



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ įm. k. 301492803, J. Galvydžio g.3-101, LT-08236 Vilnius
Tel. +370 698 30624, el. p. info@analitika.eu, a. s. Nr. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“

2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

AUDITORIAUS IŠVADA

Registracijos nr. AN12423-1

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2025



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“
AKCININKAMS IR ADMINISTRACIJAI**

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Kaišiadorių vandenys“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2024 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės vadovybės ataskaitoje, 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, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

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

- Įmonės vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės vadovybės ataskaita buvo parengtas laikantis LR įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų 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 įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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

Auditorius Danius Stražinskas

2025 m. kovo 31 d.

J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Analitika“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB Kaišiadorių vandenys 158834726, Įmonės kodas 158834726

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gedimino 137A, Kaišiadorys

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2024 m. gruodžio 31 d. BALANSAS

2025.01.29

Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2024-01-01 - 2024-12-31

Eur, Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		32077239	31674737
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1	2096	7122
1.1.	Plėtos darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		2096	7122
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	2	32074853	31667325
2.1.	Žemė		7241	7241
2.2.	Pastatai ir statiniai		1833535	1895857
2.3.	Mašinos ir įranga		24345179	21435070
2.4.	Transporto priemonės		207099	168299
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		3557	5165
2.6.	Investicinis turtas			
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		5678242	8155693
3.	FINANSINIS TURTAS	3	290	290
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 vieno metų gautinos sumos		290	290
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		945016	1542406
1.	ATSARGOS		580872	507778
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės	4	37783	34365
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		543089	473413
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		142301	115074
2.1.	Pirkėjų skolos	5	141232	113857
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			

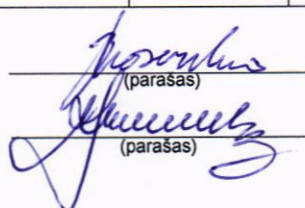
2.4.	Kitos gautinos sumos		1069	1217
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	6	221843	919554
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		33022255	33217143
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		2458936	2468081
1.	KAPITALAS	7	3719564	3719564
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		3719564	3719564
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	8		
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-1260628	-1251483
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		-9145	8634
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-1251483	-1260117
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	9	21592155	20200891
F.	ATIDĖJINIAI			
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	10	8971164	10548171
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		2977840	3143178
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		2977840	3143178
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		5993324	7404993
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai		20201	3579
2.4.	Skolos tiekėjams		198606	146640
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			554
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		118235	115365
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		5656282	7138855
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		33022255	33217143

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)

Direktorius
Rolandas Zazerskis

(vardas ir pavardė)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB Kaišiadorių vandenys 158834726, Įmonės kodas 158834726

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gedimino 137A, Kaišiadorys

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

2024 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2025.01.29

Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2024-01-01 - 2024-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur, Eurais

(ataskaitos valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1.	Pardavimo pajamos	11	2713287	2537554
2.	Pardavimo savikaina	11	(2118259)	(1976364)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		595028	561190
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	11	(594836)	(523272)
7.	Kitos veiklos rezultatai			
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	12	64469	3308
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	12	(73806)	(32038)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	19	(9145)	9188
14.	Pelno mokestis			(554)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	19	(9145)	8634

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Direktorius
Rolandas Zazerskis

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

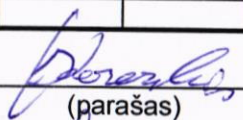
	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti	Nepaskirstytini	Paskirstytini		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
26. Įstatinio kapitalo didinimas /											
27. Įnašai nuostoliams padengti											
8. Likutis ataskaitinių finansinių metų	3 719 564									(1 260 628)	2 458 936

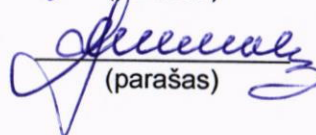
Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Rolandas Zazerskis

(vardas ir pavardė)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB Kaišiadorių vandenys 158834726

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 158834726, Gedimino 137A, Kaišiadorys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2024 m. gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2025.01.29

Nr.

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2024-01-01 - 2024-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur, Eurais

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		6112558	7381435
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		4759472	3964203
I.1.2.	Kitos įplaukos		1353086	3417232
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(6438326)	(7804904)
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(1341507)	(1805913)
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(1532393)	(1366681)
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(483959)	(482556)
I.2.4.	Kitos išmokos		(3080467)	(4149754)
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		(325768)	(423469)
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(197268)	(90977)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas			
II.6.	Paskolų susigrąžinimas			
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(197268)	(90977)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividentų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		(174675)	1193472

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			1295655
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			1295655
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(239144)	(105491)
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		(165338)	(73453)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		(73806)	(32038)
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas		64469	3308
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.3.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
III.4.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(174675)	1193472
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai			
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		(697711)	679026
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		919554	240528
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		221843	919554

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Direktorius

Rolandas Zazerskis

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji dalis

Uždaroji akcinė bendrovė „Kaišiadorių vandenys“, buveinės adresas Gedimino g. 137A, Kaišiadorys. Duomenys apie įmonę kaupiami Juridinių asmenų registre.

Bendrovė yra savarankiška įmonė, turinti uždarnosios akcinės bendrovės statusą. UAB „Kaišiadorių vandenys“ vykdo įprastinę veiklą. Įprastinė Bendrovės veikla: geriamo vandens tiekimas ir nuotekų šalinimas ir valymas. Bendrovės netipinę veiklą sudaro finansinė ir investicinė veikla – palūkanos už paskolas, palūkanos už banke laikomus pinigus, delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, kitos finansinės ir investicinės pajamos. UAB „Kaišiadorių vandenys“ pagrindinė veikla: geriamo vandens tiekimas ir nuotekų valymas. Veikla vykdoma Lietuvoje, Kaišiadorių rajone.

