

PARENGTA:
2024 m. vasario 23 d.

PATVIRTINTA:
2024 m. protokolo Nr.

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS
PRIE 2023 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 2023 m. gruodžio 31 d. dirbo 43 darbuotojai (du iš jų nėštumo-gimdymo atostogose), 2022 m. gruodžio 31 d. – 39 darbuotojai (vienas iš jų nėštumo-gimdymo atostogose).

2. Apskaitos politika

2.1. Bendrieji apskaitos principai

Finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis įmonės, veiklos tęstinumo, 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 2023 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 įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės bei kuri Bendrovė naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos.

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

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

Ilgalaikis nematerialusis turtas amortizuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) 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, įskaitant negrąžinamus įsigijimo mokesčius ir visas tiesiogiai su turto įsigijimu bei paruošimu eksploatuoti susijusias išlaidas. Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Išlaidos patirtos eksploatuojant bei remontuojant ilgalaikį materialųjį turtą, paprastai apskaitomos to laikotarpio, kai jos buvo patirtos, pelno (nuostolių) ataskaitoje. Kai suremontavus ar atlikus ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukciją, padidėja teikiama turto ekonominė nauda 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
Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	4
Kiti krovininiai 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 uždirbti per vienerius metus arba per vieną Bendrovės veiklos ciklą. Registruojant 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 registruojamos tikrąja verte (pradine sandorio verte). Sudarant finansines ataskaitas – trumpalaikės gautinos sumos apskaitomos įsigijimo savikaina.

2.8. Kitas trumpalaikis turtas

Bendrovės kito trumpalaikio turto straipsnyje parodomas 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 pripažįstamos gautų lėšų tikrąja verte. Vėliau jos apskaitomos amortizuota verte, o skirtumas tarp gautų lėšų ir sumos, kurią reikės sumokėti per skolos terminą, yra įtraukiamas į laikotarpio pelną arba nuostolius. Skolinimosi išlaidos pripažįstamos 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 mokėjimo metu būtų pastovus per visą finansinės nuomos laikotarpį.

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

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

2.12. Pelno mokestis

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 mokestinių laikotarpių apmokestinamąjį pelną, įmonės apskaičiuotus mokestinio laikotarpio nuostolius (išskyrus nuostolius dėl vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo) neribotą laikotarpį galės perkėlinėti į sekančius mokestinius metus ir tokiu būdu galės mažinti tų metų apmokestinamąjį pelną, tačiau neribotą laikotarpį tai bus galima daryti tik tuo atveju, jeigu įmonė tęs veiklą, dėl kurios mokestiniai nuostoliai susidarė (pagal iki šio pakeitimo galiojusias nuostatas tokius nuostolius buvo galima perkėlinėti tik į sekančius 5 metus).

Atidėtieji mokesčiai apskaičiuojami balansinių įsipareigojimų metodu. Atidėtasis mokestis atspindi laikinųjų skirtumų tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės ir jų mokesčių bazės grynąją mokestinę įtaką. Atidėtųjų mokesčių turtas ir įsipareigojimai yra vertinami mokesčių tarifu, kuris, kaip tikimasi, bus taikomas laikotarpiu, kuriame bus realizuojamas turtas ar padengiamas įsipareigojimas, atsižvelgiant į mokesčių tarifus, kurie buvo priimti ar iš esmės priimti balanso datą.

Atidėtojo mokesčio turtas yra pripažįstamas balanse tiek, kiek Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes. Jei tikėtina, kad dalis atidėtojo mokesčio nebus realizuota, ši atidėtojo mokesčio dalis nėra pripažįstama finansinėse atskaitose.

2.13. Pajamos

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

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

2.14. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos 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 pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudos įvertinamos sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Kai yra numatytas 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 bendrąsias ir administracines sąnaudas. Pardavimo sąnaudoms priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su prekių pardavimu per ataskaitinį laikotarpį. Bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms priskiriama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudų dalis, susijusi su įmonės tipine veikla, sudarančia sąlygas ataskaitinio laikotarpio pajamoms uždirbti.

