

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Kelmės vanduo“ akcininkui

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB „Kelmės vanduo“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavų kapitalo pokyčių ataskaita, atlikinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriaus „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašyto dalyko poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Kai kuriems ilgalaikio materialaus turto vienetams nusidėvėjimo skaičiavimai nustatytas naudingo tarnavimo laikas viršija ekonominį jo tarnavimo laiką. Dėl šios priežasties ilgalaikio materialiojo turto 2016 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė yra nepagrįstai padidinta. Mūsų nuomone, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas turėtų būti skaičiuojamas atsižvelgiant į šio turto planuojamą naudingą tarnavimo laiką ir 2016 m. gruodžio 31 d. šio ilgalaikio turto vertė turėtų būti sumažinta papildomai priskaičiuota 1 324,5 tūkst. Eur nusidėvėjimo suma, ir atitinkamai 79,5 tūkst. Eur ir 1 445,0 tūkst. Eur sumomis sumažintas Įmonės finansinių ir ankstesniųjų metų veiklos rezultatas.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriaus „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterinių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterinių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos 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 dideles 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klustojimasis, 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 atliktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontroles trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

Auditorė
2017 m. kovo 07 d
Utena
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

Dovilė Zemgulė

UAB "Audit&Accounting"
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001378

TURINYS

I.	ĮŽANGINE DALIS.....	3
II.	AUDITO APIMTIS.....	3
III.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	3
IV.	FINANSINĖS ATSKATOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI.....	4
V.	VIDAUS KONTROLĖ.....	4
VI.	PASTEBĖJIMAI DEL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI.....	5
VII.	KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.....	5
VIII.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	5

AUDITO ATASKAITA

APIE UAB „KELMĖS VANDUO“ 2016 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kelmės vanduo“ (toliau – Įmonė) 2016 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinį, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus, auditą.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Kelmės vanduo“ vadovybei ir Kelmės rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomas audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais.

Auditus atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditorius savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2016 m. gruodžio mėn. 02 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 16/11, pasirašytoje tarp UAB „Kelmės vanduo“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimtį apribojimų nebuvo.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2017 m. kovo mėn. 07 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas.

2001 m. sausio 30 d., vadovaujantis Valdybos posėdžio protokolu Nr.2, buvo patvirtinti nusidevėjimo normatyvai. Kai kuriems ilgalaikio materialaus turto vienetams nusidevėjimo skaičiavimui buvo nustatyti nepagrįstai ilgi naudingo tarnavimo laikotarpiai (iki 200 metų). Nustatytas nepagrįstai ilgas naudingo tarnavimo laikas neatitinka 12 VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų. Dėl šios priežasties ilgalaikio materialiojo turto 2016 m. gruodžio 31

d. likutinė vertė yra nepagrįstai padidinta. Mūsų nuomone, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas turėtų būti skaičiuojamas atsižvelgiant į šio turto planuojamą naudingo tarnavimo laiką ir 2016 m. gruodžio 31 d. šio ilgalaikio turto vertė turėtų būti sumažinta papildomai priskaičiuota 1 324,5 tūkst. Eur nusidėvėjimo suma, ir atitinkamai 79,5 tūkst. Eur ir 1 445,0 tūkst. Eur sumomis sumažintas įmonės finansinių ir ankstesniųjų metų veiklos rezultatas.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

Įmonės apskaitos politika, išskyrus ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką, atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus, ir Verslo apskaitos standartus.

Rekomenduojame peržiūrėti ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laiką, kad tai atitiktų I2 VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradėdami rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti įmonės apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę verslo apskaitos standartai, ar kiti teisės aktai yra aktualūs įmonei ir ar neatsirado būtinybės apskaitos politiką keisti ar ją patikslinti.

Audito metu buvo pastebėta, kad pirkejų skolose apskaitomos pirkejų skolos, kurios susidariusios daugiau kaip prieš vienerius metus ir nėra apmokamos. Pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, sudarant finansines ataskaitas, pirminio pripažinimo metu užregistruotas finansinis turtas (gautinos sumos) turėtų būti įvertinamas atsižvelgiant į galimą jo nuvertėjimą, t. y. pripažįstamos abejotinų skolų sąnaudos. Rekomenduojame, prieš sudarant metines finansines ataskaitas, peržiūrėti pirkejų skolas ir įvertinti galimą jų nuvertėjimą, surinkti galimus įrodymus dėl abejotinų skolų pripažinimo beviltiškumis, kad skolų sąnaudas pripažinti leidžiamais atskaitymais ir dėl galimybės patikslinti mokėtiną PVM į biudžetą nuo šių sumų, parangti abejotinų skolų įvertinimo tvarką.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Įmonėje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareigininiai nuostatai.

Kai kurių pareigybių darbuotojams yra mokami priedai už darbą pavojingomis sąlygomis. Rekomenduojame šių pareigybių darbuotojams suteikti kasmetines papildomas atostogas pagal LR Darbo Kodekso nuostatas ir LR Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimo Nr. 497 patvirtintą tvarką dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nesilaikymas turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

VII. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų neteikiame.

VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė



Dovyte Žemgalė

2017 m. kovo 07 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001378

UAB "Kelmės vanduo" 162559136

(monės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Kooperacijos įu. Kelmė, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
(buveinė (adresas), registras, kurlume kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. gruodžio 31 D. BALANSAS

2017 m. vasario 17 d. Nr. 1
(ataskaitos sudarymo data)

2016 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Prieš ataskaitinį laikotarpį
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		14043193	14460499
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS:	III.1	3125	3864
1.1.	Pietros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		3125	3864
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	III.2	14040068	14456635
2.1.	Žemė		1448	1448
2.2.	Pastatai ir statiniai		11313994	11594239
2.3.	Mašinos ir įranga		2382475	2473505
2.4.	Transporto priemonės		218570	256083
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		51594	60188
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)		71987	71172
3.	FINANSINIS TURTAS:	III.3	-	-
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 asocijuotoms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno metų gautinos sumos			
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		377722	346504
I.	ATSARGOS	III.4	5663	6422
I.1.	Zaliosios, medžiagos ir komplektavimo detalės		4973	5999
I.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
I.3.	Produkcija			
I.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
I.5.	Biologinis turtas			
I.6.	Išsilaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
I.7.	Sumokėti avansai		692	423
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	III.5	144526	137182
2.1.	Pirkėjų skolos		143171	137182
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		1355	
3.	TRUMPALAIKES INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI	III.6	227531	202900
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		2147	1863
	TURTO IŠ VISO		14423062	14808866
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		6490422	6020388
I.	KAPITALAS	III.7	6565927	6046356
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		6565927	6046356
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Savos akcijos, pajai (-)			
2.	AKCIJŲ PRIEDAI			
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI		-	-
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(75505)	(25961)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(49537)	3531
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(25968)	(29499)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	III.8	7736477	8159752
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Penašių ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		196163	628726
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	III.9	-	-
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
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.	Asocijuotiesiems įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	III.10	196163	628726
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai		9303	8299
2.4.	Skolos tiekėjams		38610	41352
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			

2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotiesiems įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Peleno mokesčio įsipareigojimai			314
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		69333	43555
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		78918	535206
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIU PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		14423062	14808866

Direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

Brontas Palutis
(vardas ir pavardė)

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


(parašas)

Aldona Vaitkūviene
(vardas ir pavardė)

UAB "Kelmės vanduo"

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Kooperacijos la, Kelmė, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre
(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2016 M. gruodžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2017 m. vasario 17 d. Nr. 2

(ataskaitos sudarymo data)

2016 metai

(ataskaitinji laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tūksumo lygis ir valiuta)

eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	III.11	1081621	987694
2.	Pardavimo savikaina	III.12	(876028)	(789331)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	III.13	205593	198363
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	III.14	(284811)	(223795)
7.	Kitos veiklos rezultatai	III.15	29681	28863
8.	Investicijų į patironuojančiosios, patironuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	III.16		
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	III.17		414
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	III.18		
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	III.19		
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	III.20	(49537)	3845
14.	Pelno mokestis			(314)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(49537)	3531

