

| Norminis vidaus teisės aktas            | Savininkas                           | Patvirtinimo data ir Nr.   | Statusas     | Psl.   |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------|--------|
| Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės | Veiklos planavimo ir finansų tarnyba | 2021-10-20 Nr. VTA-I21-221 | Patvirtintas | 1 iš 3 |

## BIUDŽETO IR FINANSINĖS APSKAITOS GAIRĖS

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Tikslas</b>             | Nustatyti gaires, kuriomis vadovaujantis UAB „Vilniaus vandenys“ palaiko atvirą, sąžiningą ir konstruktyvų dialogą su interesų turėtojais ir reguliariai teikia finansinės bei nefinansinės veiklos ataskaitas, racionaliai planuoja, kontroliuoja ir naudoja bendrovės finansinius išteklius |
| <b>Taikymo sritis</b>      | Visi bendrovės struktūriniai padaliniai                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Susiję teisės aktai</b> | UAB „Vilniaus vandenys“ finansinės apskaitos politika<br>UAB „Vilniaus vandenys“ veiklos strategijos, veiklos ir plėtros plano, biudžeto rengimo ir valdymo tvarkos aprašas                                                                                                                   |

### Turinys

1. BENDROSIOS NUOSTATOS
2. FINANSINĖS APSKAITOS GAIRĖS
3. BIUDŽETO GAIRĖS
4. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

UAB „Vilniaus vandenys“ (toliau – Bendrovė) vienas iš svarbiausių strateginių tikslų - kad klientų namuose visada būtų kokybiško geriamojo vandens, o nuotekos būtų surenkamos ir tvarkomos saugant aplinką. Dirbame klientams ir dėl jų - kad jie ne tik būtų patenkinti mūsų paslaugomis, bet ir norėtų rekomenduoti mus kitiems, kaip profesionalų ir atsakingą kokybiškų viešųjų paslaugų teikėją. UAB „Vilniaus vandenys“ dirba tam, kad Bendrovės paslaugų tiekimas klientams nesustotų, o pagrindiniai už tai atsakingi padaliniai būtų aprūpinti visa reikalinga darbui įranga, priemonėmis, paslaugomis ir svarbiausia - ŽMONĖMIS.

Siekdama šių tikslų, Bendrovė palaiko atvirą, sąžiningą ir konstruktyvų dialogą su interesų turėtojais ir reguliariai teikia finansinės bei nefinansinės veiklos ataskaitas, racionaliai planuoja, kontroliuoja ir naudoja Bendrovės finansinius išteklius.

### 1. BENDROSIOS NUOSTATOS

- 1.1. Gairės tvirtinamos ir keičiamos UAB „Vilniaus vandenys“ valdybos sprendimu.
- 1.2. Gairės skelbiamos viešai Bendrovės interneto tinklapyje.

### 2. FINANSINĖS APSKAITOS GAIRĖS

2.1. Siekiant užtikrinti, kad interesų turėtojai galėtų įvertinti Bendrovės finansinę veiklą, perspektyvą ir priimti atitinkamus ekonominius sprendimus, finansinės ataskaitos sudaromos laikantis Bendrovės generalinio direktoriaus patvirtintos apskaitos politikos, kuri nustato apskaitos principus, metodus ir reikalavimus apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti bei pateikti.

2.2. Svarbiausios UAB „Vilniaus vandenys“ apskaitos politikos nuostatos:

2.2.1. informacija privalo būti objektyvi, palyginama ir naudinga vidaus ir išorės interesų turėtojams;

2.2.2. informacija yra patikima, reikšminga, savalaikė ir suprantama;

2.2.3. apskaita tvarkoma, remiantis LR Buhalterinės apskaitos, LR įmonių finansinės atskaitomybės ir kitais buhalterinės apskaitos tvarką reglamentuojančiais galiojančiais norminiais aktais;

2.2.4. apskaita vykdoma vadovaujantis Tarptautiniais apskaitos standartais. Finansinės ataskaitos rengiamos ir pateikiamos pagal galiojančius Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus bei išaiškinimus, patvirtintus Tarptautinio finansinės atskaitomybės aiškinimo komiteto, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

| Norminis vidaus teisės aktas            | Savininkas                           | Patvirtinimo data ir Nr.   | Statusas     | Psl.   |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------|--------|
| Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės | Veiklos planavimo ir finansų tarnyba | 2021-10-20 Nr. VTA-I21-221 | Patvirtintas | 2 iš 3 |

2.2.5. finansinės ataskaitos rengiamos, vadovaujantis istorinės įsigijimo savikainos būdu, pateikiamos eurai ir visos sumos yra suapvalintos iki artimiausio tūkstančio (000 eurų).

2.3. Išsami informacija apie UAB „Vilniaus vandenys“ finansinės apskaitos principus pateikiama viešai skelbiamose finansinėse ataskaitose už pasibaigusius kiekvienus ataskaitinius metus.

### 3. BIUDŽETO GAIRĖS

3.1. Siekiant įgyvendinti Vilniaus miesto, Vilniaus rajono, Švenčionių rajono ir Šalčininkų rajono gyventojams ir verslui svarbius projektus, užtikrinti jų sėkmę, būtina nuosekli strategija, investicijų ir veiklos planai, tinkamas išteklių valdymas bei kontrolė.