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 verte, vertės sumažėjimo ar blogų gautinų sumų nuostoliai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje. Ankstesniais laikotarpiais pripažintų vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas apskaitomas, kai šių nuostolių sumažėjimas gali

būti objektyviai pagrįstas po vertės sumažėjimo apskaitymo atsitikusiais įvykiais. Toks atstatymas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Tačiau padidėjusi apskaitinė vertė yra padidinama tik tiek, kad neviršytų amortizuotos vertės, kuri būtų buvusi, jei vertės sumažėjimas nebūtų buvęs apskaitytas.

Kitas turtas

Kito turto vertės sumažėjimas yra įvertinamas tuomet, kai įvykiai ar aplinkybės parodo, kad turto vertė gali neatsipirkti. Kai apskaitinė vertė viršija turto atsipirkimo vertę, vertės sumažėjimas apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje. Vertės sumažėjimo, apskaityto ankstesniais laikotarpiais, atstatymas apskaitomas, kai yra požymių, kad pripažinti nuostoliai dėl turto vertės sumažėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Atstatymas yra apskaitomas pelno (nuostolių) ataskaitoje tame pačiame straipsnyje, kuriame buvo apskaityti vertės sumažėjimo nuostoliai.

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

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

2.19. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį 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 2023 m. nematerialiojo turto buvo Programinė įranga.

3.1.2. Programinės įrangos likutinė vertė 22 093 EUR.

3.1.3. Informacija apie nematerialųjį turtą pateikta lentelėje Nr 1.

1 lentelė. Ilgalaikis nematerialus turtas 2023 metais

Rodiklai	Plėtos darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	-	-	3 233	-	3 233
a) Įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-			14 688		14 688
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas	-			22 270		22 270
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)	-					
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-)	-					
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	36 958	-	36 958
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	-			11 455		11 455
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų nusidėvėjimas	-			3 410		3 410
- atstatantys įrašai (-)	-					
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)	-					
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-)	-					
Finansinių metų pabaigoje	-	-	-	14 865	-	14 865
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)	-	-	-	22 093	-	22 093

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 2023 metais.

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	8 027 053	260 602	10 749	6 569	1 196 695	13 521	9 515 189
a) Įsigijimo savikaina							-
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	22 285 147	1 046 653	39 307	9 928	1 196 695	17 265	24 594 995
Finansinių metų pokyčiai:							
- turto įsigijimas	1 642	11 285	19 000	42 507	1 977 387	11 834	2 063 655
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)			(1 882)				(1 882)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)	651 797				(651 797)		
Finansinių metų pabaigoje	22 938 586	1 057 938	56 425	52 435	2 522 285	29 099	26 656 768
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	14 258 094	786 051	28 558	3 359	-	3 744	15 079 806
Finansinių metų pokyčiai:							
- finansinių metų nusidėvėjimas	384 208	30 105	3 685	2 375		3 143	423 516
- atstatantys įrašai (-)							
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			(1 882)				(1 882)
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/(-)							
Finansinių metų pabaigoje	14 642 302	816 156	30 361	5 734	-	6 887	15 501 440
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)	8 296 284	241 782	26 064	46 701	2 522 285	22 212	11 155 328

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

3 lentelė. Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis turtas 2023 metais.