Išstatinį kapitalą 2024 m. gruodžio mėn. 31 dienai sudaro **3 719 564 Eur**. Išstatinis kapitalas padalintas į **128 438** paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė yra **28.96 Eur**, 100 procentų akcijų turi Kaišiadorių rajono savivaldybė.

Darbuotojų skaičius finansinių metų pradžioje buvo **73**, finansinių metų pabaigoje - **69**.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Finansiniai metai prasideda sausio mėn. 1 d. ir baigiasi gruodžio mėn. 31 d.

II. Apskaitos politika

Teisės aktai ir apskaitos standartai, kuriais vadovaujantis tvarkoma apskaita ir parengtos finansinės ataskaitos:

- LR finansinės apskaitos įstatymas;
- Lietuvos finansinės atskaitomybės standartai (LFAS);
- LR įmonių atskaitomybės įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- LR akcinių bendrovių įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas;
- LR apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimas „Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimas Nr. 1283 „Dėl atsiskaitymų už prekes ir paslaugas duomenų fiksavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. kovo 9 d. įsakymas Nr. V-100 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodyklės patvirtinimo“.

Atskirų apskaitos objektų – materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų – įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose Bendrovės apskaitos politikos tvarkose. Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos metodų keitimas registruojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį apskaitos pakeitimas daro einamojo ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas einamojo laikotarpio finansinėje atskaitomybėje ir aprašomas aiškinamajame rašte.

Finansinės ataskaitos

Bendrovėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams. UAB „Kaišiadorių vandenys“ finansinių ataskaitų straipsnis laikomas nereikšmingu, kai jos dydis yra mažiau **0,5** procentų finansinėse ataskaitose pateikiamų pardavimų pajamų.

Turto įvertinimo būdai, taikomi sudarant finansines ataskaitas: įsigijimo savikaina ir grynoji galimo realizavimo vertė.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1 pastaba. Ilgalaikio nematerialaus turto būklė

Bendrovėje nematerialus turtas yra abonentų apskaitos programos MOKESTA licencija, kurios likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje buvo **7 122 Eur**, nusidėvėjimas per finansinius metus **5 026 Eur**, likutinė vertė finansinių metų pabaigoje **2 096 Eur**.

2 pastaba. Ilgalaikio materialiojo Bendrovės turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant jo perkainojimą, nurašymą ir nusidėvėjimą bei vertės koregavimą.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje **31 667 325 Eur**, įsigyta turto už **262 164 Eur**, nurašyta už **-19 420 Eur**, nusidėvėjimas per finansinius metus **1 389 080 Eur**, likutinė vertė finansinių metų pabaigoje **32 074 854 Eur**.

1 lentelė

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrengimai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių pabaigoje	7 241	1 895 857	21 435 070	168 299	5 165	8 155 693		31 667 325
a) Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	7 241	3 116 602	37 282 412	313 640	36 339	8 155 693		48 911 927
Finansinių metų pokyčiai:								
– turto įsigijimas		31 089	170 418	60 283	374	1 512 251		1 774 415
– perleistas ir nurašytas turtas (-)			(6058)	(12 964)	(398)			(19 420)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			4 012 006			(3 989 702)		22304
Finansinių metų pabaigoje	7 241	3 147 691	41 458 778	360 959	36 316	5 678 242		50 689 226
b) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	1 220 745	15 847 342	145 341	31 174			17 244 602
Finansinių metų pokyčiai:								
– finansinių metų nusidėvėjimas		93 411	1 272 206	21 482	1 980			1 389 080
– atstatantys įrašai (-)			(5 950)	(12 963)	(397)			(19 309)
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje		1 314 156	17 113 598	153 860	32 758			18 614 372
c) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) – (b)	7 241	1 833 535	24 345 180	207 099	3 557	5 678 242		32 074 854

Bendrovės veikloje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas.

2 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai ir statiniai	37 206
Mašinos ir įrengimai	3 765 088
Transporto priemonės	84 696
Kita įranga	23 244
Iš viso:	3 910 234

Minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina yra **300,00 Eur**. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, perkainotas nebuvo. Nuosavybės teisių apribojimų per 2024 m. nebuvo.

Materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų nustatymas

Taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes. Įmonės ilgalaikis materialusis turtas nudėvimas tiesiniu metodu pagal normatyvus:

4 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Normatyvas metais
1.	Veiklai naudojami nauji pastatai	50
2.	Kiti anksčiau neišvardyti pastatai	10
3.	Mašinos ir įrenginiai	10
4.	Įrenginiai (statiniai, gręžiniai, vandentiekio, nuotekų linijos ir kt.)	30
5.	Nuotekų, vandentiekio tinklas (su šuliniais, hidranta, kt. įrenginiais)	30
6.	Nuotekų valyklų siurblinės	25
7.	Dumblo sausavimo aikštelė	17
8.	Drenažinės ir buitinės vandens siurblinės	17
9.	Administracinio ir technologinio pastato įranga	10
10.	Bandinių paėmimo šulinys	10
11.	Valytų nuotekų apskaitos mazgas	10
12.	Slėgio gesinimo kamera	10
13.	Valymo įrenginių gėrbūvis	10
14.	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)	10
15.	Baldai	10
16.	Kompiuterinė technika, ryšių priemonės, siurbliai ir kitas	6
17.	Lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	10
18.	Kiti lengvieji automobiliai	10
19.	Krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	15
20.	Kiti krovininiai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	15
21.	Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas	10

Ilgalaikio turto pas trečiuosius asmenis nėra. Ilgalaikis turtas įsigytas iki 1994 m. balandžio mėn. 30 d. apskaitytas įsigijimo verte, koreguota LR Vyriausybės nustatytais dydžiais.

3 Pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas Bendrovėje apskaitomas įsigijimo verte. Bendrovė turi **10 vnt.** UAB „Dovainonių švara“ akcijų. Įmonės įstatinis kapitalas yra **2 896 Eur**, padalintas į 100 vnt. **28.96 Eur** vertės akcijų. Įmonės kodas 159428582, adresas Dovainonių km., Rumšiškių sen., Kaišiadorių raj.