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokytis atitiktų tikrosios vertės sumažėjimą rodomam skliaustuose arba su minusu ženklą. Sąnaudos, t. y. grynieji pinigų mažinanti suma, įrašoma skliaustuose arba su minusu ženklą.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė

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

(parašas)

(parašas)

Bronius Palušis

(vardas ir pavardė)

Aldona Vaitkuviene

(vardas ir pavardė)

[illegible]

Aprašymas	Apmokėtas pajamų arba pagalbinis kapitalas	Akcijų prekės	Savos akcijos (-)	Perkamojo rezervas		Įrašymo numatytų rezervų		Kiti rezervai	Nepaskirstyti laimės pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Užpirkimo materialus ir turtą	Finansinio turto	Privačiosios sėklos atnašos (rezervų) kapitalas	Savos akcijos išlygi			
21. Pelno (nuostolio) ataskaitoje nepripašintus pelnus (nuostolius)										-
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostolis)									(49537)	(49537)
23. Dividentai										-
24. Kitos išmokės										-
25. Sudaryti rezervai										-
26. Pamaudėti rezervai										-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (nušalinimas) arba pirkimo įrašai (pačių gražinimas)	319571									319571
28. Kitas įstatinio arba pagraudinio kapitalo padidėjimas (sumažėjimas)										-
29. Įrašai nuostolių padengti										-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	6565927	-	-	-	-	-	-	-	(75505)	6490422

Dėktonas

(Užimtas vadovo pareigų pavadinimas)

(Paraišys)

Bronius Palulis
(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkas

(Vyr. finansininko buhalterio (buhalterės) arba pajamų
tvarkytojo asmuo, kurio žinoma pareigų pavadinimas)

(Paraišys)

Aldona Valskuvienė
(vardas ir pavardė)

Uždaroji akcinė bendrovė „Kelmės vanduo“

162559136, Kelmė, Kooperacijos 1a

PATVIRTINTA

2017 m. _____ d.

[sąlygiu Nr. _____]

Kelmės rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus

2016-01-01 - 2016-12-31 FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017 m. vasario 17 d.

I BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

UAB „Kelmės vanduo“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 1995 m. birželio 19 d. rejestro Nr.011007. Įmonės kodas 162559136. Įmonės buveinė - Kooperacijos 1a, Kelmė.

2. Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių.

4. Informacija apie Bendrovės dukterines, asocijuotąsias ir pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis kontroliuojamas įmones

Bendrovė neturi dukterinių, asocijuotų įmonių ir pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis kontroliuojamų įmonių.

5. Įstatinio kapitalo pakitimai

2016 m. kovo 17 d. Juridinių asmenų registre užregistruotas įstatinio kapitalo padidinimas vienintelės akcininkės Kelmės rajono savivaldybės papildomu piniginiu įnašu – 519571 Eurų

įleista akcijoms apmokėti iš savivaldybės biudžeto lėšų: iš jų Kelmės rajono savivaldybės projektui „Tytuvėnų miesto Maironio gatvės vandentiekio trasų remonto investiciniam projektui“ 19982 Eurų, Kelmės rajono savivaldybės projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kelmės rajone (Užventyje, Kelmėje)“ 126990 Eurų, Kelmės rajono savivaldybės projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kelmės rajone“ 352964 Eurų, Kelmės rajono savivaldybės projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kelmės mieste“ 19635 Eurų įgyvendinti. Bendrovės įstatinis kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. po padidinimo yra 6 565 927 EUR. Įstatinis kapitalas padalintas į 226 724 paprastųjų vadinimų 28,96 EUR nominalios vertės akcijų.

6. Trumpas bendrovės veiklos apibūdinimas

Bendrovės pagrindinė veikla – vandens tiekimas, nuotekų surinkimas ir valymas.

Kita bendrovės veikla – vandentiekio ir kanalizacijos objektų statyba ir rekonstrukcija, komercinė veikla, automobilių, nekilnojamo turto nuoma.

Vanduo – aplinkos dalis, apimanti paviršiniuose ir požeminiuose vandens telkiniuose esantį vandenį. Kelmės rajono gyventojai naudoja geriamąjį vandenį, išgaunamą tik iš požeminių vandens šaltinių ir taip išsiskiria iš daugelio kitų šalių, kur geriamasis vanduo išgaunamas naudojant paviršinį ar šaltinių vandenį. Centralizuotai vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugos Kelmės rajone tiekiamos 79% aptarnaujamoje teritorijoje gyvenančių gyventojų. Neprisijungę prie centralizuoto vandentiekio gyventojai naudoja vandenį iš artezinių gręžinių ir iškastinių šulinių, iš kurių išgaunamas vanduo dažnai būna užterštas ir neatitinka geriamojo vandens saugos ir kokybės reikalavimų. Pagrindinė kokybės problema Kelmės rajone, lieka padidinta geležies, fluoro leistina norma požeminiame vandenyje. Bendrove eksploatuoja 32 artezinius gręžinius, iš kurių 20 gręžinių vandenyje viršijama fluoro leistina norma. UAB „Kelmės vanduo“ 2017 m. sausio 19 d. paruošė prioritetinį plėtros planą 2017-2020 metams „Dėl fluoro šalinimo įrenginių statybos“, kuriame numatyta fluoro šalinimo įrenginių statyba Kelmės, Šaukenų, Vaiguvo, Šedburų, Gailių, Petrališkės, Užvenčio (prapletimas) vandenvietėse. Taip pat planuojama geležies šalinimo įrengimų statyba vandenvietėse, kuriose geležies kiekis neatitinka HN 24:2003 reikalavimų. 2017 m. sausio 4 d. pasirašytas susitarimas su UAB „Bloksma“ dėl fluoro šalinimo Kelmės miesto vandenvietėje. Darbus planuojama pradėti vykdyti 2017 m. vasario 1 d.

7. Darbuotojų skaičius

Vidutinis sąrašinis bendrovės darbuotojų skaičius 2016 metais 46 darbuotojai, 2015 metais – 45.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtas finansinių ataskaitų rinkinys

1.1. Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį parengė pagal šiuos finansinių ataskaitų rinkinį reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Akcinių bendrovių įstatymą.

2. Bendrovės apskaitos politika.

Apskaitos politika – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės skirti apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti. 2004 metais bendrovė yra pasitvirtinusi apskaitos politiką. Rengiant 2016 metų finansinę atskaitomybę vadovautasi šiais apskaitos principais: įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

2.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas apskaitomas ir pateikiamas finansinėje ataskaitoje pagal 13 VAS. Nematerialus turtas pateikiamas įsigijimo verte sumažinta sukauptos amortizacijos suma ir yra amortizuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

2.2. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas ir pateikiamas finansinėje ataskaitoje pagal 12-ąją VAS. Šis turtas registruojamas įsigijimo savikaina. Finansinėje ataskaitoje turtas parodomas likutine verte, t.y. suma, gauta iš įsigijimo savikainos atėmus sukauptą nusidėvėjimo sumą. Balanse turtas grupuojamas pagal jo rūšis. Nusidėvėjimas skaičiuojamas pagal tiesinį metodą, atsižvelgiant į nustatytus ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimo normatyvus. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Nusidėvėjimo suma pripažįstama sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudomis. Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo savikainą galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už nustatytą minimalią

144,81 EUR turto vertė. Tokia minimali turto vertė yra nustatyta visam ilgalaikiam materialiam turtui, išskyrus gamybiniam ūkiniam inventorui yra nustatyta 86,89 EUR vertė.

Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų rezultatai ir jų apskaita:

Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir pagerina naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Pagerina turto naudingąsias savybes.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina.
Pailgina turto naudingo tarnavimo laiką.	Darbų vertė didinama turto įsigijimo savikaina ir patikslinamas naudingo tarnavimo laikotarpis.
Nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina naudingo tarnavimo laiko, tik palaiko tinkamą jam eksploatuoti būklę.	Darbų vertė pripažįstama atskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

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

2.3. Atsargos apskaitomos ir pateikiamos finansinėje ataskaitoje pagal 9 VAS. Balansinė atsargų vertė – tai vertė, kuria atsargos parodytos balanse. Visos atsargos metų gale yra peržiūrimos ir įvertintos grynąja galimo realizavimo verte. Atsargų įsigijimo savikaina, kuria jos registruojamos apskaitoje, tai pirkimo kaina, pakoreguota gautų nuolaidų sumomis. Į jų savikainą neįskaitomas sumokėtas PVM. Atsargomis laikomas trumpalaikis materialusis turtas, kuris sunaudojamas pajamomis uždirbti per vienus metus.