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina, (Eurais)
Pastatai (1210)	17 692
Transporto priemonės (1230)	11 910

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

Darbo mašinos ir įrengimai(1221)	259 626
Statiniai(1211)	2 213 113
Gamybinis ūkinis inventories (1244)	2 751
Jėgos mašinos ir įrengimai(1220)	399 944
Matavimo prietaisai (1243)	3 464
Šiluminiai tinklai (1242)	6 449
Vandentiekio tinklai (1240)	166 023
Nuotekų tinklai (1241)	899 763
Nusidėvėjusio turto įmonėje iš viso:	3 980 735

3.2.4. Nebaigtos statybos judėjimas 2023 m. parodytas lentelėje Nr.4.

4 lentelė. Nebaigta statyba

Projektas	Likutis(eurais) 2023-01-01	Atlikta 2023 m.	Perduota į eksploataciją 2023 m.	Likutis (eurais) 2023-12-31
1	2	3	4	5
1566 Ger.vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovacija ir plėtra Biržų rajone	997 683,20	841 804,59	530 952,95	1 308 534,84
1565 Vandentiekio įvadų įrengimas Pačeriaukštėje	5 607,74			5607,74
1567 Vandentiekio ir nuotekų atšakų įrengimas Biržų mieste	138 704,4	1 131,81		139 836,21
1568 Vandentiekio ir nuotekų tinkle plėtra Biržų miesto aglomeracijoje	0,00	420,00		420,00
1569 Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamos centralizuotos nuotekų tvarkymo sistemos Biržų aglomeracijoje	0,00	120 844,62	120 844,62	0,00
1570 Nuotekų tinklų plėtra Biržų miesto aglomeracijoje (II etapas)	43 250,00	907 885,00	0,00	951 135,00
1571 Gyvenamųjų būstų prijungimas prie esamos CNTS Biržų aglomeracijoje (2)	2 500,00	42 938,56		45 438,56
1572 Projektas "Vandentiekio tinklų Žalgirio g. Kirdonių k., statybos projektas"	7 600,00	17 135,73		24 735,73

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

1573 Įvadinių vandentiekio tinklų APAŠČIOS KRANTO gatvėje, Biržuose supaprastintas statybos projektas	1 350,00	350,00		1 700,00
1574 Vandentiekio tinkle Švyturio, Lauko, Melioratorių ir Partizanų gatvėse, Biržų miesto statybos projektas	0,00	9 890,00		9 890,00
1575 Obelaukių kaimo vandens gerinimo (statybos) projektas	0	34 987,14		34 987,14
Iš viso:	1 196 695,34	1 977 387,45	651 797,57	2 522 285,22

3. 2. 5. Kitas ilgalaikis finansinis turtas.

2023 m. gruodžio 31-ai dienai kitame ilgalaikio finansinio turto straipsnyje yra atspindėta bendra 236 978 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 9 740 Eur.

3.3. Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai.

3.3.1. Atsargos sudaro 79253,65 Eur, iš jų didžiausią dalį – 65 134,99 Eur sudaro medžiagos, kuro likučiai – 5 459,66 Eur.

3.3.2. Išankstinius apmokėjimus 8 658,97 Eur sudaro: 3 252,95 Eur sumokėtas avansas už prekes ir paslaugas, mokesčiai – 5 406,02 Eur.

Išankstiniai apmokėjimai parodyti lentelėje Nr.5.

5 Lentelė. Išankstiniai apmokėjimai 2023-12-31

Eil.Nr.	Pavadinimas	Suma, eurai
1.	VĮ "Registru centras"	1 131,91
2.	UAB "Infoauditas"	1 129,33
3.	Valstybinė mokesčių inspekcija	5 406,02
4.	AB "Energijos skirstymo operatorius"	95,25
5.	UAB "Alwark"	18,00
6.	UAB "Interautomatika"	878,46
	Viso:	8 658,97

3.3.3. Per vienerius metus gautinas sumas sudaro – 196 734,76 Eur, iš jos:

Pirkėjų įsiskolinimas – 174 620,96 Eur;

Kitos gautinos sumos – 22 113,80 Eur;

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

Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos parodytos lentelėje Nr.6

6 Lentelė. Pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos 2023-12-31

Eil.Nr.	Pirkėjo pavadinimas	Skola, eurais
1.	Įmonės už vandenį ir nuotekas	42 714,91
2.	Gyventojai už vandenį ir nuotekas	131 906,05
	Viso:	174 620,96
3.	Kitos, per 1-erius metus gautinos sumos, iš viso už nereguliuojamos veiklos paslaugas – nuoma, nuotekų išvežimas, nelegalių prisijungimų veikla ir kt.:	22 113,80
	Iš viso:	196 734,76

6 lentelėje pateikiama informacija apie visas pirkėjų mokėtinas sumas.