3.2. Kryptingai veiklai užtikrinti UAB „Vilniaus vandenys“ naudoja šiuos planavimo ir stebėsenos instrumentus:

- Ilgalaikė strategija, apimanti 10 metų laikotarpį, kurioje pateikiama Bendrovės misija, vizija, vertybės, strateginės veiklos kryptys, strateginiai tikslai ir uždaviniai, veiklos efektyvumo matavimo rodikliai, finansiniai tikslai ir investicijos, aplinkos (vidaus ir išorės) veiksnių analizė, galimos rizikos, susijusios su strateginių kryptų ir tikslų pasiekimu, rizikų valdymo principai ir priemonės. Bendrovės ilgalaikė strategija, veiklos ir plėtros planas, rengiami atsižvelgiant į Bendrovei pateiktą akcininko lūkesčių raštą.

- Veiklos ir plėtros planas, apimantis 3 metų laikotarpį, kuriame pateikiamas Bendrovės vykdomos veiklos aprašymas, nuosavybės teise valdomo turto ir turimos infrastruktūros eksploatavimo sąlygų aprašymas, strateginės veiklos kryptys, tikslai, uždaviniai, priemonės (iniciatyvos, veiklos, projektai ir (ar) projektinės veiklos) skirtos uždaviniams įgyvendinti, įgyvendinamų priemonių ir projektų rodikliai, lėšų poreikis įgyvendinimui ir finansavimo šaltiniai, prognozuojama įtaka geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainoms.

- Biudžetas, apimantis 1 metų ataskaitinį laikotarpį bei 4 metų, einančių po ataskaitinio laikotarpio, prognozę. Biudžetas sudaromas iš Pelno (nuostolio) ataskaitos, Balanso ataskaitos, Pinigų srautų ataskaitos, Investicijų (CAPEX) plano.

3.3. Pagrindiniai Biudžeto sudarymo tikslai:

- nustatyti ir kontroliuoti Bendrovės Metinių tikslų pasiekimui būtinus išteklius;
- nustatyti ir kontroliuoti Bendrovės finansinius tikslus, siekiamus rezultatus ataskaitiniam periodui;
- nustatyti ir kontroliuoti paslaugų kiekių ir pajamų apimtį;
- nustatyti ir kontroliuoti Bendrovės padalinių patiriamų sąnaudų apimtį;
- vertinti Bendrovės finansinės būklės, pinigų srautų bei likvidumo prognozę, nustatyti skolinimosi poreikį;
- planuoti ir kontroliuoti investicijas į ilgalaikį turtą.

3.4. Bendrovės planavimo dokumentuose numatytų priemonių ir tikslų įgyvendinimo stebėseną:

- Ilgalaikės strategijos įgyvendinimo stebėsenos ataskaita - ne rečiau kaip kartą per metus;
- Veiklos ir plėtros plano įgyvendinimo stebėsenos ataskaita - ne rečiau kaip kartą per ketvirtį;
- Biudžeto (Pajamų ir sąnaudų plano, Investicijų (CAPEX) plano) įgyvendinimo stebėseną vykdoma kiekvieną mėnesį, rengiant ir analizuojant Valdymo ataskaitų paketą (VAP);

3.5. Siekiant įvertinti finansines rizikas, papildomai vykdoma stebėseną:

- Likvidumo rodiklių (bendrojo, kritinio likvidumo, paskolų aptarnavimo (DSCR), skolos ir EBIDTA santykis ir kt.) – kartą per ketvirtį;
- Finansinių kovenantų (priklausomai nuo galiojančių finansinių įsipareigojimų) – kartą per ketvirtį;
- Pinigų srautų ataskaita – kartą per savaitę;
- Palūkanų normos rizika valdoma, sudarant prisiimtų įsipareigojimų portfelio ataskaitą;
- Valiutų kursų rizikos Bendrovė neprisiima, nes visos operacijos atliekamos eurai.

3.6. Bendrovės planavimo dokumentų įgyvendinimo ir finansinių rizikų stebėsenos metu sukaupta informacija panaudojama tam, kad laiku būtų priimami sprendimai dėl veiksmų nukrypimų mažinimui ir šalinimui. Jeigu stebėsenos metu paaiškėjusi vidinė ir išorinė Bendrovės situacija to reikalauja, gali būti koreguojami arba keičiami Bendrovės planavimo dokumentai.

3.7. Bendrovės veiklos strateginio planavimo procesas, Veiklos ir plėtros planų ir metinio Biudžeto turinys, šių dokumentų rengimo etapai, terminai ir periodiškumas, šiuose procesuose dalyvaujančių UAB „Vilniaus vandenys“

| <b>Norminis vidaus teisės aktas</b>     | <b>Savininkas</b>                    | <b>Patvirtinimo data ir Nr.</b> | <b>Statusas</b> | <b>Psl.</b> |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------|
| Biudžeto ir finansinės apskaitos gairės | Veiklos planavimo ir finansų tarnyba | 2021-10-20 Nr. VTA-I21-221      | Patvirtintas    | 3 iš 3      |

padalinių funkcijos yra reglamentuotos UAB „Vilniaus vandenys“ veiklos strategijos, veiklos ir plėtros plano, biudžeto rengimo ir valdymo tvarkos apraše, kuris yra tvirtinamas UAB „Vilniaus vandenys“ generalinio direktoriaus įsakymu.

#### **4. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

4.1. Už gairių įgyvendinimą atsakingas UAB „Vilniaus vandenys“ generalinis direktorius.

4.2. Gairės taikomos tiesiogiai. Bendrovė užtikrina, kad su gairėmis susipažintų ir jos nuostatų laikytųsi visi Bendrovėje dirbantys asmenys.