Bendrovėje atsargoms priskiriama degalai ir tepalai, atsarginės dalys, pirktos prekės, skirtos perparduoti, ir kitos medžiagos.

Bendrovė sunaudotų atsargų apskaitai taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą, t. y. apskaitoje registruoja kiekvieną atsargų operaciją. Atsargų įsigijimo savikaina nustatoma pagrindu laikant tiekėjui mokėtiną už atsargas sumą, į vertę įskaitant su atsargų įsigijimu susijusias sąnaudas. Apskaičiuodama parduotų ir sunaudotų atsargų savikainą bendrovė taiko FIFO būdą.

2.4 Nuosavas kapitalas ir visi pasikeitimai susiję su juo yra registruojami apskaitoje remiantis 8 VAS. Nuosavas kapitalas, tai turto dalis, likusi iš viso turto atėmus įsipareigojimus. Įstatinis kapitalas yra lygus visų įmonės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai. Įstatinio kapitalo apskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Kiti rezervai sudaromi tik įstatų nustatyta tvarka.

2.5. Įsipareigojimai pripažistami bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai bendrovė įgyja prievolę, kurios turės būti įvykdytos ateityje. Įsipareigojimai įvertinami savikaina. Palūkanos, pelnas ar nuostoliai, susiję su įsipareigojimais, pripažistami atskaitinio laikotarpio sąnaudomis ar pajamomis.

2.6. Pajamos bendrovėje pripažistamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas naudas bei parduotų prekių grąžinimą ir nukainojimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažistamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės mokesčiai, kadangi tai nėra įmonės gauta ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Prekių pardavimo pajamos pripažistamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje, kai prekės yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Bendrovės pajamos skirstomos į šias grupes:

Tipinės veiklos pajamos:

- pajamos iš vandens tiekimo,
- pajamos iš nuotekų tvarkymo ir surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis,
- pardavimo kainos pajamos,
- dumblo tvarkymo pajamos.

Kitos veiklos pajamos:

+ suteiktų paslaugų pajamos (vandentiekio ir kanalizacijos objektų projektavimas ir statyba bei pan.),

- pardavimų pajamos (komercinė veikla),
- nuomos pajamos,
- ilgalaikio turto perleidimo pajamos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos:

- palūkanos už banke laikomus pinigus,
- gautos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus.

2.7. Sąnaudos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

Dėl verslo apskaitos standartų pakeitimo, buvo pakeistas balanso straipsnių grupavimas. Būsimųjų laikotarpių sąnaudos perkeltos iš sumokėti avansai (2015 metais vadinosi - išankstiniai mokėjimai) trumpalaikio turto B dalies į atskirą balanso C dalį. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos.

2015 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka		Eurai
B. Trumpalaikis turtas	348367	370060
I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	8285	6341
I.1. Atsargos	5999	4333
I.1.1. Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	5999	4333
I.1.2. Nebaigta gamyba		
I.1.3. Pagaminta produkcija		
I.1.4. Pirktos prekės, skirtos perparduoti		
I.2. Išankstiniai apmokėjimai	2286	2008
I.3. Nebaigtos vykdyti sutartys		
2016 m. gruodžio 31 d. balanso ištrauka		Eurai
B. Trumpalaikis turtas	377722	346504
I. Atsargos	5665	6422
I.1. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo gaminiai	4973	5999
I.2. Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai		
I.3. Produkcija		
I.4. Pirktos prekės, skirtos perparduoti		
I.5. Biologinis turtas		
I.6. Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti		
I.7. Sumokėti avansai	692	423
C. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	2147	1863

Praėjusio laikotarpio duomenys buvo pergrupuoti, kad juos būtų galima palyginti su ataskaitinio laikotarpio duomenimis. **Iki duomenų pergrupavimo** praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanse būsimų laikotarpių sąnaudos buvo pateikiamos taip:

	Eurais
B. Trumpalaikis turtas	348367
I. Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys	8285
I.1 Atsargos	5999
I.1.1 Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	5999
I.1.2 Nebaigta gamyba	
I.1.3 Pagaminta produkcija	
I.1.4 Pirktos prekės, skirtos perparduoti	
I.2 Išankstiniai apmokėjimai	2286
I.3 Nebaigtos vykdyti sutartys	

Po praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų **pergrupavimo**, praėjusio ataskaitinio laikotarpio balanse ateinančių laikotarpių sąnaudos buvo pateikiamos taip:

	Eurais
B. Trumpalaikis turtas	346504
I. Atsargos	6422
I.1. Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo gaminiai	5999
I.2. Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai	
I.3. Produkcija	
I.4. Pirktos prekės, skirtos perparduoti	
I.5. Biologinis turtas	
I.6. Ilgalaikis materialus turtas, skirtas parduoti	
I.7. Sumokėti avansai	423
C. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	1863

III.1. Ilgalaikis nematerialus turtas

Ilgalaikis nematerialus turtas pateikiamas įsigijimo verte sumažinta sukauptos amortizacijos suma ir yra amortizuojamas pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Kompiuterinės programinės įrangos amortizacijos trukmė – 3 metai.

Kompiuterinių programų 2015 m. gruodžio 31 d. įsigijimo vertė – 14,4 tūkst. EUR. Finansiniais metais įsigyta kompiuterinė programa už 2,5 tūkst. EUR. 2016 m. gruodžio 31 d. amortizacija – 13,8 tūkst. EUR. Likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 3,1 tūkst. EUR./1 lentelė/. Programinės įrangos patvirtinta įsigijimo kaina – 144,81 EUR.

III. 2. Ilgalaikis materialus turtas

Materialus turtas –materialų pavaldą turintis turtas, kuris naudojamas bendrovės veikloje gaminant produkciją, teikiant paslaugas. Materialus turtas turi būti priskiriamas ilgalaikiam turtui, jeigu jis atitinka visus ilgalaikiam turtui numatytus požymius. Ilgalaikiam materialiam turtui taip pat priskiriami ilankstiniai mokesčiai, avansinės įmokos ir kiti panašaus pobūdžio mokesčiai už tokią turtą.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė metų pabaigoje 2016 m. gruodžio 31 d. – 14040,1 tūkst. EUR. Didžiausią dalį ilgalaikiame materialiajame turte sudaro pastatai ir statiniai – 11314,0 tūkst. EUR; mašinos ir įrenginiai – 2382,5 tūkst. EUR; transporto priemonės – 218,6 tūkst. EUR; kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai 51,6 tūkst. EUR; nebaigta statyba – 72,0 tūkst. EUR; žemė –1,4 tūkst. EUR.

Bendrovės pastatų, statinių įsigijimo vertė 2015 m. gruodžio 31 d. būklei – 14036,0 tūkst. EUR, finansiniais metais įsigyta už 150,5 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 2872,6 tūkst. EUR, likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 11313,9 tūkst. EUR. Mašinų ir įrengimų įsigijimo vertė – 3228,3 tūkst. EUR, įsigyta už 55,3 tūkst. EUR, nurašyta už 18,4 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 882,7 tūkst. EUR, likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 2382,5 tūkst. EUR. Transporto priemonių įsigijimo vertė – 511,1 tūkst. EUR, įsigyta už 0,5 tūkst. EUR, nurašyta 1,4 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 291,6 tūkst. EUR, likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 218,6 tūkst. EUR. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių įsigijimo vertė – 140,3 tūkst. EUR, įsigyta už 11,8 tūkst. EUR, nurašyta už 4,1 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 96,4 tūkst. EUR, likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 51,6 tūkst. EUR.

Bendroviėje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas įsigijimo savikaina už 546,8 tūkst. EUR, tame skaičiuje pastatai, statiniai įsigijimo savikaina už 273,3 tūkst. EUR; mašinos ir įrenginiai už 103,8 tūkst. EUR; transporto priemonės už 126,3 tūkst. EUR; kita įranga, prietaisai, įrankiai už 43,4 tūkst. EUR.