Per ataskaitinį laikotarpį dėl įsiskolinimo už šaltą vandenį ir nuotekų tvarkymą į teismą perduota 11 vartotojų, bendra ieškinio suma – 1 495,77 Eur, neišieškotų skolų likutis 2023-12-31 yra 14 233,32 Eur, išieškota per 2023 m. – 4 327,37 Eur.

3.4. Pinigų ekvivalentai

7 lentelė

Eil. Nr.	Banko pavadinimas	Sąsk. Nr.	Likutis valiuta	Likutis 2023 12 31 d.
1	Luminor bank AB	LT864010041300020285	eurais	31 688,80
2	"Swedbank" AB	LT767300010096849405	eurais	60 135,49
		LT337300010159011950	eurais	99 423,01
		LT247300010161594931	eurais	0,00
		LT907300010170872084	eurais	43 302,00
		LT957300010172255311	eurais	14 721,44
		LT757300010169894594	eurais	235 740,84
		LT497300010169868096	eurais	0
3	AB SEB bankas	LT667044060007813133	eurais	21 837,33
5	Pinigai kelyje	(D2733)	eurais	10 735,17
6	AB Šiaulių bankas Biržų KAC	LT097182500006467085	eurais	45 244,57
7	UAB Perlas Finance	LT673020020000001147	eurais	25 229,09
	Iš viso:		eurais	588 057,74

3.5. Būsimųjų laikotarpių sąnaudos

8 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	2023 12 31
1.	Priešprojektiniai siūlymai, transporto priemonių draudimas, laikraščių prenumerata	58 187
	Iš viso:	58 187

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 2023 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 2023 m. parodytas lentelėje Nr.10.

10 lentelė. Subsidijos ir dotacijos

Finansavimo šaltinis	Likutis (eurais) 2023-01-01	Gauta Subsidijų/dotacijų	Panaudota Subsidijų/dotacijų	Likutis (eurais) 2023-12-31
Valstybės biudžetas	182 664,97	0	11 247,32	171 417,65
Savivaldybės biudžetas	599 824,60	824 004,61	28 345,86	1 395 483,35
Sanglaudos ir kiti ES fondai	3 165 751,71	427 956,30	117 969,49	3 475 738,52
LAAIF lėšos	82 402,26	0	4 935,24	77 467,02
Iš viso:	4 030 644	1 251 960,91	162 497,91	5 120 106,54

2023 m. pelno (nuostolio) paskirstymo projektas parodytas lentelėje Nr.11.

11 lentelė. Pelno (nuostolių) paskirstymo projektas 2023 m.

Straipsniai	Suma(eurais)
Nepaskirstytasis rezultatas-penas(nuostoliai)-praėjusių finansinių metų pabaigoje	-522 664
Grynasis finansinių metų rezultatas-pelnas(nuostoliai)	127 826
Paskirstytinas rezultatas-pelnas(nuostoliai)-finansinių metų pabaigoje	-394 838
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	-
Pervedimai iš rezervų	-
Paskirstytinas pelnas	-
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	-
- dividendai	-
- kita	-
Nepaskirstytasis rezultatas-pelnas(nuostoliai)-finansinių metų pabaigoje	-394 838

3.7. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

3.7.1. Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus sudaro 1 392 551 Eur iš jos: ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai- 358 228 Eur, ilgalaikės finansinės skolos kredito institucijoms-1 034 323 Eur.

