

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Uždarnosios akcinės bendrovės „Kelmės vanduo“ akcininkui

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB „Kelmės vanduo“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašyto dalyko poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateiktos Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Kai kuriems ilgalaikio materialaus turto vienetams nusidėvėjimo skaičiavimui nustatytas naudingo tarnavimo laikas viršija ekonominį jo tarnavimo laiką. Dėl šios priežasties ilgalaikio materialiojo turto 2017 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 2017 m. gruodžio 31 d. šio ilgalaikio turto vertė turėtų būti sumažinta papildomai priskaičiuota 1 623,5 tūkst. Eur nusidėvėjimo suma, ir atitinkamai 99,0 tūkst. Eur ir 1 524,5 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 apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. 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 verslo apskaitos standartus, ir tokią vadaus 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 pasiegti.

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, klatojimas, 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 nustatėme audito metu.

Auditorė
2018 m. kovo 28 d
Utena
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571



Dovilė Žemgulytė

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

AUDITO ATASKAITA

UAB „Kelmės vanduo“ vadovybei ir Kelmės rajono savivaldybės administracijai

TURINYS

I.ŽANGINĖ DALIS	3
II.NEPRIKLAUSOMUMAS	3
III.AUDITO APIMTIS	3
IV.AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	3
V.AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
VI.AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
VII.FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
VIII. VIDAUS KONTROLĖ	4
IX.PASTEBĖJIMAI DEL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	5
X.KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŲS DALYKAI	5
XI.KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	5

AUDITO ATASKAITA

APIE UAB „KELMĖS VANDUO“ 2017 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kelmės vanduo“ (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Verslo apskaitos standartus, auditą.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito Įmonė, atliekantis teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

III. 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 auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

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 nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais.

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

2017 m. lapkričio 23 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1123-03, pasirašytoje tarp UAB „Kelmės vanduo“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

UAB „Audit&Accounting“, įm. kodas 302466537, J. Basanavičiaus g.74, Utena, tel. 865251341, info@audac.lt

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2018 m. kovo mėn. 28 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę.

2001 m. sausio 30 d., vadovaujantis Valdybos posėdžio protokolu Nr.2, buvo patvirtinti nusidėvėjimo normatyvai. Kai kuriems ilgalaikio materialaus turto vienetais nusidėvėjimo 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 2017 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 2017 m. gruodžio 31 d. šio ilgalaikio turto vertė turėtų būti sumažinta papildomai priskaičiuota 1 623,5 tūkst. Eur nusidėvėjimo suma, ir atitinkamai 99,0 tūkst. Eur ir 1 524,5 tūkst. Eur sumomis sumažintas įmonės finansinių ir ankstesniųjų metų veiklos rezultatas.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal 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 12 VAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradedant 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 pirkėjų skolose apskaitoma 5 807 EUR pirkėjų skolų suma, kuri susidariusi daugiau kaip prieš vienerius metus ir nėra apmokama. 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 abejotinių skolų sanaudos. Rekomenduojame, prieš sudarant metines finansines ataskaitas, peržiūrėti pirkėjų skolas ir įvertinti galimą jų nuvertėjimą, surinkti galimus įrodymus dėl abejotinių skolų pripažinimo beviltiškėmis, kad skolų sanaudas pripažinti leidžiamais atskaitymais ir dėl galimybės patikslinti mokėtiną PVM į biudžetą nuo šių sumų, parengti abejotinių skolų įvertinimo tvarką.

Audito metu buvo pastebėta, kad dotacijų suma 14 762 EUR, nėra tiksliai apskaityta pagal 21 VAS „Dotacijos ir subsidijos“ nuostatas.

VIII. 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 pareiginių nuostatai.

Audito metu pastebėta, kad įsigaliojus nuo 2017 m. liepos 01 d. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymui, nebuvo įgyvendintas numatytas reikalavimai:

- Darbdaviai, kurių vidutinis darbdavio darbuotojų skaičius Darbo kodekso įsigaliojimo dieną yra dvidešimt ir daugiau, išskyrus Darbo kodekso 169 straipsnio 3 dalyje nurodytą atvejį, per šešis mėnesius nuo Darbo kodekso įsigaliojimo dienos sudaro darbo tarybos rinkimų komisiją Darbo kodekso 171 straipsnyje nustatyta tvarka.
- Darbo apmokėjimo sistema įstaigoje, kolektyvine sutartimi. Kai nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, darbovietėse, kuriose vidutinis darbuotojų skaičius yra dvidešimt ir daugiau, darbo apmokėjimo sistemas privalo patvirtinti darbdavys ir tai padaryti pricinamą susipažinti visiems darbuotojams. Darbo mokėjimo tvarkos projektas yra parengtas.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių įmonės veiklą.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Mes nepastebėjome kitų įmonės valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų įmonės vadovybė.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti audito atlikimo sutartyje numatyti dalykai pateikti Nepriklausomo auditoriaus išvadoje dėl licencijuojamos veiklos ataskaitos.