2016 m. įsigyta, rekonstruota ir įvesta į eksploataciją ilgalaikio materialus turto už 218,1 tūkst. EUR (tame skaičiuje patikejimo teise gauta turto už 29,2 tūkst. EUR, padidinta, gauto patikejimo teise 25,1 tūkst. EUR turto vertė):

1. pastatų, statinių už 150,5 tūkst. EUR:

a) iš savo lėšų už 96,2 tūkst. EUR:

administracinio priestato įėjimas į lauko katilinę už 2,6 tūkst. EUR, Pagryžuvio km. nuotekų perpumpavimo stotis už 2,2 tūkst. EUR, Petrališkes km. vandens nugeležinimo įrengimai už 13,0 tūkst. EUR, Kelmės m. spaudiminė trąša per Kražantę už 21,4 tūkst. EUR, vandentiekio tinklai Butkiškės km. už 2,6 tūkst. EUR, vandentiekio tinklai Kražių m. Alytaus g. už 1,1 tūkst. EUR, vandentiekio tinklai Kražių km. Mokyklos g. už 3,3 tūkst. EUR, vandentiekio tinklai Kelmės m. Gelių g. už 1,4 tūkst. EUR, vandentiekio tinklai Kražių m. Saulės g. už 1,8 tūkst. EUR, vandentiekio tinklai Kelmės m. Sporto g. už 3,7 tūkst. EUR, vandentiekio trąša Tytuvėnų m. Maironio g. už 26,1 tūkst. EUR, rekonstruoti Kražių m. vandens nugeležinimo įrenginiai už 2,5 tūkst. EUR, Pagryžuvio km. vandens nugeležinimo įrenginiai už 1,5 tūkst. EUR, Šedbarų vandens nugeležinimo įrenginiai už 1,3 tūkst. EUR, Giminių vandens gerinimo įrenginiai už 1,0 tūkst. EUR, Stulgių km. vandentiekio tinklai už 1,4 tūkst. EUR, Kalniškių km. vandentiekio tinklai už 1,4 tūkst. EUR, Žemaitės g. Kelmės m. vandentiekio tinklai už 0,6 tūkst. EUR, Malūno g. Kelmės m. vandentiekio tinklai už 1,1 tūkst. EUR, Pakražančio km. Raudiškes g. vandentiekio tinklai už 2,3 tūkst. EUR, Liolių km. Tvenkinio g. vandentiekio tinklai už 1,0 tūkst. EUR, Naudvario km. Uosių g. vandentiekio tinklai už 0,6 tūkst. EUR, Pagryžuvio km. vandentiekio tinklai už 0,6 tūkst. EUR, Kelmės m. Valančiaus g. vandentiekio tinklai už 0,6 tūkst. EUR, Paramočio km. vandentiekio tinklai už 1,1 tūkst. EUR,

b) patikėjimo sutartimi už 29,2 tūkst. EUR. Kelmės rajono savivaldybės perduoti valdyti, naudoti, geriamojo vandens bei nuotekų tvarkymo organizavimo funkcijoms vykdyti vandentiekio tinklai, vandens gręžinys, vandenvietės siurbline, kiti inžineriniai statiniai – tvora, kurių įsigijimo vertė 20,0 tūkst. EUR, esantys Paramočio k. Kelmės apylinkių sen., vandentiekio trąša už 9,2 tūkst. EUR, esanti Vijurkų kaime,

c) padidinta 25,1 tūkst. EUR, gauto patikėjimo teise, turto vertė. Budraičių km. vandens nugeležinimo įrenginių vertė 15,7 tūkst. EUR, inžinerinių tinklų – fekalinės kanalizacijos vertė Budraičių kaime 9,4 tūkst. EUR, gavus iš Kelmės rajono savivaldybės piniginių įnašą turto atstatymui, didinant įstatinį kapitalą. Įstatinis kapitalo padidinimas užregistruotas 2017 m. sausio 11 d.

2. mašinų ir įrengimų už 55,3 tūkst. EUR: giluminiai siurbiai 3 vnt. už 2,4 tūkst. EUR, agregatas orapūtei už 1,1 tūkst. EUR, vartai sandėliui pakeliami už 1,2 tūkst. EUR, orapūtes 3 vnt. už 12,7 tūkst. EUR, siurbiai 2 vnt. už 3,2 tūkst. EUR, pneumatinis reversinis plaktukas už 6,3 tūkst. EUR, įvairių pavarinimų turto už 8,6 tūkst. EUR, ruošiamų naudoti mašinų ir įrengimų už 19,8 tūkst. EUR.

3. transporto priemonių už 0,5 tūkst. EUR (TOYTA RAV-4 automobilio gauto patikėjimo teise remontas)
4. kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių už 11,8 tūkst. EUR

Bendrovė 2016 metais nurašė susidėvėjusį ilgalaikį materialų turtą, kurio likutinė vertė 0,29 EUR (sigijimo vertė už 17,1 tūkst. EUR, 6,8 tūkst. EUR atkelta į atsargas.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudoms. Kai bendrovėje naudojamas ilgalaikio materialiojo turto remonto darbai nepagerina šio turto naudingųjų savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Nebaigtoje statyboje apskaitomas statomas, remontuojamas ilgalaikis materialus turtas, kur darbai dar neužbaigti - 71987 EUR

Bendrovė turi sudariusi septynias nuomos sutartis. Pagal vieną sutartį išnuomotas artezinis gręžinys - požeminio vandens išgavimui) su Maryte Jokubkienė, kitos sudarytos išnuomojant vandens bokštus nuomotojų antenoms montuoti. 2016 metais iš nuomos gauta 18,7 tūkst. EUR pajamų, tai yra 0,2 tūkst. EUR daugiau negu 2013 metais.

III. 3. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto bendrovė neturi.

III. 4. Atsargos

Atsargos apskaitoje įkainojamos (sigijimo vertė, o finansinėje ataskaitoje pateikiamos faktinė savikaina. Faktinė savikaina apskaičiuojama pirmausia nurašant anksčiau šiai įsigytas atsargas, tai reiškia, kad sumaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

2016m. gruodžio 31 d. bendrovė turi atsargų – 5,0 tūkst. EUR (medžiagos, atsarginės dalys – 4,6 tūkst. EUR, kuro likutis transporto priemonėse – 0,4 tūkst. EUR / 4 lentelė/. Visos atsargos inventorizuotos.

Sumokėti avansai – tai bendrovės sumokėtos sumos tretiesiems asmenims už paslaugas, kurios bus suteiktos bendrovei sekančiais finansiniais metais. Šiame straipsnyje rodomos ir iš anksto sumokėtos sumos, priskirtinos tolygiai besikaupiančioms sąnaudoms draudimo, spaudos. / 4.1 lentelė/

III. 5. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos- tai trečiųjų asmenų skolos bendrovei (išskyrus išankstinius mokėjimus), neatsižvelgiant į skolų pobūdį ir šaltinius, padengtinės ne vėliau kaip einančiais po ataskaitinių metų. Šiame balanso straipsnyje taip pat rodoma ilgalaikių skolų bendrovei dalis, kuri turi būti padengta per sekančius finansinius metus.

Pirkėjų įsiskolinimas – tai pirkėjų skolos bendrovei, atsiradusios dėl parduotos produkcijos ir užsakomoms suteiktų paslaugų. Šias pirkėjų skolas numatoma atgauti ne vėliau kaip per ateinančius ataskaitinius metus. / 5 lentelė/

Kitos gautinos sumos – tai visi kiti trečiųjų asmenų įsipareigojimai bendrovei, nesusiję su bendrovės tipine veikla. Šiame balanso straipsnyje parodomas gautinos pridėtinės vertės mokesčiai, kitų mokesčių biudžetui išankstiniai mokėjimai, bendrovės atskaitingiems asmenims išduoti komandiruočių avansai ir pan. / 5.1 lentelė/

III. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Bendrovėje piniginiam turtui priskiriami visi bendrovės kasoje ir banke turimi pinigai. Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta - eurai. Piniginis turtas bendrovėje grupuojamas į šias grupes: pinigai bankų sąskaitose, pinigai kasoje ir pinigai kelyje. / 6 lentelė/

III. 7. Kapitalas

Nuosavas kapitalas; tai turto dalis, likusi iš viso turto atėmus įsipareigojimus.

