4.867,8	3.868,8	2030-04-30
Administracinis pastatas unikalus Nr.5598-8021-1012	100113	2.485,6	1.920,9	2030-04-30
Dirbtuvių pastatas, unikalus Nr.5598-8021-1023	100114	764,2	626,7	2030-04-30
Dumblo apdirbimo pastatas, unikalus Nr.5598-8021-1089	100111	301,5	267,7	2030-04-30
Administracinis pastatas, unikalus Nr.2197-5006-8077	100068	46,4	26,9	2030-04-30
Mechaninės dirbtuvės, unikalus Nr.2197-5006-8088	100068	39,9	16,7	2030-04-30
II-o pakėlimo siurblių stotis, unikalus Nr.2197-5006-8199	100071	310,1	159,4	2030-04-30
Vandens siurblinės pastatas, unikalus Nr. 2197-5006-8111	100069	435,1	364,0	2030-04-30
I-o kėlimo siurblinės pastatas, unikalus Nr.2197-5006-8033	100070	175,2	80,1	2030-04-30
Chemikalų paruošimo pastatas, unikalus Nr.2197-5006-8399	100132	265,4	167,4	2030-04-30
Dumblo sausinimo pastatas, unikalus Nr.2197-5006-8400	100133	209,9	132,4	2030-04-30
Filtrų pastatas, unikalus Nr.2197-5006-8411	100131	2.039,6	1.423,5	2030-04-30
Dumblo siurblinės pastatas, unikalus Nr.4400-0126-7454	100134	42,5	26,8	2030-04-30
Švaraus vandens rezervuaras, unikalus Nr.2197-5006-8333	200143	815,4	477,1	2030-04-30
Nuotekų siurblinės pastatas, unikalus Nr.2198-0008-4018	100086	615,7	321,1	2030-04-30
Spaudiminė nuotekų linija Nr.4400-1295-1596	302635	5.489,7	3.736,7	2030-04-30
Iš viso:		31.121,1	22.675,0	

5. FINANSINIS TURTAS

Finansinį turtą sudaro UAB „Toksika“ (j. k. 244670310, Kuro g. 15, LT-02300 Vilnius) nuosavybės teise turimos 588 vnt. akcijos, kurių balansinė vertė 0,2 tūkst. Eur.

6. ATSARGOS

Bendrovėje Finansinių metų pradžioje balanso straipsnis „Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės“ buvo 221,0 tūkst. Eur, per finansinius metus šis straipsnis sumažėjo 22,4 tūkst. Eur ir metų pabaigoje atsargų buvo už 198,6 tūkst. Eur.

Aprašas	Likutis 2021 12 31	Likutis 2020 12 31
Medžiagos (įsigijimo verte)	224,0	263,5
Suformuotas vertės sumažėjimas	-33,8	-49,6
Kuras	8,4	7,1
Iš viso:	198,6	221,0

Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 18,4 tūkst. Eur yra įtrauktas į bendrąsias administracines sąnaudas.

7. SUMOKĖTI AVANSAI

Bendrovės balanso straipsnyje „Sumokėti avansai“ apskaitomis išankstiniai apmokėjimai už prekes ir paslaugas, 2021 metų pabaigoje likutis buvo 2,3 tūkst. Eur, palyginus su 2020 metais jis sumažėjo 4,6 tūkst. Eur.

8. PIRKĖJŲ ĮSISKOLINIMAS

Balanso straipsnis „Pirkėjų skolos“ padidėjo 149,4 tūkst. Eur. Bendras pirkėjų įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigai yra 2.200,1 tūkst. Eur (įvertinus abejotinas pirkėjų skolas). Pagal Bendrovės apskaitos politiką, sudarant 2021 metų finansinių atskaitų rinkinį, abejotinių skolų sąnaudoms priskiriamos visos pirkėjų skolos, kurios yra pradelstos ir skola susidarė seniau nei prieš vienerius metus. Tokių skolų metų pabaigoje buvo 892,2 tūkst. Eur. 2021 m. 38,7 tūkst. Eur beviltiškų skolų nurašyta į 2021 metų veiklos sąnaudas.