Auditorė



Dovilė Žemgulė

2018 m. kovo 28 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378

UAB "Kelmės vanduo" 162559136

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Kooperacijos 1a, 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)

2017 M. gruodžio 31 D. BALANSAS

2018 m. kovo 20 d. Nr. 1
(ataskaitos sudarymo data)

2017 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		13599390	14043193
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	III.1	2381	3125
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		2381	3125
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	III.2	13597009	14040068
2.1.	Zemė		1448	1448
2.2.	Pastatai ir statiniai		10924280	11313994
2.3.	Mašinos ir įranga		2268910	2382475
2.4.	Transporto priemonės		195489	218570
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		44155	51594
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Zemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos)		162727	71987
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 asocijuotosioms 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		342300	377722
1.	ATSARGOS	III.4	8490	5665

1.1.	Zaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		8464	4973
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		26	692
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	III.5	133187	144526
2.1.	Pirkėjų skolos		132850	143171
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		337	1355
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		-	-
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	III.6	200623	227531
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS		2468	2147
	TURTO IŠ VISO		13944158	14423062
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		6433551	6490422
	KAPITALAS	III.7	6620893	6565927
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		6620893	6565927
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	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)		(187342)	(75505)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(111837)	(49537)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(75505)	(25968)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	III.8	7334741	7736477
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		175866	196163
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.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	III.10	175866	196163
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai		15506	9302
2.4.	Skolos tiekėjams		42434	38610
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			

2.9.	Su darbo santykiais susiję išsipareigojimai		71146	69333
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai išsipareigojimai		46780	78918
H.	SUKAUPOTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		13944158	14423062

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Bronius Pallulis

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansininkė

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



(parašas)

Aldona Vaitkuvienė

(vardas ir pavardė)

UAB "Kelmės vanduo"

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Kooperacijos 1a, 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)

2017 M. gruodžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2018 m. Kovo 20 d. Nr. 2
(ataskaitos sudarymo data)2017 metai
(ataskaitinis laikotarpis)EUR
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	III.11	1083371	1081621
2.	Pardavimo savikaina	III.12	(912248)	(876028)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	III.13	171123	205593
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	III.14	(317098)	(284811)
7.	Kitos veiklos rezultatai	III.15	33786	29681
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	III.16	352	
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos			
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	III.17	(111837)	(49537)
14.	Pelno mokestis			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(111837)	(49537)

Pastaba: Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t.y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė

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



(parašas)

Bronius Paliulis

(vardas ir pavardė)



(parašas)

Aldona Vaitkuvienė

(vardas ir pavardė)

UAB "Kelmės vanduo"

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

162559136, Kelmė, Kooperacijos 1a 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)

2017 M. gruodžio 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2018 m. kovo 20 d.
(ataskaitos sudarymo data)

2017 metai

(ataskaitinis laikotarpis)

EUR

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas			Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ugdakio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms įsigyti				
1. Likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	6046356									(25968)	6020388
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas											-
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas											-
4. Perskačiuotas likutis užpraėjusio ataskaitinio (metinio) laikotarpio pabaigoje	6046356	-	-	-	-	-	-	-	-	(25968)	6020388

[illegible]

	Apmokėtas įstatinis arba pagrindinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkamojo rezervas			Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai	Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ugalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomasis arba atsargos (rezervinis) kapitalas	Savoms akcijoms išigyti				
22. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)										(111837)	(111837)
23. Dividendai											-
24. Kitos išmokos											-
25. Sudaryti rezervai											-
26. Pamaudoti rezervai											-
27. Įstatinio kapitalo didinimas (nužinimas) arba pajininkų įnašai (paų gražinimas)	54966										54966
28. Kitas įstatinio arba pagrindinio kapitalo padidejimas (sumažėjimas)											-
29. Įnašai nuostoliams padengti											-
30. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	6620893	-	-	-	-	-	-	-	-	(187342)	6433551

Dirėktorius

(lmonės vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

Bronius Palulis

(vardas ir pavardė)

Vyr. finansinikė

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


(parašas)

Aldona Vaitkuviene

(vardas ir pavardė)

Uždaroji akcinė bendrovė „Kelmės vanduo“
162559136, Kelmė, Kooperacijos 1a

PATVIRTINTA

2018 m. balandžio d.