4 Pastaba. Atsargos

Atsargų bendra balansinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje **34 365 Eur**, finansinių metų pabaigoje **37 783 Eur**.

5 lentelė

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	34 365				34 365
Finansinių metų pabaigoje	37 783				37 783
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pabaigoje					
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	37 783				37 783
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					
Ikeistų atsargų vertė					
Atsargos pas trečiuosius asmenis					

Įkeistų atsargų nėra. Atsargų pas trečiuosius asmenis nėra. Pardutos ir sunaudotos atsargos įkainojamos FIFO metodu. Atsargų, kurių grynoji galimo realizavimo vertė yra mažesnė nei įsigijimo vertė – nėra.

5. Pastaba. Pirkėjų skolos

2024-12-31 pirkėjų skolos sudarė **141 231,77 Eur**. Pirkėjų skolos yra kontroliuojamos per visą ataskaitinį laikotarpį. 2024 metais dėl skolų išieškojimo į UAB „Juris LT“ buvo kreiptasi pagal 30 sutarčių, prašant išieškoti 5 635,18 eurų skolą. Per 2024 metus minėta bendrovė iš skolininkų išieškojo **7 445,43 Eur**.

6 Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai. 2024 m. gruodžio mėn. 31 d. pinigai bankų sąskaitose sudarė **221 692,79 Eur**. Kasoje finansinių metų pabaigoje buvo **150,73 Eur**. Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurai.

7 Pastaba. Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra, nurodant akcijų skaičių ir jų nominaliąją vertę pagal kiekvieną akcijų rūšį

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro **128 438** paprastosios vardinės akcijos, kurių vienos nominali vertė yra **28,96 Eur**. Įstatinis kapitalas 2024 m. gruodžio mėn. 31 d. lygus **3 719 564 Eur** sumai. Visas kapitalas yra pilnai suformuotas.

6 lentelė

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis	128 438	3 719 564
1.1. Paprastosios akcijos	128 438	3 719 564
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	128 438	3 719 564
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Pelno paskirstymo projektas:

7 lentelė

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	(1 251 483)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	-9145
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(1 260 628)
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	-
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(1 260 628)

8 Pastaba. Rezervai

Rezervai bendrovėje nebuvo sudaryti dėl sukauptų nuostolių.

9 Pastaba. Dotacijos

Bendrovė apskaito dotacijas tuomet, kai faktiškai gaunamas finansavimas. Bendrovė gauna dviejų rūšių dotacijas: su turtu susijusias ir su pajamomis. Su turtu susijusias dotacijas yra panaudojamos per turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Su pajamomis susijusias dotacijas yra panaudojamos iškart jas gavus.

Žemiau pateiktoje lentelėje nėra įtraukta dotacija gauta iš Kaišiadorių rajono savivaldybės Gagarino g. Žiežmarių m. tinklų įrengimui **3 322 Eur**, elektros generatoriui **43 596 Eur**, dumblo sausinimo preparatui **68 000,00 Eur** ir dotacija gauta iš Darbo biržos naujos darbo vietos kūrimui **4 873 Eur**

Žemiau pateiktoje lentelėje matyti gautos ir panaudotos ES lėšomis finansavimo sumos:

8 lentelė

Projekto pavadinimas	2023.12.31			2024.12.31		
	Įvesto į ekspl. turto dotacijos	Neįvesto į ekspl. turto dotacijos	Iš viso	Įvesto į ekspl. turto dotacijos	Neįvesto į ekspl. turto dotacijos	Iš viso
Turtas, valdomas patikėjimo teise	1 559 330	-	1 559 330	1 476 448	-	1 476 448
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kaišiadorių rajone Nr. VP3-3,1-AM-01-V-02-099	7 215 865	-	7 215 865	6 880 389	-	6 880 389
Nemuno aukštupis projektas 2005/LT/16/PE/022	5 515 212	-	5 515 212	5 161 031	-	5 161 031
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaišiadorių rajone Nr. VP3-3,1-AM-01-V-02-031	4 319 469	-	4 319 469	4 110 234	-	4 110 234
Kaišiadorių dumblo apdorojimo įrenginių statyba Nr. VP3-3,1-AM-01-V-01-037	442 678	-	442 678	397 938	-	397 938
Geležies šalinimo įrenginių statyba	289 241	-	289 241	277 898	-	277 898
Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Kaišiadorių rajono savivaldybėje Nr. 05.3.2-APVA-R-014-21-0009	801 561		801 561	771 782	-	771 782
Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje Nr. 05.3.2-VIPA-T-024-01-0021				458 024	-	458 024
Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Žaslių seniūnijoje Nr. 05.3.2-APVA-R-014-21-0009				1 692 590		1 692 590
Geležies šalinimo įrenginių statyba				246 030		246 030
				Viso		21 472 364

10 Pastaba. Bendrovės įsipareigojimai

Mokėtinos sumos iš viso **8 971 274 Eur**. Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos sudaro **5 993 434 Eur**, po vienerių metų **2 977 840 Eur**.

9 lentelė

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Finansinės skolos kredito įstaigoms			
Kitos finansinės skolos		2 977 840	
Skolos tiekėjams ir gauti išankstiniai apmokėjimai	218 807		-
Pelno mokesčio įsipareigojimai			

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	118 235		
Kitos mokėtinos sumos	5 656 282		
IŠ VISO:	5 993 324	2 977 840	-

Iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos gautų paskolų likučiai **148 405 Eur, 477 217 Eur ir 818 527 Eur**. Pirmoji paskola pradėta grąžinti – **2016 m.**, galutinis grąžinimo terminas 2034 m. Antroji paskola pradėta grąžinti 2021 m. gruodžio mėn., galutinis grąžinimo terminas 2040 m. Trečioji paskola pradėta grąžinti 2023 m. gruodžio mėn., galutinis grąžinimo terminas 2044 m. Paskolos iš Viešųjų investicijų plėtros agentūros. likutis – **1 363 691 Eur**. Ši paskola pradėta grąžinti 2023 m. spalio mėn. ir bus baigta grąžinti 2040 kovo mėn. Iš Luminor Bank AS gautos kredito linijos likutis **170 000 Eur**.