Aprašas	2021 metai			2020 metai		
	Skola	Pradelstas įsiskolinimas	Nuvertinta skola	Skola	Pradelstas įsiskolinimas	Nuvertinta skola
Gyventojai	1.711,7	623,3	-386,5	1.714,1	654,0	-412,4
Pramonės įmonės	909,8	506,8	-474,7	889,5	503,3	-491,0
Kitos įmonės ir įstaigos	470,8	90,7	-31,0	373,3	74,1	-22,8
Viso	3.092,3	1.220,8	-892,2	2.976,9	1.231,4	-926,2
Viso likutis			2.200,1			2.050,7

Pirkėjų įsiskolinimas už vandens tiekimą ir nuotekų šalinimą bei paslaugas per 2021 m. padidėjo 115,4 tūkst. Eur.

Pirkėjų įsiskolinimo už vandens tiekimą ir nuotekų šalinimą struktūra pagal vartotojų kategorijas 2021 m. pabaigoje sudarė: gyventojų bendra skola – 1.681,0 tūkst. Eur arba 54,37 %, kitų įmonių ir įstaigų – 385,6 tūkst. Eur arba 12,47 %, pramonės įmonių – 813,7 tūkst. Eur arba 26,32 % bendros skolos. Įsiskolinimas už paslaugas iš kitos veiklos sudarė 211,9 tūkst. Eur arba 6,84 % bendros skolos.

Per 2021 m. pradelsta skola sumažėjo 10,6 tūkst. Eur ir gruodžio mėn. pabaigoje sudarė 1.220,8 tūkst. Eur.

Gyventojų kategorijos pradelsta skola per 2021 m. sumažėjo 30,7 tūkst. Eur ir gruodžio mėn. pabaigoje sudarė 623,3 tūkst. Eur. Pagrindinės veiklos pradelsta skola gruodžio mėn. pabaigoje sudarė 601,3 tūkst. Eur, per 2021 m. sumažėjo

32 tūkst. Eur Pradelsta skola iš kitos veiklos per 2021 m. padidėjo 7 tūkst. Eur ir gruodžio mėn. pabaigoje sudarė 123 tūkst. Eur.

2021 m. pabaigoje finansinėje atskaitomybėje gyventojų kategorijos beviltiškų skolų nurašyta 15,2 tūkst. Eur.

Kitų įmonių ir įstaigų kategorijos pradelsta skola per 2021 m. padidėjo 16,6 tūkst. Eur ir gruodžio mėn. pabaigoje sudarė 90,7 tūkst. Eur (73,0 tūkst. Eur - pagrindinės veiklos pradelsta skola).

Pramonės įmonių kategorijos pradelsta skola per 2021 m. padidėjo 3,5 tūkst. Eur ir gruodžio mėn. pabaigoje sudarė 506,8 tūkst. Eur. (423,3 tūkst. Eur - pagrindinės veiklos pradelsta skola).

2021 m. pabaigoje finansinėje atskaitomybėje įmonių kategorijos beviltiškų skolų nurašyta 24,9 tūkst. Eur, iš jų 22,5 tūkst. Eur bankrutavusių įmonių skolos.

Per 2021 m. dėl pradelstų skolų teismui pateikti paruošti 179 ieškiniai 43,2 tūkst. Eur sumai ir perduota antstoliams išieškoti 141 bylų 24,3 tūkst. Eur sumai. Skolininkams buvo išsiųstos 25723 priminimo apie įsiskolinimą pažymos.

9. PINIGAI

Balanso straipsnyje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ pinigų kiekis padidėjo 1.728,3 tūkst. Eur ir metų pabaigoje buvo 3.585,3 tūkst. Eur. Padidėjimo priežastis – neišmokėtas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai už gruodžio mėnesį gruodį.

10. ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS

Ateinančių laikotarpių sąnaudų likutį 2021 metų gruodžio 31 d. sudaro 53,0 tūkst. Eur.