UAB „Kelmės vanduo“ nuosavas kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. yra 6 490 422 EUR, 2015 m. gruodžio 31 d. 6 020 388 EUR.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2016 m. gruodžio 31 d. – 6 565 927 eurų, 2015 m. gruodžio 31 d. – 6 046 356 eurų. Įstatinis kapitalas padidintas 519 571 eurų vienintelės akcininkės Kelmės rajono savivaldybės papildomu piniginiu įnašu. Įstatinį kapitalą padidinanti 519 571 eurų išleista 17 941 vnt. naujų paprastųjų vardinių 28,96 euro nominaliosios vertės akcijų (vienos akcijos emisijos kaina lygi jos nominaliai vertei, tai yra 28,96 eurų (7 lentelė) įstatinį kapitalą 6 565 927 eurų sudaro 226 724 paprastųjų vardinių akcijų. Visos bendrovės akcijos priklauso vieninteliam akcininkui Kelmės rajono savivaldybei. / 7 lentelė/ Savų akcijų bendrovė neturi.

UAB „Kelmės vanduo“ per ataskaitinį laikotarpį, įvykusių sandorių su įmonėmis, kurių yra tas pats akcininkas – savivaldybė turėjo už 65 997 EUR. Su Kelmės rajono savivaldybe sandorių 2016 metais neturėjo.

Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) – tai ankstesniais ir ataskaitiniais finansiniais metais uždirbtas ir dar nepaskirstytas pelnas arba per tuos laikotarpius patirti ir dar nepadengti nuostoliai.

Pelno paskirstymas ar nuostolių dengimas apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti ar padengti nuostolius. / 7.1 lentelė/

III.8. Dotacijos ir subsidijos

Dotacijos ir subsidijos pripažįstamos ir apskaitomos remiantis 21-ą VAS. Jų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Bendrovė 2016 metais gavo dotacijų (subsidijų) 29195 EUR:

1. Iš Kelmės rajono savivaldybės patikėjimo teise gautas ilgalaikis materialus turtas -29 195 eurų.

Panaudota dotacijų 452 470 EUR:

1. mažinant ilgalaikio turto nusidėvėjimą - 452 470 eurų.

/ 8 lentelė

III.9. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai

Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų bendrovė neturi.

III.10. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai

Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – tai bendrovės skolos ir įsipareigojimai tiekėjams, kredito institucijoms ir kitiems tretiesiems asmenims, jeigu tik šios skolos turi būti apmokėtos, o įsipareigojimai įvykdyti ne vėliau kaip sekanciais finansiniais metais. / 10 lentelė/

Skolos tiekėjams – tai atsiradę bendrovės įsipareigojimai tretiesiems asmenims, kurie turi būti įvykdyti per vienerius metus nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Šiame balanso straipsnyje pateikiami bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai už skolon pirkta prekes, žaliavas, paslaugas. / 10.1 lentelė/

Gauti išankstiniai mokejimai- tai bendrovės iš trečiųjų asmenų gauti išankstiniai mokejimai už pateiktinas prekes, produkciją ar paslaugas, kurios bus suteiktos ne vėliau kaip per vienerius metus nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – tai bendrovės įsipareigojimai darbuotojams ir iš jų darbo užmokesčio išskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis, išskaičiuotos ir priskaičiuotos

socialinio draudimo, garantinio fondo įmokos, kitos įmokos darbuotojams ir kaupimai atostogoms.
/ 10.2 lentelė /

2016 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius bendrovėje 46 darbuotojai. 2015 m. – 45. 2016 metais įdarbinta 11 darbuotojų, atleista 10 darbuotojų. 2016 m. darbuotojams priskaičiuota 456,5 tūkst. EUR, tame skaičiuje įskaitintų pašalpų 3,3 tūkst. EUR (keturiems darbuotojams). Nuo darbo užmokesčio papildomai priskaičiuota ir sumokėta VSDPV Šiaulių skyrius Kelmės filialas 30,98 proc. socialinio draudimo įmokų – 141,4 tūkst. EUR. 2015 m. darbuotojams priskaičiuota 373,8 tūkst. EUR darbo užmokesčio, o nuo darbo užmokesčio papildomai priskaičiuota ir sumokėta socialinio draudimo įmokų – 115,4 tūkst. EUR. Darbo užmokesčio padidėjimas 82,7 tūkst. EUR, socialinio draudimo įmokų padidėjimas 25,4 tūkst. EUR. 2016 metais du kartus didinti minimali mėnesinė alga. Sausio 1 d. padidinta MMA nuo 325 iki 350 EUR, valandinis įkainis nuo 1,97 iki 2,13 EUR, liepos 1 d. nuo 350 iki 380 EUR, valandinis įkainis nuo 2,13 iki 2,32 EUR.

2016 metų gruodžio 31 dienai bendrovės vadovų 3 darbuotojai. 2015 metais 4 darbuotojai. 2016 m. gruodžio 21 d. iš darbo išėjo buhalterė-kasininke. Į ją pareigybę perėjo dirbti darbuotoja,ėjusi vyr. finansininkės pavaduotojos pareigas. 2016 metais (be socialinio draudimo įmokų) keturiems vadovams priskaičiuota darbo užmokesčio – 75,1 tūkst. EUR, 2015 metais – 48,8 tūkst. EUR, padidėjimas darbo užmokesčio 26,3 tūkst. EUR, 2015 metais vyr. finansininkė turėjo nedarbingumo lapelį. Per 2015 - 2016 metus bendrovės vadovams ir kitiems susijusiems asmenims nebuvo suteiktų paskolų, ar gautų iš jų, nebuvo neatlygintinai perduoto turto ir dovanų, nebuvo perduota turto, suteiktų įvairių garantijų įmonės vardu.

Vidutinis vieno dirbančiojo darbo užmokestis – 830 eurų, 2015 metais vidutinis vieno darbuotojo darbo užmokestis 688 eurų, 2016 metais padidėjimas 142 eurai.

2016 metais kompensacijų už nepanaudotas atostogas priskaičiuota išmokėjimui 4,1 tūkst. EUR, 2015 metais priskaičiuota 1,2 tūkst. EUR. 2016 metais priskaičiuota 2,9 tūkst. EUR daugiau tūkst. EUR.

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – tai visi kiti iš bendrovės įprastinės ir neįprastinės veiklos atsiradę įsipareigojimai kitoms įmonėms, valstybinėms institucijoms ir kitiems tretiesiems asmenims, kurie turi būti sumokėti per vienerius metus nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos ir kurie nebuvo pateikti kituose balanso straipsniuose. Šiame balanso straipsnyje pateikiamas mokėtinas pridėtinės vertės mokestis, nekilnojamo turto mokestis, mokestis už aplinkos teršimą ir kiti mokesčiai. / 10.2 lentelė /

III.11. Pajamų pajamos

Pardavimo pajamos yra pajamos iš bendrovės tipinės veiklos. Pajamos uždirbamos, kai yra parduodama produkcija ar suteikiamos paslaugos.

Bendrovės pagrindinės veiklos pajamos sudaro didžiąją bendrovės pajamų dalį, t.y. 1081,6 tūkst. EUR. 2015 m. pagrindinės veiklos pajamų – 987,7 tūkst. EUR. Lyginant 2016 metus su 2015 metais pagrindinės veiklos pardavimų pajamos didesnės – 18,3 tūkst. EUR. Pajamų padidėjimą lėmė naujų abonentų prisijungimas prie tinklų. Didžiąją dalį pajamose iš pagrindinės veiklos sudaro nuotekų surinkimo ir valymo paslaugos. 2016 m. šios pajamos sudaro 617,6 tūkst. EUR, 2015 m. – 547,4 tūkst. EUR, tai 70,2 tūkst. EUR didesnės už 2015 metus. Nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis pajamos 45,3 tūkst. EUR, 2015 metais 33,2 tūkst. EUR, 2016 metais šios pajamos didesnės 12,3 tūkst. EUR. Pajamos iš vandens tiekimo 354,7 tūkst. EUR, 2015 m. – 349,4 tūkst. EUR, 2016 metais didesnės 5,3 tūkst. EUR. Pardavimo kainos pajamos iš abonentų 2016 m. – 44,8 tūkst. EUR, 2015 m. – 41,2 tūkst. EUR, padidėjimas – 3,6 tūkst. EUR.