Skolos tiekėjams, gauti išankstiniai apmokėjimai finansinių metų pabaigoje sudarė **218 807 Eur**.

Kitos skolos **5 656 282 Eur** – statybų skolos už 2024 m., iš jų UAB „Arginta“ – **555 975 Eur**, iš APVA projektų vykdymui gautos lėšos **3 591 504 Eur**, iš VIPA projektų vykdymui gautos lėšos **97 106 Eur**, iš Kaišiadorių rajono savivaldybės projekto vykdymui gautos lėšos **1 257 764 Eur**. VMI mokesčiai – **151 654 Eur**, įnašai tinklų įrengimui Žiežmarių m. ir Pravieniškių kaime **2 279 Eur**

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai **118 235 Eur** – sukauptos sumos nepanaudotoms atostogoms apmokėti

Įmonės teisių ir įsipareigojimų nenurodytų balanse nėra.

11 Pastaba. Pajamos, sąnaudos

Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinių metų pabaigoje **2 713 287 Eur**.

10 lentelė

Rodikliai	Segmentai (produkcijos, prekių, veiklos rūšys)				Iš viso	
	Vandens tiekimas		Nuotekų tvarkymas			
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Pajamos	1 297 704	1 278 288	1 243 158	1 499 468	2 540 862	2 777 756
Sąnaudos	1 293 294	1 282 496	1 238 934	1 504 405	2 532 228	2 786 901
Veiklos pelnas (nuostoliai)	4 410	-4 208	4 224	-4 937	8 634	-9145

11 lentelė

Kitos reikšmingos sąnaudų sumos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Nusidėvėjimo sąnaudos	1 394 108	1 333 325
Nusidėvėjimo sąnaudų kompensavimas dotacijomis	(1 149 490)	(1 089 765)
Darbo užmokesčio sąnaudos	1 500 190	1 342 783
Soc. draudimo sąnaudos	32 203	23 898
Audito paslaugų sąnaudos	3600	3 600

12 Pastaba. Palūkanos ir kitos panašios pajamos ir sąnaudos

Kitos palūkanų ir panašios pajamos finansinių metų pabaigoje **64 469 Eur**, sąnaudos **73 806 Eur**.

Kitoms palūkanoms ir panašioms pajamoms priskirta: delspinigių pajamos gautos per banką **179 Eur**, garantinio vandens tiekėjo UAB „Kauno vandenys“ grąžintas mokestis **28 312 Eur**, pajamos už parduotą metalą **25 660 Eur**, parduoto ilgalaikio turto pajamos **2 378 Eur**, gauta draudimo išmoka už pavogtą turtą **4 227 Eur**, APVA grąžinta korekcinė suma **3 159 Eur**, palūkanos už indėlį **54 Eur**, pajamos už aplinkos tvarkymą **500 Eur**. Palūkanoms ir kitoms panašioms sąnaudoms **73 806 Eur** priskirta: palūkanos už Finansų Ministerijos paskolas **9 712 Eur**, palūkanos kredito linijos (Luminor bank) **10 025 Eur**, palūkanos VIPA paskolos **40 703 Eur**, sąnaudos parduoto metalo **12 832 Eur**, delspinigiai (VMI) **533 Eur**, (SODRA) **1 Eur**

12 lentelė

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	64 469	3 308
Delspinigiai	179	1 482
Draudiminės žalos atlyginimas	4 227	
Parduoto metalo pajamos	25 660	

Palūkanos už indėlį	54	
Parduoto ilgalaikio turto pajamos	2 378	
APVA grąžinta korekcinė suma	3 159	
Grąžintas garantinio vandens tiekėjo mokestis	28 312	
Aplinkos tvarkymo pajamos	500	
Pajamos gautos už teisinės pagalbos išlaidas		1 826
b) PALŪKANOS IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	(73 806)	(32 038)
Palūkanos	60 440	31 407
Delspinigiai, baudos	534	631
Sąnaudos parduoto metalo	12 832	

13 Pastaba. Prekių ar paslaugų mainų pajamų sumos

Pajamų iš prekių ar paslaugų mainų nebuvo.

14 Pastaba. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Pajamų iš kitos veiklos finansiniais metais gauta nebuvo. Kitos veiklos sąnaudų patirta nebuvo.

15 Pastaba. Vadovams ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos, kitas perleistas turtas bei suteiktos garantijos

Vadovui ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos.

13 lentelė

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:	54 829	37 842	
1. Vadovams	54 829	37 842	
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:			
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			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	

Per 2024 metus Bendrovės sudaromų sandorių su susijusiais asmenimis nebuvo.

16 Pastaba. Kitos įmonės, kurioje įmonė turi reikšmingą įtaką arba kontrolę
Finansiniais metais kitų (dukterinių ar asocijuotų) įmonių įsigyta nebuvo.

17 Pastaba. Pinigų srautų ataskaita

Bendrovės pinigų srautų ataskaita **2024 m. gruodžio 31 d.** sudaryta tiesioginiu būdu.

18 Pastaba. Ištaisytų klaidų pobūdis, koregavimų sumos ir lyginamoji informacija

Ištaisytų klaidų nebuvo.

14 lentelė

Taisomo finansinės atskaitomybės straipsnio pavadinimas ir klaidos aprašymas	Klaidos dydis	Suma iki koregavimo	Suma po koregavimo
Nėra			

19 Pastaba. Pelno mokestis

Bendrovės nepaskirstyti nuostoliai **2023 m. gruodžio mėn. 31 d.** sudarė **1 251 483 Eur**. Per 2024 metus bendrovė patyrė **9145 Eur** nuostolį. Bendrovės nepaskirstyti nuostoliai **2024 m. gruodžio mėn. 31 d.** sudarė **1 260 628 Eur**.