Sprendimu Nr. T-

Kelmės rajono savivaldybės tarybos

2017-01-01 - 2017-12-31 FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2018 m. kovo 20 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

UAB „Kelmės vanduo“ (toliau – Bendrovė) įregistruota 1995 m. birželio 19 d. registro 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

2017 m. sausio 11 d. Juridinių asmenų registre užregistruotas įstatinio kapitalo padidinimas vienintelės akcininkės Kelmės rajono savivaldybės papildomu piniginiu įnašu – 54 966 Eurų išleistoms akcijoms apmokėti iš savivaldybės biudžeto lėšų; iš jų 29 974 Eurų vandens kokybei

Kelmės rajone gerinti, 24 923 Eurų vandentiekio įrenginiams Budraičių kaime remontuoti. Bendrovės įstatinis kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. po padidinimo yra 6 620 893 EUR. Įstatinis kapitalas padalytas į 228 622 paprastųjų vardinių 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 80% 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. Bendrovė eksploatuoja 34 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, Šaukėnų, Vaiguvos, Šedbarų, Gailių, Petrališkės, Užvenčio (praplėtimas) 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 "Bioeksma" dėl fluoridų šalinimo Kelmės miesto vandenvietėje. UAB "Kelmės vanduo" kartu su UAB "Bioeksma" Kelmės miesto vandenvietėje atliko bandymus, mažinant fluoridų koncentraciją geriamajame vandenyje. 2017 m. liepos 27 d. UAB "Bioeksma" parengė požeminio vandens kokybės fluoridų šalinimo gerinimo technologiją, paruošė ir pateikė ataskaitą. 2017 m. rugsėjo 25 d. buvo atlikti vandens tyrimai, kurie rodo, kad UAB "Bioeksma" technologinis procesas yra sėkmingas. Yra vykdomi projektavimo darbai galutiniam technologinio proceso įgyvendinimui. Pradėti Liolių gyvenvietės vandens gerinimo įrengimų komplektavimo ir statybos darbai, kurie numatyti baigti 2018 m. pirmą ketvirtį.

2017 m. birželio 2 d. pasirašyta sutartis "Vandens gerinimo įrenginių projektavimas ir statyba Grinių gyvenvietėje", finansuojama pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą. Įgyvendinant projektą pagal šią sutartį planuojama

suprojektuoti ir pakloti 4,93 km naujų vandentiekio tinklų, 6,514 km naujų nuotekų tinklų, rekonstruoti 0,182 km esamų nuotekų tinklų ir pastatyti 4 nuotekų siurbines. Nuotekų valymo įrenginiais naudosis 110 namų ūkių (242) gyventojai. Naujai pastatytais vandentiekio tinklais naudosis 90 namų ūkių (200 gyventojų).

2017 m. lapkričio 24 d. pasirašyta rangos sutartis "Buitinių nuotekų tinklų ir nuotekų valymo įrenginių projektavimas ir statyba Kukečių gyvenvietėje". Įgyvendinant projektą Kukečių gyvenvietėje, planuojama suprojektuoti ir pakloti 3,897 km naujų nuotekų tinklų ir pastatyti naujus nuotekų valymo įrenginius. Paslaugomis naudosis 58 namų ūkiai (128 gyventojai).

7. Darbuotojų skaičius

Vidutinis sąrašinis bendrovės darbuotojų skaičius 2017 metais 45 darbuotojai, 2016 metais – 46.

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 2017 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 vertę. Tokia minimali turto vertė yra nustatyta visam ilgalaikiam materialiam turtui, išskyrus gamybiniam ūkiniam inventoriui 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 ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertė bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nebaigtos statybos nusidėvėjimas neįskaičiuojamas 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 pajamoms 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 sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė. Kiti rezervai sudaromi tik įstatų nustatyta tvarka.

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

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

Prekių pardavimo pajamos pripažįstamos, 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

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 2016 m. gruodžio 31 d. įsigijimo vertė – 16,9 tūkst. EUR. Finansiniais metais įsigytas licencijų paketas už 1,1 tūkst. EUR. 2017 m. gruodžio 31 d. amortizacija – 15,7 tūkst. EUR. Likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. – 2,4 tūkst. EUR (1 lentelė). Programinės įrangos patvirtinta įsigijimo kaina – 144,81 EUR.