III. 12. Pardavimo savikaina

Pardavimo savikaina yra per ataskaitinį ir praėjusius laikotarpius padarytų išlaidų dalis, tenkanti per ataskaitinį laikotarpį parduotai produkcijai. Tai sunaudotų žaliavų, medžiagų, kito trumpalaikio turto įsigijimo savikaina, gamybos procese dalyvaujančių darbuotojų darbo užmokestis, socialinis draudimas, įmokos į garantinį fondą, ilgalaikio turto nusidėvėjimas ir pan.

2016 m. pagrindinės veiklos savikaina 876,0 tūkst. EUR, 2015 m. 789,3 tūkst. EUR. 2016 metais savikaina padidėjo 86,7 tūkst. EUR.

Didžiausia sąnaudų dalis 49,5 proc. tenka dirbančiųjų darbo užmokesčiui. 2015 m. jos buvo 44,1 proc. (kartu su soc. draudimo įmokomis). 2016 m. sąnaudos darbo užmokesčiui siekė 578,9 tūkst. EUR, 2016 metais padidėjimas lyginant su 2015 m. – 124,5 tūkst. EUR.

Antroje vietoje pagal sąnaudų apimtį – nusidėvėjimas ir amortizacija. Jos sudaro 15,0 proc., 2015 metais 15,6 proc. Sąnauda elektros energijai – 13,4 proc., 2015 sudarė jos sudarė 17,0 proc. visų sąnaudų. Mokesčiai už žemę, gamtos išteklius, aplinkos teršimą – 3,0 proc., 2015 metais šios sąnaudos sudarė 1,8 proc.

III. 13. Bendrasis pelnas (nuostoliai)

Bendrasis pelnas (nuostoliai) gaunamas iš pardavimo pajamų atėmus pardavimo savikainą. Jei skirtumas teigiamas, bendrovė uždirbo pelną, jeigu neigiamas – patyrė nuostolį.

Bendrasis pelnas 2016 metais 205,7 tūkst. EUR. Bendrasis pelnas padidėjo 7,3 tūkst. EUR. Pardavimo pajamos padidėjo 93,9 tūkst. EUR, sąnaudos padidėjo 86,6 tūkst. EUR.

III.14. Bendrosios administracinės sąnaudos

Bendrosios administracinės sąnaudos yra per ataskaitinį laikotarpį patirtos išlaidos, užtikrinančios nepertraukiamą bendrovės veiklą. Šios sąnaudos susijusios su visomis bendrovės veiklomis, tačiau jas paskirstyti konkrečiai veiklai sudėtinga. Joms priskiriamos:

- a) administracinio ir bendro naudojimo patalpų ir kito turto nusidėvėjimas;
- b) administracinio ir bendro naudojimo patalpų ir kito turto remonto ir eksploatacijos išlaidos;
- c) įvairių veiklos mokesčių išlaidos, nekilnojamo turto, taršos, už išteklius ir pan.;
- d) bendrovės vadovų ir tarybos vadovų užmokesčiai, socialinis draudimas, įmokos į Garantinį fondą;
- e) baudos už netinkamą sutarčių vykdymą;
- f) kitos su bendrovės veikla susijusios;
- g) mokesčiai už įmokų surinkimą - komisiniai.

2016 metais veiklos sąnaudos 284,8 tūkst. EUR, 2015 metais buvo 223,8 tūkst. EUR. Šios sąnaudos 2016 metais didesnės 61,0 tūkst. EUR.

III.16. Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos rezultatai: tai kitos veiklos pajamų ir sąnaudų rezultatas. 2016 m. -29,7 tūkst. EUR, praėjusiais metais buvo 28,9 tūkst. EUR.

Kitos veiklos pajamos apima pajamas, nepriskiriamas pagrindinei veiklai, tai pajamos iš nuomos, komercinė veikla - pardavimai ir paslaugų pajamos. 2016 metais kitos veiklos pajamos - 41,8 tūkst. EUR. 2015m. pajamos iš šios veiklos - 46,4 tūkst. EUR. Sumažėjimas - 4,6 tūkst. EUR. 2016 metais gauta mažiau pajamų iš suteiktų paslaugų.

Kitos veiklos sąnaudos yra per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, susijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis kitos veiklos pajamomis. 2016 m. kitos veiklos sąnaudos 12,1 tūkst. EUR, 2015 m. kitos veiklos sąnaudos 17,6 tūkst. EUR. 2016 metais šios veiklos sąnaudos 5,5 tūkst. EUR mažesnės nei 2015 m. Kitos veiklos sąnaudos mažesnės, kadangi suteikta mažiau paslaugų.

III.17. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

2016 metais, kaip ir 2015 metais – negauta delspinigių už pavėluotus atskaitymus. 2015 metais finansinės veiklos pajamos buvo 0,4 tūkst. EUR, gautų dėl litų perskaičiavimo į eurus.

III. 20. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą

2016 metais – nuostolis 49,5 tūkst. EUR. 2015 metais buvo pelnas 3,8 tūkst. EUR. 2016 metais bendrovė patyrė 11,8 tūkst. EUR. sąnaudų samdydama firmas atstovavimui teisiniuose procesuose. Pasikeitus už gamtos išteklių skaičiavimo procedūrai 2016 metais už gamtos išteklius lyginant su 2015 metais – priskaičiuota 14,9 tūkst. EUR daugiau negu 2015 metais. Atostoginių kaupiniams priskaičiuota 2016 metais daugiau 6,7 tūkst. EUR daugiau. 2016 metais du kartus didinta minimali mėnesinė alga.

Informacija apie pelno mokestį

Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą 2016 metais (kaip ir 2015 metais) pelno mokesčio tarifas 15 proc.

Rodikliai	Finansiniai metai (EUR)	Praėję finansiniai metai (EUR)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(49537)	3845
Neapmokestinamos pajamos	(457)	(457)
Nelaidžiami atskaitymai	5513	3589
Apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai)	(44481)	6977
Veiklos nuostolių suma	-	4884
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	-	314
Atidėto pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	314

Bendrovė 2016 m. gruodžio 31 d. nepripažino 31617 EUR atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų 0 EUR (2015m. gruodžio 31 d. – 24745 EUR ir įsipareigojimų 0 EUR), susidariusio

dėl mokesčių nuostolių ir laikinųjų skirtumų, nes nesitiki artimiausiais metais uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno.

	Finansiniai metai (ELTK)		Pracėje finansiniai metai (EUR)	
	Laikinieji skirtumai	Nepripažintas atidėtas pelno mokestis (15%) turtas (+) arba įsipareigojimai (-)	Laikinieji skirtumai	Nepripažintas atidėtas pelno mokestis (15%) turtas (+) arba įsipareigojimai (-)
Atostoginių kaupiniai (sodra, GE)	11699	1755	10117	1518
1. Ilgalaikio turto balansinės vertės neatikimas su mokesčine verte Turtas (+)	9687	1453	9933	1490
2. Ilgalaikio turto balansinės vertės neatikimas su mokesčine verte Įsipareigojimai (-)	0	0	0	0
Nepanaudotų mokesčių nuostolių	189394	28409	144913	21737
Viso turtas:	210780	31617	164963	24745
Viso įsipareigojimai:	0	0	0	0

Kitų reikšmingų turto ir įsipareigojimų balansinės vertės ir jų mokesčio bazės laikinųjų skirtumų nebuvo, todėl atidėtas pelno mokestis 2016 m. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažintas.

III. 24. Po balaminiai įvykiai

Po 2016 m. gruodžio 31 d. neįvyko reikšmingų įvykių, kurie turėtų įtakos 2016.12.31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui.