Aprašas	Likutis 2021 12 31	Likutis 2020 12 31
Programų palaikymo ir licencijų mok.	34,5	32,1
Draudimo išlaidos	13,5	18,4
Spaudos prenumerata	2,0	2,7
Kelių vinjetės (metinės)	1,6	1,9
Reklama	0,9	
Mokymai	0,3	
Metiniai transporto bilietai	0,2	
Iš viso:	53,0	55,1

11. NUOSAVAS KAPITALAS

Bendrovė, kurios akcijos priklauso Klaipėdos miesto ir rajono bei Neringos miesto savivaldybėms, įstatinį kapitalą sudaro 2.186.681 vienetai 28,96 Eur nominalios vertės paprastųjų vardinių akcijų. Bendras akcininkų skaičius Bendrovėje – 3:

Klaipėdos miesto savivaldybė - 1.826.077 akcijos (83,5 %);

Klaipėdos rajono savivaldybė - 340.924 akcijos (15,6 %);

Neringos miesto savivaldybė - 19.680 akcijos (0,9 %).

12. REZERVAI

Rezervai, lyginant su metų pradžia sumažėjo 2.605,6 tūkst. Eur, kadangi 2021 m. balandžio mėnesį visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo nuspręsta 2020 metų pelną pervesti į rezervus ir išmokėti dividendus. Bendrovė 2021 m. išmokėjo 243,9 tūkst. Eur dividendų iš 2020 m. paskirstytinojo pelno. Dividendai išmokėti proporcingai turimų akcijų

daliai: Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai – 203,7 tūkst. Eur, Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai – 38,0 tūkst. Eur, Neringos miesto savivaldybės administracijai – 2,2 tūkst. Eur. 2021 m. balandžio 22 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu buvo nuspręsta 2019 metų pelną pervesti į rezervus. Po pelno (nuostolių) paskirstymo rezervai sudaro 3.444,5 tūkst. Eur, iš kurių 538,50 tūkst. Eur – privalomas rezervas, 2.906,0 tūkst. Eur - rezervas investicijoms.

Privalomasis rezervas – pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą reikalaujama suformuoti privalomą rezervą. Į jį Bendrovė privalo kasmet pervesti 5 % grynojo pelno, apskaičiuojamo pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimus, kol rezervas pasieks 10 % įstatinio kapitalo sumos. 2021 metais į privalomą rezervą Bendrovė paskyrė 81,3 tūkst. Eur 2020 metų pelno.

Kiti rezervai suformuoti iš nepaskirstyto pelno dalies, vadovaujantis kasmetiniais Bendrovės visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimais.

13. NEPAKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)

2021 metais bendrovė uždirbo 1.160,0 tūkst. Eur grynojo pelno. Dėl esminių klaidų taisymo buvo koreguojami 2020 metų balanso, pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų duomenys. Po atliktų korekcijų ankstesnių metų grynojo pelno likutis 1.323,7 tūkst. Eur.

Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas aiškinamajame rašte nėra atskleidžiamas, nes bus svarstomas artimiausiame Bendrovės valdybos posėdyje.

14. DOTACIJOS, SUBSIDIJOS

Bendrovėje per 2021 metus dotacijų likutis sumažėjo 1.725,7 tūkst. Eur. Dotacijų pokyčio detalizavimas:

Aprašas	Likutis 2020.12.31	Gauta dotacijos per ataskaitinį laikotarpį	Panaudota dotacijos per ataskaitinį laikotarpį	Likutis 2021.12.31
1995-2003 m. Klaipėdos aplinkosauginis projektas	9.672,5		407,7	9.264,8
Geriamo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Klaipėdoje Nr.2004/LT/16/C/PE/005	17.266,7		750,4	16.516,3
2007-2013 m. projektai pagal Sanglaudos skatinimo veiksmų programos priemonę „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“	21.091,0		1.060,6	20.030,4
Geriamojo vandens gerinimo sistemų Klaipėdos rajone įrengimas Nr.3KA-KL-12-1-000115-PR001	172,5		4,1	168,4
Nuotekų valyklos nuotekų priėmimo kameros ventiliacinės sistemos ir oro valymo įrenginio sumontavimo darbai	51,8		5,0	46,8
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra Klaipėdos mieste Nr.05.3.2-APVA-R-014-31-0003	1.952,4	114,9	100,4	1.966,9
Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Klaipėdos mieste Nr.05.1.1-APVA-R-007-31-0001	7.189,8	540,9	210,4	7.520,3
Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros rekonstravimas ir plėtra Klaipėdos rajone Nr.05.3.2-APVA-R-014-31-0004	6.313,8	366,8	252,2	6.428,4
Perimtos iš AB „Klaipėdos rajono vandenys“ dotacijos ilgalaikiam materialiajam turtui	4.346,4		166,9	4.179,5
Dotacija NMA Nr.20KI-KL-19-1-00744	4,5	183,0	40,9	146,6
Dotacija NMA Nr.20KI-KL-19-1-02973	4,7	72,5	5,2	72,0
Dotacija iš UZT		71,2	71,2	
Iš viso:	68.066,1	1.349,3	3.075,0	66.340,4