2024 m. gruodžio mėn. 31 d. sukauptos sumos nepanaudotoms atostogoms apmokėti sudarė **118 235 Eur**.

Atidėto pelno mokesčio turtas, susidaręs dėl nuostolingos veiklos ir sukaupytų atostoginių įsipareigojimų, skaičiuojamas tik informacijos atskleidimui, apskaitoje jis neregistruojamas:

15 lentelė

Turinys	Laikinių skurtų suma 2024 m. gruodžio 31 d.	Padidėjimas / Sumažėjimas	Laikinių skurtų suma 2023 m. gruodžio 31 d.
Keliami mokestiniai nuostoliai (susidarę 2006 – 2023 m.)	1 251 483	8 634	1 260 117
Sukaupti atostoginiai su soc. draudimo įmokomis	118 235	2 870	115 365
Viso:	1 369 718	5 764	1 375 482
Atidėtas pelno mokesčio turtas (taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas)	205 458	865	206 322

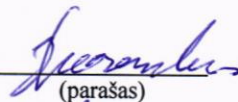
20 Pastaba. Pobalansiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

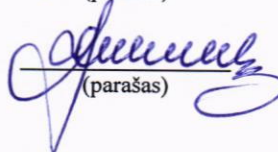
Bendrovės finansinės ataskaitos koreguojamos, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims. Neatvaizduotų finansinėse ataskaitose reikšmingų pobalansinių įvykių iki ataskaitos sudarymo datos nebuvo.

Veiklos tęstinumas yra garantuojamas bendrovės akcininko finansavimu.

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr.buhalterė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba
galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų
pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Rolandas Zazerskis
(vardas ir pavardė)

Angelė Jurevičienė
(vardas ir pavardė)

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“
Įmonės kodas 158834726, buveinės adresas Gedimino g. 137A, LT-56173 Kaišiadorys

VADOVYBĖS ATASKAITA
prie 2024 m. metinių finansinių ataskaitų

2025 m. kovo 20 d.

Kaišiadorys

Uždaroji akcinė bendrovė „Kaišiadorių vandenys“ (toliau – bendrovė arba UAB „Kaišiadorių vandenys“), įmonės kodas 158834726, ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo, įsteigtas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka. Įmonės buveinės adresas yra Gedimino 137A, LT-56173 Kaišiadorys. Pagrindinė bendrovės veikla - geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas. Bendrovės veikla vykdoma Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijoje.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2024 m. gruodžio 31 d. sudarė 3 719 564,48 Eur. Jis padalintas į 128438 paprastąsias vardines akcijas, vienos akcijos nominali vertė – 28,96 Eur. Kaišiadorių rajono savivaldybė turi 100 proc. UAB „Kaišiadorių vandenys“ akcijų.

Bendrovė neturi dukterinių įmonių, filialų ir atstovybių. Ji turi 10 proc. uždarnosios akcinės bendrovės „Dovainonių švara“, įmonės kodas 159428582, paprastųjų vardinių akcijų. Šios įmonės įstatinis kapitalas – 2896 Eur, padalintas į 100 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, vienos akcijos nominali vertė - 28,96 Eur. UAB „Dovainonių švara“ buveinės adresas yra Dovainonių k., Rumšiškių sen., Kaišiadorių r.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Jie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Bendrovė įgyja civilines teises, prisiima civilines pareigas ir jas įgyvendina per savo organus. Bendrovės struktūrą sudaro: Visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris yra aukščiausias bendrovės organas ir bendrovės vadovas – direktorius. Valdyba ir stebėtojų taryba nesudaroma.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ patvirtinta 72,75 etato dirbančiųjų (dirbo 69,5 etato).

Bendrovė disponuoja 35,3 ha žemės plotu. 21,7 ha žemės plote išsidėsčiusios 29 vandenvietės ir 13,6 ha žemės plotą užima 14 valymo įrenginių bei 106 nuotekų siurblinės, viena vakuumo stotis.

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas UAB „Kaišiadorių vandenys“ teikia 35 gyvenamosiose vietovėse. Geriamasis vanduo 2024 m. buvo tiekiamas iš 29 vandenviečių. Vandenvietėse įrengti 78 giluminiai gręžiniai, iš jų nuolat veikiantys - 60.

Bendrovės vandentiekio ūkį aptarnauja šios brigados:

- ❖ dvi brigados prižiūri vandentiekio Kaišiadorių rajone ir mieste;
- ❖ dvi brigados prižiūri nuotekų ūkį Kaišiadorių rajone ir mieste;
- ❖ viena brigada prižiūri vandentiekio ir nuotekų tvarkymo ūkį Pravieniškių k.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ aptarnauja 256,7 km geriamo vandens skirstomųjų tinklų ir 222,1 km nuotekų tinklų. Vandentiekio ir nuotekų tvarkymo ūkiui aptarnauti skirtos 23 specialios paskirties transporto priemonės.

Bendrovė turi atestuatą vandens ir nuotekų tyrimų laboratoriją. Per 2024 m. laboratorijos darbuotojai atliko 1 084 laboratorinių tyrimų (tiriant nuotekas – 722, geriamąjį vandenį – 362).

Energetikos ūkį prižiūri trijų asmenų brigada. Abonentų skyriuje dirbo 7 darbuotojai.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugomis 2024 m. naudojosi 19 350 gyventojų ir 259 įmonės, įstaigos bei organizacijos. Bendrovė savo paslaugas teikia 9 419 abonentų, vartojantiems UAB „Kaišiadorių vandenys“ tiekiamą geriamąjį vandenį. Abonentai – tai fiziniai ir juridiniai asmenys su kuriais bendrovė yra sudariusi paslaugų teikimo sutartis. 2024 m. bendrovė vartotojams pardavė 816,01 tūkst. m³ geriamojo vandens.