2017 m. sausio 20 d. Šiaulių apygardos teismas, išnagrinėjęs civilinę bylą pagal ieškovių UAB „Statybų kodas“, UAB „Irdaiva“ ieškinį atsakovei UAB „Kelmės vanduo“ nusprendė:

Ieškovės UAB „Statybų kodas“ ieškinį tenkinti, pripažinti neteisėtu ir negaliojančiu supaprastinto atviro konkurso „Kelmės nuotekų valymo įrenginių išplėtimo/rekonstrukcijos, projektavimo ir darbų pirkimas“

Ieškovės UAB „Indaiva“ ieškinį tenkinti iš dalies, panaikinti atsakovės UAB „Kelmės vanduo“ 2016-10-26 d. sprendimą palikti nenagrinėtą ieškovės UAB „Indaiva“ 2016-10-26 d. pretenziją Nr. 2K/2016; pripažinti neteisėta ir panaikinti supaprastinto atviro konkurso „Kelmės nuotekų valymo įrenginių išplėtimo/rekonstrukcijos, projektavimo ir darbų pirkimas“

Kitoje dalyje civilinę bylą pagal ieškovės UAB „Indaiva“ ieškinį nutraukti. Nutraukti supaprastinto atviro konkurso „Kelmės nuotekų valymo įrenginių išplėtimo/rekonstrukcijos, projektavimo ir darbų pirkimas“ (pirkimo Nr.178677) pirkimo procedūras.

Priteisti iš atsakovės UAB „Kelmės vanduo“ ieškovei UAB „Statybų kodas“ 2249,80 EUR bylinėjimosi išlaidas.

Priteisti iš atsakovės UAB „Kelmės vanduo“, ieškovei UAB „Indaiva“ 217,00 EUR bylinėjimosi išlaidų.

Patintos sąnaudos bus apskaitytos 2017 metų finansinėje apskaitoje.

2017 m. sausio 11 d. juridinių asmenų registre užregistruotas Kelmės rajono savivaldybės tarybos sprendimas dėl įstatinio kapitalo padidinimo papildomais pinigais įnašais. 2016 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T- 407 nutiesta padidinti įstatinį kapitalą 54966,08 EUR iki 6 620 893,12 EUR, išleidžiant papildomai 1898 vnt. naujų vardinių 28,96 EUR nominaliosios vertės akcijų. Piniginis įnašas gautas 2016 m. gruodžio 29 d., tai 29973,60 EUR vandens kokybei gerinti Kelmės rajone ir 24922,60 EUR vandentiekio įrenginiams Budraičių kaime remontuoti.

Direktorius

Bronius Palijulis

Vyr. finansininkė

Aldona Vaitkuvienė

NEMATERIALUSIS TURTAS

[1.] Bendrovėje išlaides pripažįstamos nematerialiojo turto, jei atitinka NT apibrėžimą ir tenkina vieno išuot kriterijus:

- pagrįstai tikimasi gauti iš šio turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nusakyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą ir ją atskirti nuo kito turto vertės; NT amortizacija skaičiuojama remiantis nustata amortizacijos norma.

UAB "Keimės vanduo"

(monės pavadinimas, būdas)

Keimė, Kooperacijos 1a

(adresas)

Nematerialusis turtas

(EUR)

Rodikliai	Pietros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				3864		3864
a) Įgataikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				14443		14443

Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas				2490		2490
- kitoms asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						
- perrašymai iš vieno straipsnio						0
- kitų + / (-)						
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	16923	0	16923
b) Amortizacija –						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				10579		10579
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija				3229		3229
- atstatantys įrašai (+)						0
- kitoms asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						
- perrašymai iš vieno straipsnio						0
- kitų + / (-)						
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	13808	0	13808
c) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						0
Finansinių metų pokyčiai:						0
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantys įrašai (+)						0
- kitoms asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio						0
- kitų + / (-)						
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	0	0	0	3125	0	3125

(1) Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas)

Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pliktos darbai	
Prekižnas	
Patentai, licencijos ir pan.	
Programinė įranga	2
Kitas nematerialusis turtas	

Naudojamas visiškai amortizuotai nematerialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (EUR)
Kompiuterinės programos	6494

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURAS

[2.] Bendrovėje materialiajam turtui priskiriamas fizinę formą turintis turtas, naudojamas paslaugoms teikti, bendrovės veiklos administravimo tikslams arba nuomai. [MT-ai] materialusis turtas, kuris teikia bendrovei ekonominę naudą naudojamas ilgiau nei vienerius metus, o jo įsigijimo (pasigaminimo) savikaina galimas patikimai nustatyti ir ji ne mažesnė už visoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms nustatytą minimalią įsigijimo kainą- 144,81EUR, išskyrus gamybiniam ūkiniui investicijai priskiriamą ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo kaina ne mažesnė už 86,84EUR. Bendrovei turtas priklauso nuosavybės pagrindu.

[MT] Bendrovėje laikomas šis turtas: žemė, pastatai, statiniai, perdavimo įtaisai, mašinos ir įrenginiai, transporto priemonės, kompiuterinė technika, kiti prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, ūkinis inventorių, nebaigta statyba.

[MT] finansinėje apskaitoje registruojamas faktiškai įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Bendrovė viso ilgalaikio turto apskaitai taiko įsigijimo savikainos būdą.

Galimas nuvertėjimo įvertinimas buvo atliktas metinės inventurizacijos metu.

Ilgalaikis materialusis turtas

(EUR)

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietai- sai, įrankiai ir įren- giniai	Ne- baigta statyba	Kitas ma- terialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praejusį finansinių metų pabaigoje	1448	11594239	2473503	236085	60188	71172		14456635
a) Įsigijimo savikaina Praėjusį finansinių metų pabaigoje	1448	14036036	3228347	511101	140308	71172		17988382
Finansinių metų pokyčiai: - turto įsigijimas	0	150921	55261	498	11791	139592		357603

- perleisimas ir nurašytas turtas (+)			18380	1407	4103			23890
- pernašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						-138727		-138727
Finansinių metų pabaigoje	1448	14186557	3265198	510192	147998	71987	0	18183378
Perkainojimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės sumažėjimas (sumažėjimas) = / (-)								0
- kitoms asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- pernašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusiūdėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		2441797	754812	235018	80120			3531747
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusiūdėjimas		432766	139513	38010	20281			628672
- atstatantys įnašai (-)								
- kitoms asmenims perleisto ir nurašyto turto nusiūdėjimas (-)			11004	1406	4099			17109
- pernašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje	0	2872563	892725	291622	96402		0	4145310
d) Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įnašai (-)								0
- kitoms asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- pernašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0

e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)	1448	(1131)964	2382473	218570	51504	71987		(4040068)
--	------	-----------	---------	--------	-------	-------	--	-----------

Materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikio materialiojo turto grupės*	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pastatai ir statiniai	15-30
Mašinos ir įrenginiai	5-15
Transporto priemonės	10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	8
Kitas materialusis turtas	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3

(2) Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (EUR)
Pastatai, statiniai, perdavimo įtaisai	273257
Mašinos ir įrenginiai	103836
Transporto priemonės	126303
Kita įranga, prietaisai, įrankiai	43425
Viso	546821

ATSARGOS

[4.] Bendrovėje atsargomis laikomos bendrovės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienarius metus. Atsargos apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje grupuojamos į medžiagas, kūrą, tarpalus. Atsargos finansinėje atskaitomybėje pateikiamos įvertintos įsigijimo (pagaminimo) savikaina. Įsigijimo savikaina nustatoma taikant FIFO būdą. Vertės sumažėjimo nėra, nes jos bus naudojamos paslaugoms atlikti.