15. ATIDĖJINAI

Bendrovėje skaičiuojami atidėjiniai dumblo tvarkymui. 2021 m. atlikti dumblo perskaičiavimo koregavimai mažinant atidėjinį 284,6 tūkst. Eur sumoje, likutis metų pabaigai 2.742,2 tūkst. Eur.

Aprašas	Likutis 2021 12 31	Likutis 2020 12 31
Atidėjiniai dumblo tvarkymui	2.742,2	3.026,8
Iš viso:	2.742,2	3.026,8

16. MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovės įsipareigojimai finansinių metų pabaigoje sudaro 8.450,3 tūkst. Eur.

Ilgalaikius įsipareigojimus sudaro 4.627,0 tūkst. Eur skola pagal kredito sutartį Luminor Bank AS. 2021 m. lapkričio mėn. Danske Bank A/S sudarė reikalavimų perleidimo sutartį su Luminor Bank AS, pagal kurią 2021 m. gruodžio 18 d. „Danske Bank“ perleido Bendrovės kredito sutarties portfelį „Luminor“ bankui. Per 2021 metus grąžinta paskolos 878,0 tūkst. Eur, grąžinimo termino pabaiga 2027 metų gegužės 31 d., kas ketvirtį grąžinama po 219,5 tūkst. Eur kredito.

Po vienu metų mokėtina skola tiekėjams 210,0 tūkst. Eur, ją sudaro pagal rangos sutartis tiekėjams sulaikyti mokėjimai iki kol bus pilnai užbaigti statybos darbai ir pasibaigs defektų šalinimo laikotarpis.

Mokėtinų sumų suskaidymas pagal rūšis	Mokėtinos skolos ar jų dalys, tūkst. Eur			Mokėtinos skolos ar jų dalys, tūkst. Eur		
	2021 metai			2020 metai		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių finansinių metų, bet iki penkerių finansinių metų	Po penkerių finansinių metų	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių finansinių metų, bet iki penkerių finansinių metų	Po penkerių finansinių metų
Finansinės skolos: kredito įstaigoms	878,0	3.749,0		878,0	4.390,1	237,0
Skolos tiekėjams	1.709,6	210,0		1.914,8	282,6	
Su darbo santykiais susiję	1.159,3			572,0		
Mokestis už aplinkos teršimą	242,6			97,3		
Mokestis už valstybinius gamtos išteklius	188,0			168,2		
Gauti išankstiniai apmokėjimai	185,6			163,8		
PVM mokestis	93,1			137,2		
Gauti užstatai ir garantijos	18,4			22,5		
Nekilnojamojo turto mokestis	12,3			13,4		
Kitos mokėtinos sumos	4,4			10,8		
Iš viso:	4.491,3	3.959,0		3.978,0	4.672,7	237,0

17. SUKAUPTOS SĄNAUDOS

Viso sukauptų sąnaudų likutis 2021 metų gruodžio 31 d. 282,2 tūkst. Eur, kuriame apskaitytos Bendrovės sukauptos sąnaudos už einamuosius metus, o apmokėjimo įsipareigojimas bus 2021 metais.