Per 2024 m. bendrovėje buvo išvalyta 1 574,04 tūkst. m³ nuotekų. (Kaišiadorių valymo įrenginiuose – 846,73 tūkst. m³, kituose valymo įrenginiuose – 727,31 tūkst. m³ nuotekų).

2022 m. gruodžio 19 d. Valstybinė energetikos reguliavimo taryba nutarimu Nr. O3E-1690 bendrovei nustatė perskaičiuotas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas, kurios pradėtos taikyti nuo 2023 m. vasario mėn. 1 d.

2024 m. liepos 26 d. Valstybinė energetikos reguliavimo taryba nutarimu Nr. O3E-1036 bendrovei nustatė perskaičiuotas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazines kainas, kurios pradėtos taikyti nuo 2024 m. rugsėjo mėn. 1 d.

Bendrovė vykdydama pagrindinę veiklą, teikia kitas, su pagrindine veikla susijusias paslaugas, dėl kurių juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi pagal individualius prašymus. Dėl kiekvieno atlikto darbo užsakovas sumoka bendrovei Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos patvirtintomis kainomis.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ direktorius už gerą darbo pareigų vykdymą bei našų darbą 2024 metais darbuotojams skirtos įvairaus dydžio premijos, kurių suma sudarė 23 460,64 Eur.

2024 m. į UAB „Kaišiadorių vandenys“ priimta dirbti 8 darbuotojai ir atleista iš darbo 12 darbuotojų. Darbuotojai buvo atleisti iš darbo patiems prašant arba šalių susitarimu. Atleistiems 9 bendrovės darbuotojams išmokėta 46 914,65 Eur išeitinių išmokų.

Pardavimo pajamos bendrovėje 2024 m. sudarė 2 713 287 Eur, o 2023 m. – 2 537 554 Eur. 2024 m. pardavimo pajamos padidėjo 175 733 Eur sumai. Pardavimo pajamų didėjimui įtaką turėjo nuo 2024 m. rugsėjo mėnesio pradėtos taikyti padidintos paslaugų kainos.

2024 m. už padidintos taršos nuotekų priėmimą valymui gauta 26,06 tūkst. Eur pajamų, tai 1,46 tūkst. Eur daugiau nei 2023 m. Pajamų didėjimą įtakojo didesnio užterštumo atitekančios nuotekos į nuotekų valyklas, taip pat didesnis išvalomų nuotekų kiekis bei padidėjęs paslaugos įkainis.

2024 m. bendrovė patyrė 9 145 Eur nuostolį. Patirtam nuostoliui įtakos turėjo 2024 m. padidintas bendrovės darbuotojams darbo užmokestis, išaugusios bankų paskolų palūkanų sąnaudos, padidėjusios turto remonto sąnaudos.

2024 metais finansinių lūkesčių bendrovei pilnai įvykdyti nepavyko.

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Apskaičiavimas	Siektina reikšmė	Faktas
1.	Grynasis pelningumas	Grynasis pelnas / pardavimo pajamų x 100	Ne mažiau kaip 1,6 ir ne daugiau kaip 6,2	-0,34
2.	Trumpalaikis likvidumas	Trumpalaikis turtas / trumpalaikių įsipareigojimų	Ne mažiau 1,2 ir ne daugiau 3	0,16
3.	Įsiskolinimo koeficientas	Visi įsipareigojimai / viso turto	Ne daugiau kaip 0,6	0,27
4.	Ilgalaikio turto apyvartumas	Pardavimo pajamos / ilgalaikio turto	Ne mažiau 0,4	0,08

2024 m. bendrovės darbuotojai 10 kartų dalyvavo mokymuose (kursuose, seminaruose) vandentvarkos, personalo valdymo, informacinių technologijų saugumo, darbuotojų saugos ir sveikatos, buhalterinės apskaitos bei kitais klausimais.

2024 metais bendrovės lėšomis:

- 1) įrengti vandentiekio tinklai Beržų g. Rumšiškių mstl. už 22,3 tūkst. Eur (be PVM);
- 2) atlikti Pravieniškių nuotekų kėlyklos remonto darbai už 3,6 tūkst. Eur (be PVM);
- 3) atlikti Melioratorių gyvenvietės vandentiekio sistemos geležies šalinimo įrangos remonto darbai už 10,7 tūkst. Eur (be PVM);
- 4) atlikti Žiežmarių m. vandentiekio tinklų remonto darbai už 7,3 tūkst. Eur (be PVM);
- 5) atlikti Kaišiadorių nuotekų valyklos automatinių grotų remonto darbai už 31,1 tūkst. Eur (be PVM);
- 6) atlikti vandentiekio tinklų Guronų k. remonto darbai už 11,1 tūkst. Eur (be PVM);
- 7) atlikti Rumšiškių nuotekų siurblinės remonto darbai už 6,9 tūkst. Eur (be PVM);
- 8) atlikti gręžinio Kruonio gyv. remonto darbai už 2,2 tūkst. Eur (be PVM);
- 9) atlikti vandentiekio tinklų Pakertų k. remonto darbai už 1,7 tūkst. Eur (be PVM);
- 10) atlikti vandentiekio ir nuotekų tinklų įrengimo darbai Verdastos g. Kaišiadorių m. už 1,9 tūkst. Eur (be PVM);
- 11) atlikti vandentiekio ir nuotekų tinklų Pravieniškių k. remonto darbai už 10,5 tūkst. Eur (be PVM);
- 12) atlikta Žiežmarių vandentiekio sistemos geležies šalinimo įrangos remonto darbai už 10,6 tūkst. Eur (be PVM);
- 13) planiniam vandens apskaitos prietaisų keitimui, vandens skaitiklių metrologinei patikrai, remontui ir priežiūrai išleista 2,5 tūkst. Eur (be PVM);
- 14) siurblių, variklių, orapūčių, dažnio keitiklių remontui išleista 7,6 tūkst. Eur (be PVM);

15) įsigyta (nupirkta):

15.1) automobilis – 23,9 tūkst. Eur sumai (be PVM);

15.2) srutovežis (priekaba) – 23,4 tūkst. Eur sumai (be PVM);

15.3) priekabos (5 vnt.) – 13,0 tūkst. Eur sumai (be PVM);

15.4) geriamojo vandens apskaitos prietaisų – 31,5 tūkst. Eur sumai (be PVM);

15.5) vandens ir nuotekų siurblių, orapūčių – 3,7 tūkst. Eur sumai (be PVM);

15.6) kompiuterinės technikos – 3,7 tūkst. Eur sumai (be PVM);

15.7) kitos technikos, įrangos – 6,5 tūkst. Eur sumai (be PVM).