Atsargos		(EUR)			
Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praeusių finansinių metų pabaigoje	5999				5999
Finansinių metų pabaigoje	4973				4973
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praeusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	4973	0	0	0	4973

Išskaičiavimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Ikeisčių atsargų vertė					0
Atsargos pus trečiasius mėnesius					0

(4.4) sumokėti avansai - tai avansu sumokėta tiekėjams už atsargas, kitą trumpalaikį turtą

Sumokėti avansai	Eurais		
Pavadinimas	Suma (2016 metai)	Suma (2015 metai)	
Tiekėjams, sumokėtos avansu sumos už paslaugas, kurios jio sutarė sek. finansiniai metai	692	423	

(5.) Pirkėjų įsiskolinimas ir gautinų sumų įsisenėjimas

2016 metai

Eil. Nr.	Debitoriaus pavadinimas	Neįsisenėjusios arba iki 1 mėn.	Įsiskolinimas pagal skolos įsisenėjimą (vėluojantys sumokėti skolininkai)				EUR
			Nuo 2 iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 6 mėn.	Nuo 6 mėn. iki 1 metų	Virš 1 metų	Iš viso
1	Gyventojai (vanduo ir nuomokiai)	7086	2047	3392	23879	5898	42273
2	Įstaigos ir įmonės (vanduo ir nuomokiai)	83397	336	1316	801	527	86468
3	Bendrovės (vanduo ir nuomokiai)	629	0	0	0	0	629
4	Gyventojai (kiti paslaugos)	486	0	0	0	0	486
5	Įmonės, įstaigos (kiti paslaugos)	453	453	221	1832	2278	13315
	Bendra suma	100031	1839	4818	26512	8671	149171

2015 metai

Eil. Nr.	Debitoriaus pavadinimas	Neįsisenėjusios arba iki 1 mėn.	Įsiskolinimas pagal skolos įsisenėjimą (vėluojantys sumokėti skolininkai)				EUR
			Nuo 2 iki 3 mėn.	Nuo 3 iki 6 mėn.	Nuo 6 mėn. iki 1 metų	Virš 1 metų	Iš viso
1	Gyventojai (vanduo ir nuomokiai)	8287	4032	4340	10887	3926	42471

2	Įdarbas ir išmokos (vanduo ir nuotekos)	74724	6708	1545	837	198	82098
3	Bendrijos (vanduo ir nuotekos)	505	0	0	0	0	505
4	Gyventojai (lt. pašalpos)	118	0	0	0	0	118
5	Įmonės, įstaigos (lt. pašalpos)	7472	2108	604	723	718	10008
	Bendra suma:	89108	10928	8039	2149	8135	137182

(5.1) Gautinos sumos nepriskiriamos skankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turą, (pvz., nematerialių ilgalaikį turą, ilgalaikį materialųjį turą, atsargas ir pan.). Gautinos sumos apskaitoje įvertinamos įsigijimo sąvoka.

Per vienerius metus gautinos sumos

Kitos gautinos sumos		Eurai	Eurai
Pavadinimas		2016 metai	2015 metai
Pajamų mokesčio permoka		0	0
Avanisinis pelno mokesčio		1300	0
Kitų sąnaudų padengimas		55	0
Viso:		1355	0

6. Bendrovėje piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir bankuose turimi pinigai. Bendrovės apskaitoje piniginis turas registruojamas nacionaline valiuta-litais.

Pinigai		Eurai	Eurai
Pavadinimas		2016 metai	2015 metai
Kasa		2483	958
Nord/LB		151534	163872
Swed bankas		29231	14460
Šiaulių bankas		18876	15563
Pinigai kelyje		6086	3047
UAB "Perlo pašalpos"		17321	0
Viso:		227531	202900

Pinigai kelyje - tai surinkti mokesčiai mėnesio paskutinę dieną, bet dar nepervesti į bendrovės sąskaitą.

Pelno paskirstymas apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti.

NUOSAVAS KAPITALAS

[7.] Bendrovėje nuosavam kapitalui priskiriama:

- 1) apmokėta įstatinio kapitalo dalis;
- 2) perkainojimo rezervas (rezultatai);
- 3) privalomas rezervas;
- 4) kiti rezervai;
- 5) nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)

Bendrovės UAB "Keimės vanduo" nepaskirstytas pelnas praėjusių finansinių metų pabaigoje buvo 3531 EUR. Finansiniais metais bendrovė uždirbo 49537 EUR grynojo nuostolio 2016 metais grynasis pelnas 53068 EUR mažesnis nei 2015 metais. 2016 metais bendrovė patyrė 11,8 tūkst. EUR sąnaudų samdydama firmas dokumentų ruošimui, atstovavimui teisminiuose procesuose. Pasikeitė skaičiavimas už išteklius, dėl to 2016 metais priskaičiuota 14,9 tūkst. EUR daugiau, atostogų kaupimams priskaičiuota 6,7 tūkst. EUR daugiau negu 2015 metais. Du kartus 2016 metais didėjo minimali mėnesinė alga.

(7.1) Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (EUR)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-25968
Grynavis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	-49537
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-75505
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai į rezervą	
Paskirstytinas pelnas (nuostolis)	-75505
Pelno paskirstymas:	
- į įstatinio numatytas rezervas	0
- į kitus rezervas	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-75505

Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (EUR)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	226724	6565928
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	226724	6565928
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi daktėrinės įmonės		

Informacija apie savas akcijas

Savos akcijos	Skaičius (vnt.)	Nominalioji (EUR)	Istatinio kapitalo dalis, kurį sudaro savos akcijos (%)
Visos įsigytos ir turimos	-	-	-
Per ataskaitinį laikotarpį įsigytos	-	-	-
Per ataskaitinį laikotarpį perleistos	-	-	-

8. Bendrovėje dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Dotacijos, susijusios su turtu, apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje pateiktos taip: ilgalaikiam turtui įsigyti skirta dotacija visa suma užregistruojama kaip gauta dotacija, gauta dotacija pripažįstama panaudota dalimis, t.y. mažinamas balanso straipsnis "dotacijos ir subsidijos" tiek, kiek tas turtas nusidėvi ir mažinamas atitinkamas sąnaudų straipsnis.

Dotacijos, subsidijos (EUR)					
Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis laikotarpiu pradžioje	Gautos dotacijų (subsidijų) sumos	Gautos dotacijų (subsidijų) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis laikotarpiu pabaigoje
Dotacijos	8159252	29195		452470	7736477

(10.) Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai - 196163 EUR,
2015 m. – 628726 EUR

(10.1) skolos tiekėjams 2016 metais B viso 38610 EUR, 2015 metais 41352 EUR.

2016 metai (EUR)

2015 metai (EUR)

2. Skolos tiekėjams	38610 EUR	41352 EUR
UAB "Autobusų parkas" (kuris)	4939	4977
APVG	11193	0
Elektrios energija (ENERGY, ESO)	15439	16512
UAB "Nacionalinių projektų rengimas"	0	10513
	1436	2110
UAB „Sėmatis filas“		
UAB „Vilconi Baltic“	944	0
Indorians Simkams įmonė	0	988
UAB "Sakora"	0	329
Kitos skolos	4669	5923

Skolos tiekėjams 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė, kadangi sąskaitos išrašytos 2016 m. gruodžio 31 d., o apmokėtos 2017 m. sausio mėn.

Gauti išankstiniai apmokėjimai 2016 metais 9302 EUR, 2015 metais 8299 EUR.

(Tai išankstiniai mokejimai už vanderį ir nuotekas).

Pelno mokesčio įsipareigojimai 2016 m.- 0 EUR, 2015 m. - 314 EUR.

(10.2)

	2016 m. (EUR)	2015 m. (EUR)
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	69333	43555
Gyventojų pajamų mokestis	0	775
Socialinio draudimo įmoka	19996	216
Mokėtinios garantinio fondo įmokos	95	0
Kaupimai atostogoms	49218	42564
Profugijos mokestis	24	0

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2016 metai (EUR)	2015 metai (EUR)
	78918	535206

Mokestis už aplinkos taršą	2372	1743
Mokestis už gautos išteklius	15188	3120
Nekilnojamo turto mokestis	306	215
PVM mokestis	6086	10446
Kitos mokėtinos sumos (Kelmės raj. savivaldybės piniginių įnašas)	54966	519680

Priskaičiuoti biudžetui mokėsčiai už 2016 metus, 2016 metais gruodžio 31 d. nepravesti, pravesti 2017 m. sausio mėn.

Personalo sąnaudos

Personalo sąnaudos	Finansiniai Metai (EUR)	Praėję finansiniai metai (EUR)
Darbo užmokesčio sąnaudos	458032	373838
Socialinio draudimo sąnaudos	141409	115406
Su pensijų įmokomis susijusios sąnaudos		
Kitos sąnaudos (steigdyti)		
Iš viso:	599441	489244