Aprašas	Likutis 2021 12 31	Likutis 2020 12 31
Kvapų mažinimo sistemos įgyvendinimo darbai	175,5	
Ventiliacinių sistemų atnaujinimo darbai	29,4	
Projektavimo darbai	27,4	
Priešgaisrinės sistemos atnaujinimas	17,9	
Audito paslaugos	16,3	
Pastato rekonstrukcijos darbai	6,3	
Nuotolinio valymo sistemos valdymo priežiūros darbai	3,6	
Inventorizavimo paslaugos	3,2	
Kiti įsipareigojimai	2,6	
Iš viso:	282,2	-

18. PAJAMOS

Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos 17.615,1 tūkst. Eur.

Paslaugų pavadinimas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Geriamojo vandens tiekimas	7.162,3	7.212,1
Nuotekų šalinimas ir valymas	8.029,8	7.932,0
Paviršinių nuotekų tvarkymas	573,5	552,3
Apskaitos veikla (pardavimo kaina)	1.849,5	1.820,4
Iš viso:	17.615,1	17.516,8

19. PARDAVIMO SAVIKAINA, BENDROSIOS IR ADMINISTRACINĖS SĄNAUDOS

Bendrovė 2021 metais patyrė 16.775,6 tūkst. Eur sąnaudų pajamoms uždirbti (pardavimo savikaina, pardavimo sąnaudos ir bendrosios ir administracinės sąnaudos).

Pardavimo savikaina sudaro 14.042,9 tūkst. Eur

Sąnaudų kategorija	Finansiniai metai, Eur	Praėję finansiniai metai, Eur
Darbo užmokestis	4.631,2	4.306,1
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	4.629,7	4.489,5
Elektros energija	1.064,3	1.040,3
Gamtos išteklių mokestis	731,0	687,3
Kitos sąnaudos	586,8	576,9
Technologinės medžiagos	299,7	365,7
Medžiagos remontui ir priežiūrai	271,1	339,0
Kuras	250,9	224,0
Aplinkos taršos mokestis	242,6	97,3
Dumblo utilizavimas	235,1	241,1
Dangų atstatymas	201,0	198,8
Technologinis kuras	172,9	122,6
Mažavertis inventorių, įrankių, transporto atsarginės dalys ir kita	140,9	143,5
Žemės nuomos mokestis	135,4	157,6
Remonto ir jėgainių techninis aptarnavimas	147,8	233,8
Šiluminė energija	98,9	52,0
Socialinio draudimo mokestis	81,9	75,5
Autotransporto sąnaudos	121,7	106,2
Iš viso:	14.042,9	13.457,2

Pardavimo, bendrosios ir administracinės bei pardavimo sąnaudos sudaro 2.732,7 tūkst. Eur

Sąnaudų kategorija	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Darbo užmokestis	2.020,4	1.772,4
Kitos sąnaudos	339,3	389,9
Komisinis mokestis	142,0	132,0
Mažavertis inventorių, įrankiai, ir kita	127,4	144,9
Sąskaitų išrašymo ir pristatymo	96,6	95,4
Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	79,5	72,6
Narystės mokesčiai	78,9	96,1
Parama	40,0	40,0
Socialinio draudimo mokestis	36,8	31,1
Audito paslaugos	31,3	8,5
Elektros ir šiluminė energija	19,3	19,1
Beviltiškos ir abejotinos pirkėjų skolos	5,8	18,5
Dumblo atidėjimai	-284,6	56,9
Iš viso:	2.732,7	2.877,4

20. KITOS VEIKLOS PAJAMOS (SĄNAUDOS) – GRYNASIS REZULTATAS

Bendrovės kitos veiklos pajamos sudaro veiklos, kurios Bendrovė nelaiko pagrindine ir nepriskirta finansinei ir investicinei veiklai, pajamos ir sąnaudos. 2021 metais kitos veiklos pajamos sumažėjo 9,8 tūkst. Eur. Ir sudaro 468,0 tūkst. Eur.