Pagrindiniai bendrovės veiklos prioritetai 2024 metams

1. Pagal 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir pritaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-V-013 priemonę „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkio gerinimas“ bendrovė vykdo projektą „Nuotekų valymo įrenginių ir nuotekų ūkio rekonstrukcija Pravieniškių k.“. Sutartis dėl rangos darbų pasirašyta 2022 m. birželio 21 d. Projektavimo ir statybos darbai numatyti užbaigti iki 2025 m. liepos mėn;

2. Projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ vykdymas. Projekto vykdymo metu Pravieniškių aglomeracijoje paklota naujų 8,6 km nuotekų tinklų ir 7,3 km vandens tiekimo tinklų. Pravieniškių aglomeracijoje prie vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų turi galimybę prisijungti apie 324 gyventojai. Projektas yra finansuojamas paskolos lėšomis ir subsidija (geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtrai Finansuotojo teikiama lengvatine paskola iš Vandentvarkos fondo lėšų);

3. Vandens gerinimo įrenginių projektavimas Kaišiadorių miesto vandenvietėje (pirkimą atlieka savivaldybė);

4. Inventorizuoti ir įregistruoti vandentiekio ir nuotekų tinklus;

5. Nuotekų siurblių rekonstravimas Kaišiadorių mieste;

6. Kaišiadorių miesto nuotekų valymo įrenginių mechaninės dalies remonto darbai;

7. Pagal specialiojo plano sprendinius vandentiekio ir nuotekų tinklų projektavimo darbai Pakertų, Antakalnio, Palomenės, Kruonio, Dovaininių k.;

8. Vandenviečių valdymo ir automatikos sistemos kūrimas;

9. Vandentiekio tinklų tiesimas/atnaujinimas Kaišiadorių raj.;

10. Autoūkio atnaujinimas.

Rezerviniai projektai:

1. Vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcijos Kaišiadorių mieste statybos darbai;

2. Žiežmarių nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;

3. Antakalnio nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;

4. Kruonio nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;
5. Mūro Strėvininkų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;
6. Palomenės nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;
7. Pakertų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;
8. Dovainonių nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;
9. Zūbiškių nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija;
10. Urėdijos g. Kaišiadorių m. nuotekų valymo įrenginių panaikinimas, nukreipiant juos į miesto centralizuotus nuotekų tinklus;
11. Žaslių mokyklos nuotekų valymo įrenginių panaikinimas, nukreipiant juos į miestelio centralizuotus nuotekų tinklus;
12. Bendrovės administracinio pastato renovacija;
13. Kalniškių vandens gerinimo įrenginių statybą;
14. Vandenviečių ir nuotekų siurblių valdymo ir automatikos įrangos įrengimas;
15. Autoūkio atnaujinimas;
16. Saulės elektrinės įrengimas Kaišiadorių vandenvietėje.

Direktorius



Rolandas Zazerskis



ANALITIKA
— AUDITING & CONSULTING —

UAB „Analitika“ įm. k. 301492803, J. Galvydžio g.3-101, LT-08236 Vilnius
Tel. +370 698 30624, el. p. info@analitika.eu, a. s. Nr. LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas

UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“

2024 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditas

AUDITO ATASKAITA

Registracijos Nr. AN12423-1

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2025

TURINYS

1. ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
2. AUDITO APIMTIS.....	3
3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	3
4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	3
5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	6
6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	6
7. VIDAUS KONTROLĖ.....	7
8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI.....	8
9. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.....	8
10. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	8

AUDITO ATASKAITA

UAB „Kaišiadorių vandenys“,
akcininkams ir administracijai

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB „Kaišiadorių vandenys“ (toliau tekste Įmonė) 2024-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2024-01-01 iki 2024-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą. Už šį finansinių ataskaitų rinkinį ir vadovybės ataskaitą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar vadovybės ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme Įmonės 2024 m. vadovybės ataskaitą su tikslu pateikti savo nuomonę dėl ataskaitos turinio atitikimo Lietuvos Respublikos įstatymams bei nustatyti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus.

Auditorių duomenys

Audito Įmonės pavadinimas UAB „Analitika“. Įmonės kodas 301492803. Įregistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 2014 m. Audito Įmonės pažymėjimas Nr. 001427

Buveinės adresas: J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius.

Telefonas: +370 (5) 233 5656; +370 698 30624.

Elektroninis paštas: info@analitika.eu.

Audito Įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

UAB „Analitika“ banko rekvizitai: a/s LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas.

UAB „Analitika“ direktorius: auditorius Danius Stražinskas.

Audito darbo grupės sudėtis

Pareigos	Vardas, pavardė	Atestatai	Kontaktinė informacija
Atsakingas auditorius	Danius Stražinskas	Auditoriaus pažymėjimas Nr.000496	Telefonas: +370 (699) 24258 el. paštas: info@analitika.eu
Auditoriaus padėjėjas	Vladimir Davydov	Įrašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą.	Telefonas: +370 (5) 2335656, +370 (698) 30624 el. paštas: info@analitika.eu

Auditorių nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių apskaitos profesionalų etikos standartų valdybos išleistą „Apskaitos profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu.

II. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Analitika“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

UAB „Analitika“ auditoriai atliko įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą remiantis tarptautiniais audito standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti auditą apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti auditą apribojimų (LR Finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo užduočių įstatymas, Auditorių profesinės etikos kodeksas). Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra: nepriklausomumas; sąžiningumas ir objektyvumas; profesinė kompetencija; konfidencialumas; atsakomybė visuomenei.

Auditorių nepriklausomumui ir objektyvumui nebuvo daroma įtaka, jų kvalifikacija yra pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. 2024 m. finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2023 ir 2024 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Audito pradžia - 2024 m. lapkričio 20 d. Audito pabaiga - 2025 m. kovo 31 d.

Atliekamo audito tikslas yra deramai įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus;
- 2) įvertinti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus;
- 3) įvertinti, ar administracijos vadovo parengtoje vadovybės ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Įmonės administracija yra atsakinga:

- 1) už tinkamą apskaitos politikos parengimą ir vykdymą;
- 2) už tinkamą vidinės kontrolės sistemos organizavimą, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams;
- 3) už finansines ataskaitas bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.

Auditorius yra atsakingas:

- 1) už audito planavimą taip, kad būtų pakankamos galimybės pastebėti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškraipymus, (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimų) audito atlikimo metu būtų išaiškinti esminiai netikslumai finansinėje atskaitomybėje;
- 2) už audito darbų planavimą ir atlikimą prisilaikant profesinio skepticizmo principo;
- 3) už patikrintų finansinių ataskaitų teisingumą racionalaus pakankamumo ribose.

Audito veiksmų sudėtis ir vykdymas

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Vykdančių auditą auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus įmonės veiklos aspektus.
 - 1) Įmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
 - 2) Įmonės veiklos pobūdis.
 - 3) Įmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
 - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų įmonės ūkinei veiklai ir iškraipymų rizikai įvykių analizė.
 - 5) Susijusių šalių identifikavimas ir ūkinių ryšių tarp jų analizė.
 - 6) Apskaitos ir kontrolės funkcijų vykdančių darbuotojų kvalifikacijos įvertinimas.
 - 7) Įmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinka verslui ir atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
 - 8) Įmonės apskaitos informacinės ir kontrolės sistemos įvertinimas.
2. Analitinių patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, įmonės finansinių ataskaitų analizė, veiklos ir finansinių rezultatų vertinimas ir peržiūra.
3. Audito rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (audito patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos audito tikslais įmonės ūkinių įvykių visumos apibrėžimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimties nustatymas, audito procedūrų pasirinkimas, audito plano sudarymas.
5. Tiriamos audito tikslais imties atranka, imties elementų testavimas, imties elementų testavimo rezultatų vertinimas.
6. Finansinės informacijos patikrinimas: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, nuosavo kapitalo, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sričių auditas. Mokesčių srities patikrinimas su tikslu įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų dėl įmonės mokesčių apskaitos metodikos taikymo.
7. Finansinių ataskaitų įvertinimas su tikslu nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.
8. Audito darbo dokumentų ir darbo rezultatų (auditoriaus išvada, audito ataskaita, laiškas vadovybei ir kiti dokumentai) parengimas ir įforminimas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarka pagrįsta Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais bei bendrais apskaitos principais, darant prielaidą, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Visos audituojamo laikotarpio ūkinės operacijos nurodytos apskaitoje. Apskaitos duomenys tinkamai klasifikuojami pagal sandorių turinį ir apskaitomi šiai klasifikacijai skirtose sąskaitose.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinės atskaitomybės praktikoje, galinčių turėti poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų ir pateikta pastabų.

Vadovybės ataskaitos atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas.

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės vadovybės ataskaitoje, 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.

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

Įmonės vadovybės ataskaita atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Veiklos pobūdis

Audito metu nustatyta, kad Įmonės vykdoma veikla yra suderinta su LR įstatymais. Vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Įmonės valdymo organizavimas

Administracijos vadovas organizuoja Įmonės veiklą ir veikia Įmonės vardu esant santykiams su kitais asmenimis: sudaro sandorius, priima darbuotojus į darbą, nustato darbuotojų teises ir pareigas, darbo apmokėjimo sistemas ir normatyvus. Įmonės valdymo pagrindą sudaro darbuotojų funkcijų ir atsakomybės paskirstymas, kurį nustato Įmonės valdymo struktūra, vidaus darbo tvarkos taisyklės, administracijos darbo reglamentas, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti Įmonės reglamentais. Įmonės valdymo organizavimas ir valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama Įmonės tinkamam funkcijų vykdymui, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti.

Apskaitos ir kontrolės sistema

Įmonės apskaitos informacinė sistema apima būdus ir įrašus, kurie: nustato ir registruoja visas teisėtas ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoja ūkinių operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąją piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato, kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam ataskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: Įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginio mato principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo principu, turinio svarbos principu. Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma remiantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, LR Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir Įmonės apskaitos politika.

Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, buhalterinės apskaitos ir kontrolės informacinė sistema, kontrolės stebėseną. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio.

Metinė inventorizacija

Ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija yra pagrindinė Įmonės kontrolės sistemos procedūra. Įmonės direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventorizacija pagal turto grupes. Inventorizacijos rezultatų audito metu nebuvo pastebėta neatitikimų, kurie sudarytų pagrindą reikšmingiems koregavimams.

Išvada

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą tyrėme tik tuos Įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinės atskaitomybės tvirtinimams.

Audito riziką sudaro:

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškraipymų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų;
- Įmonės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje.

Audito metu nustatėme, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtino lygio audito riziką:

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika vertinama kaip priimtino lygio;
- Įmonės kontrolės rizika vertinama kaip priimtino lygio.

VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

Auditorius Danius Stražinskas
2025 m. kovo 31 d.
J. Galvydžio g. 3-101, LT-08236 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427