3.7.2. Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus sudaro 409 512 Eur, iš jų skoliniai įsipareigojimai- 50 040 Eur, kitos finansinės skolos – 55 904 Eur, skolos tiekėjams – 202 307 Eur, darbuotojams nepanaudoti atostoginiai -58 057 Eur, pelno mokesčio įsipareigojimai – 9 897 Eur, kitos skolos – 33 307 Eur (lentelė Nr.12.)

12 lentelė. Įmonės įsipareigojimų būklė, eurais

Rodikliai	Mokėtinos skolos ar jų dalys	
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis		
1. Ilgalaikių skolų dalis	50 040	
1.1. Lizingo įsipareigojimai	-	-
1.2. Kitos finansinės skolos	55 904	1 392 551
2. Skolos tiekėjams	202 307	-
3. Pelno mokesčio įsipareigojimai	9 897	-
4. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	58 057	-
5. Kitos skolos	33 307	-
Iš viso:	409 512	1 392 551

3.8. Tipinė veikla

3.8.1. Pagrindinė veikla yra vandens ėmimas, 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, nereguluojama		Pajamos ir sąnaudos	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pardavimo pajamos	511 419	292 348	1 040 700	599 569			54 161	73 477	111 661	127 559	1 717 941	1 092 953
Pardavimo savikaina	243 086	251 971	598 854	543 398	2 965	1 362			2 018	6 751	846 923**	803 482
Bendrasis pelnas	268 333	40 377	441 846	56 171	-2 965	-1 362	54 161	73 477	109 643	120 808	871 018**	289 471

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

** *1 EUR paklaida dėl apvalinimų*

3.9. Sąnaudos

3.9.1. Savikainą ir veiklos sąnaudas sudaro 1 580 218 Eur, iš jos: darbo užmokestis ir socialinis draudimas – 588 299,23 Eur, ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas – 261 017, 29 Eur, elektros energija-173 383,45 Eur, medžiagos – 175 568,38 Eur, vandens ir nuotekų tyrimai 38 887,12 Eur, remonto ir eksploatacinės medžiagos – 52 376,39 Eur, kuras – 46 978,6 Eur, šiluminė energija – 14 668,70 Eur, mokesčiai – 55 517,40 Eur, 21 273,26 EUR – kompiuterinės programos diegimo paslaugos, - 11 734,87 EUR - ESO galios didinimo paslaugos, kitos išlaidos – 140 513,31 EUR.

3.10. Ataskaitinių metų rezultatas.

3.10.1. 2023 m. bendrovė dirbo pelningai. Grynasis pelnas sudarė 127 826 Eur. Grynojo pelno susidarymui įtakos turėjo perskaičiuotos ir nuo 2023 m. sausio 1 d. pradėtos taikytos naujos paslaugų kainos. 2022 metais bendrovė gavo 243 974 Eur nuostolio.

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	52 446,63	45 872,53	
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 (Išėtinės ir kompensacijos už nepanaudotas atostogas)			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			X
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 2023 m. nebuvo.

3.13. Duomenys, pateikti metinėje finansinėje atskaitomybėje, pagrįsti turto, kuriuo Bendrovė disponavo 2023 m. pabaigoje, inventorizavimu. Ilgalaikio ir trumpalaikio turto, skolų inventorizacija atlikta 2023 m. gruodžio 29 dienos būklei, pinigai inventorizuoti gruodžio 31 dienai. Debitoriams ir kreditoriams išsiųsti suderinimo aktai. Už inventorizacijos aprašuose įrašytus duomenis atsako komisija, juos pasirašiusi.

2023 m. mokesčiai priskaičiuoti ir sumokėti laiku.

3.14. Pobalansiniai įvykiai.

3.14.1. Esminių įvykių, po balanso, kurie turėtų įtakos metinei finansinei atskaitomybei nebuvo.

Direktorė

Edita Barkauskienė

Vyr. finansininkas

Adolfas Rinkūnas