Aprašas	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Kitos reguliuojamos veiklos rezultatas	286,7	301,1
Ilgalaikio turto pardavimas	8,6	6,0
Kitos nereguliuojamos veiklos rezultatas	172,7	170,7
Iš viso:	468,0	477,8

21. FINANSINĖ VEIKLA

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	32,2	33,5
Dividendai		
Baudos ir delspinigiai	24,6	28,5
Banko palūkanos		
Įv. kitos finansinės veiklos pajamos	7,6	5,0
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	74,5	80,4
Baudos ir delspinigiai		0,6
Palūkanos	74,5	79,8
Įv. kitos finansinės veiklos sąnaudos	0,1	
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-42,3	-46,9

22. PELNO MOKESTIS

Bendrovė apskaito pelno mokestį, susijusį su apmokestinamosiomis pajamomis, apskaičiuotomis pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius mokestinius normatyvinius dokumentus. 2021 m. skaičiuojamas 15 % pelno mokestis. Apskaičiuodama pelno mokestį, Bendrovė pasinaudojo pelno mokesčio lengvata dėl vykdomo investicinio projekto.

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokesčio sąnaudos (-)	-	-
Atidėtųjų mokesčių pajamos (sąnaudos) dėl laikinųjų skirtumų susidarymo	-105,2	-104,1
Pelno mokesčio pajamos (sąnaudos), atspindėtos pelno (nuostolių) ataskaitoje	-105,2	-104,1

23. ATIDĖTOJO PELNO MOKESČIO TURTAS

Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintos atidėtųjų mokesčių sumos apskaičiuotos apmokestinamųjų laikinųjų skirtumų sumoms taikant 15 % pelno mokesčio tarifą.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas	Likutis 2021.12.31	Likutis 2020.12.31
Dumblo tvarkymo atidėjiniai	411,3	454,0
Investicinių projektų panaudojimo	191,9	267,0
Atlygis darbuotojams (atostogų rezervo sukaupimai)	100,9	86,0
Atsargų vertės sumažėjimas	5,1	7,4
Iš viso:	709,2	814,4

24. INFORMACIJA APIE VERSLO SEGMENTUS

Bendrovėje veiklos segmentai vertinami ir apskaitomi pagal reguliuojamos apskaitos principus. Atskirų veiklos segmentų pelnas (nuostolis) nesutampa su pelno (nuostolių) ataskaitoje pateiktais rezultatais, nes skiriasi Bendrovės buhalterinė apskaita ir reguliuojamos veiklos apskaita. Buhalterinėje apskaitoje apskaitomos tik tiesioginės kitos veiklos sąnaudos, o reguliuojamos veiklos apskaitoje kitai veiklai priskiriama atitinkama dalis netiesioginių ir bendrųjų (administracinių) sąnaudų. Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą ir grynas pelnas (nuostolis) abiejose apskaitos sistemose sutampa.

Rodikliai	Segmentai (veiklos rūšys)								Visos Bendrovės	
	Vandens tiekimas		Nuotekų šalin.		Apskaitos veikl.		Kita veikla		2021	2020
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020		
Pajamos	7.162,3	7.212,2	8.603,3	8.484,3	1.849,5	1.820,3	1.478,4	1.396,0	19.093,5	18.912,8
Sąnaudos	7.050,4	6.749,0	8.053,1	7.813,5	1.536,5	1.642,9	1.146,0	1.047,4	17.785,9	17.252,8
Pelnas veiklos segmentuose	111,9	463,2	550,2	670,8	313,0	177,4	332,4	348,6	1.307,5	1.660,0

25. SANDORIAI SU SUSIJUSIOMIS ŠALIMIS

Šalys laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus. Bendrovė susijusia šalimi laiko pagrindinį akcininką – Klaipėdos miesto savivaldybę.

Bendrovė nėra suteikusi jokių garantijų ar laidavimų susijusioms šalims. Reikšmingų sandorių su Klaipėdos miesto savivaldybe nebuvo.

26. FINANSINIAI RYŠIAI SU BENDROVĖS VADOVAIS IR KITAI SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

Bendrovėje dirba 6 vadovai: generalinis direktorius, finansų departamento direktorius, gamybos departamento direktorius, klientų aptarnavimo departamento direktorius, teisės departamento direktorius ir vyriausiasis buhalteris. Taip pat Bendrovėje veikia valdyba bei stebėtojų taryba. 2021 m. gruodžio 31 d. valdybą sudarė keturi nariai: Regina Derkintytė-Kaupienė, Alina Mikalauškė, Valdas Tekorius ir Diana Gerasimovienė, stebėtojų tarybą sudarė šeši nariai: Valdemaras Anužis, Viktoras Krolis, Rapolas Striūkas, Irena Gailiuvienė, Ričardas Zulcas ir Inga Kubilienė bei audito komitetas – Karolis Vintilas, Voldemaras Anužis, Rapolas Striūkas. Nepriklausomiems valdybos bei stebėtojų tarybos nariams.

Rodikliai	2021	2020
1. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:		
Vadovams	437,3	451,2
Kitiems susijusiems asmenims (nepriklausomi valdybos nariai, nepriklausomi stebėtojų tarybos nariai)	54,5	56,8
2. Bendrovės suteiktos paskolos		
3. Gautos paskolos		
4. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos		
5. Įvairios Bendrovės suteiktos garantijos		
6. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos		
7. Parduotas turtas		
Vidutinis vadovų skaičius per metus	6	6

27. LIKVIDUMO RIZIKA, EFEKTYVAUS TURTO VALDYMO RODIKLIAI

Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užtikrinti finansavimą kredito pagalba, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Bendrovės veiklos modelis bei tolygus komunalinių paslaugų teikimas leidžia užsitikrinti įmonei pastovų pinigų srautą. Lentelėje pateikiami Bendrovės finansiniai veiklos efektyvumo rodikliai.

Rodiklis	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
Nuosavybės grąža (ROE) (Grynasis pelnas/Nuosavas kapitalas*100)	1,68	2,21
Bendrasis pelningumas (Pardavimo pajamos-Pardavimo savikaina / Pardavimo pajamos)*100	20,28	23,18
Įsiskolinimo koeficientas Įsipareigojimai/Turtas	0,06	0,06
Turto grąžos rodiklis (ROA) Grynasis pelnas/Visas turtas*100	0,79	1,02
Likvidumo rodiklis (trumpalaikis turtas/per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai)	1,33	1,04
Skubaus padengimo rodiklis trumpalaikio turto iš viso-atsargos)/per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso	1,29	0,98

28. NEBALANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTUMAI

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

2020 metais atlikta analizė bei vertinimas atitikimo 19 VAS atidėjimo pripažinimo kriterijams - nepūdyto sausinto dumblo, esančio senojoje aikštelėje/poligone. Nustatyta, kad Bendrovė nuo 1998 metų turi teisinį įsipareigojimą vykdyti atliekų tvarkymą, kurį reglamentuoja LR Atliekų tvarkymo įstatymas ir LR Aplinkos ministro įsakymas Nr.469

„Dėl Atliekų naudojimo ar šalinimo veiklos nutraukimo plano rengimo, derinimo ir įgyvendinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. Dumblo laikymas senoje dumblo saugojimo aikštelėje remiantis LR atliekų tvarkymo įstatymu yra traktuojamas kaip nekenksmingų atliekų laikymas ir gali būti laikomas ne ilgiau kaip trejus metus, nebent būtų gautas leidimas. Bendrovė, sandėliuodama atliekas turi turėti veiklos nutraukimo planą. Šiame plane turi būti numatytas didžiausias leidžiamas naudoti ar šalinti atliekų kiekis, Bendrovės uždarymo bei galutinio sutvarkymo priemonės ir išlaidos, po šios Bendrovės uždarymo reikalinga priežiūra, jos trukmė ir išlaidos, taip pat lėšų kaupimo sistema.

Vadovybės vertinimu, mažai tikėtina, kad Bendrovė senosios dumblo saugojimo aikštelės sutvarkymui turės naudoti savo turtą kadangi:

- aikštelė nuo 2009 m. yra uždaryta, sandėliuojamas dumblas nėra toksiška medžiaga ir nekenkia aplinkai;
- aikštelė nebeeksploatuojama ir nėra reikalinga tam, kad užtikrinti Bendrovės veiklą (skirtingai negu naujoji aikštelė). Joje susidaręs dumblas nėra tvarkomas ir Bendrovė neturi nei planų nei pakankamai lėšų sutvarkyti šią aikštelę;
- pagrindinio akcininko, t. y. savivaldybės lūkestis yra naujosios aikštelės sutvarkymas, dėl senosios aikštelės sutvarkymo būdo ir finansavimo yra didelis neaiškumas;
- valstybės lygiu yra svarstomos iniciatyvos dėl Lietuvos vandentvarkos įmonių atliekų tvarkymo, yra tikimybė, kad tvarkymas bus atliekamas arba valstybės arba Europos Sąjungos lėšomis, t. y. įmonei nereikėtų naudoti turimo turto.

29. TEISINIAI GINČAI

Bendrovė turi aktyvių teisinių bylų bei ginčų, tačiau didžioji jų dalis yra nereikšmingos finansinių ataskaitų prasme. Viena pagrindinių bylų aprašyta žemiau.

Bendrovė šiuo metu turi civilinę bylą su UAB „Tilta“ dėl neteisėto vienašališko sutarties nutraukimo ir nuostolių atlyginimo (696 tūkst. Eur). Ši suma apima ir dalį atliktų darbų (321 tūkst. Eur), kuriuos Bendrovė pripažįsta atliktais darbais ir pasirengusi už juos sumokėti po to kai jie bus tinkamai dokumentuoti. Tačiau kitos sumos teisiniu vertinimu, yra nepagrįstos ir neturėtų būti priteistos. Labai tikėtina ir teisiškai pagrįsta, kad šioje civilinėje byloje nebus priteistų jokių papildomų mokėtinų sumų iš Bendrovės apart minėtų atliktų darbų dalies. Priešingai, byloje ruošiamas priešieškiny, kurio pagrindu bus reikalauja atlyginti Bendrovės nuostolius ir teisiškai tikėtina, kad iš ieškovės bus priteistos mokėtinos sumos Bendrovei. Be to yra pateikusi pasiūlymą dėl taikos sutarties byloje sudarymo, todėl ginčo baigtis nėra žinoma, bet labai tikėtina, kad Bendrovė nepatirs finansinių nuostolių.

30. POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

Bendrovė atliko COVID-19 viruso protrūkio poveikio įtakos Bendrovės veiklai ir finansinėms ataskaitoms įvertinimą ir mano, kad COVID-19 turės ribotą poveikį Bendrovės veiklai, kadangi Bendrovė teikia gyvybiškai svarbias paslaugas, kurių kainas nustato reguliatorius, ir kurių vartojimas nėra itin jautrus ekonomikos pokyčiams. Bendrovė neprognozuoja reikšmingo neatgautinų sumų išaugimo.

Vasario 24 d. Rusijos pajėgoms įsiveržus į kaimyninę šalį Ukrainą, Europos sąjungos šalys, JAV, Kanada bei kitos demokratinės šalys įvedė sankcijas Rusijai, reikalaujamos nutraukti karą. Šio sankcijos ne tik reikšmingai paveiks, suvaržys Rusijos ekonomiką, bet turės įtakos ir pasaulinei žaliavų rinkai, tiekimo grandinei, prekybai. Atsižvelgiant į geopolitinę situaciją ir jos poveikį ekonomikai, prognozuojama, kad Bendrovė 2022 m. gali susidurti su įsigyjamų energetinių išteklių, paslaugų, darbų, medžiagų brangimu. Todėl didelis dėmesys bus skiriamas sąnaudų kontrolei. Kadangi Bendrovė yra strateginę reikšmę nacionaliniam saugumui turinti įmonė, daugiau dėmesio bus skiriama fizinės bei kibernetinės saugos didinimui.

2022-01-20 Klaipėdos miesto savivaldybės taryba sprendimu Nr. T2-11 nusprendė Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausantį materialųjį ilgalaikį turtą – paviršinių nuotekų infrastruktūrą, kurios nustatyta rinkos vertė 11 920 399,36 Eur perduoti AB „Klaipėdos vanduo“. Numatoma, kad šis turtas bus perduotas kaip nepiniginis įnašas apmokant naujai išleidžiamas akcijas. Iki šios dienos, turtas nebuvo perduotas.

Generalinis direktorius _____ Benitas Jonikas

Finansų departamento
direktorius _____ Mindaugas Jurkaitis

Vyr. buhalterė _____ Neringa Grevienė



KLAIPĖDOS VANDUO