III. 2. Ilgalaikis materialus turtas

Materialus turtas –materialų pavidalą 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 išankstiniai mokėjimai, avansinės įmokos ir kiti panašaus pobūdžio mokėjimai už tokį turtą.

Bendrovės ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė metų pabaigoje 2017 m. gruodžio 31 d. – 13597,0 tūkst. EUR. Didžiausią dalį ilgalaikiam materialiajam turtui sudaro pastatai ir statiniai – 10924,3 tūkst. EUR; mašinos ir įrengimai – 2268,9 tūkst. EUR; transporto priemonės – 195,5 tūkst. EUR; kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai 44,2 tūkst. EUR; nebaigta statyba – 162,7 tūkst. EUR; žemė -1,4 tūkst. EUR.

Bendrovės pastatų, statinių įsigijimo vertė 2016 m. gruodžio 31 d. būklei – 14186,6 tūkst. EUR, finansiniais metais įsigyta už 44,6 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 3306,9 tūkst. EUR, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. – 10924,3 tūkst. EUR. Mašinų ir įrengimų įsigijimo vertė – 3265,2 tūkst. EUR, įsigyta už 19,9 tūkst. EUR, nurašyta už 27,1 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 989,1 tūkst. EUR, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. – 2268,9 tūkst. EUR. Transporto priemonių įsigijimo vertė – 510,2 tūkst. EUR, įsigyta už 10,7 tūkst. EUR, nurašyta 43,3 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 282,1 tūkst. EUR, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. – 195,5 tūkst. EUR. Kitos įrangos, prietaisų, įrankių ir įrenginių įsigijimo vertė – 148,0 tūkst. EUR, įsigyta už 12,9 tūkst. EUR, nurašyta už 5,0 tūkst. EUR, bendras nusidėvėjimas – 111,8 tūkst. EUR, likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. – 44,1 tūkst. EUR.

Bendrovėje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas įsigijimo savikaina už 760,9 tūkst. EUR, tame skaičiuje pastatai, statiniai įsigijimo savikaina už 302,8 tūkst. EUR; mašinos ir įrengimai už 302,3 tūkst. EUR; transporto priemonės už 107,0 tūkst. EUR; kita įranga, prietaisai, įrankiai už 48,8 tūkst. EUR.

2017 m. įsigyta, rekonstruota ir įvesta į eksploataciją ilgalaikio materialaus turto už 88,1 tūkst. EUR (tame skaičiuje patikėjimo teise gauta turto už 4,7 tūkst. EUR – Vijurkų artezinis gręžinys).

1. Pastatų, statinių už 44,6 tūkst. EUR:

iš savo lėšų už 40,0 tūkst. EUR:

- a) inžineriniai tinklai (nuotekų trąša) Kukečiuose - Liepų, Beržų g. 150 m. 6,7 tūkst. EUR, inžineriniai tinklai (nuotekų trąša) Kelmėje - Putvinskio g. 200 m. 13,4 tūkst. EUR, inžineriniai tinklai (nuotekų trąša) Tytuvėnuose - Pievų g. 100 m. 3,8 tūkst. EUR

- b) atlikta gamybinių buitinių patalpų – garažo rekonstrukcija už 13,7 tūkst. EUR, remontuota geležies šalinimo sistema Pagryžuvyje, didinant ilgalaikio vertę už 2,4 tūkst. EUR.
- 2. Mašinų ir įrengimų už 19,9 tūkst. EUR:
 - a) mėslo kratytuvas už 6,2 tūkst. EUR, orapūtė už 1,2 tūkst. EUR, giluminiai siurbiai 5 vnt. už 5,2 tūkst. EUR, fekalinis siurblys už 0,5 tūkst. EUR, vandens siurblys 0,3 tūkst. EUR, gervė-keltuvas 0,3 tūkst. EUR, motorinis purkštukas 0,4 tūkst. EUR, virinimo aparatas 0,8 tūkst. EUR, deguonies matuoklis 0,4 tūkst. EUR.
 - b) remontuotos orapūtės, siurbiai, valymo įrenginys, didinant ilgalaikio turto vertę už 4,6 tūkst. EUR.
- 3. Transporto priemonių už 10,7 tūkst. EUR
 - automobilis VW Passat 4,0 tūkst. EUR, autokranas MAZ 6,7 tūkst. EUR.
- 4. kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių už 12,9 tūkst. EUR
 - a) lygio jutikliai 2 vnt. 0,8 tūkst. EUR, telemetrijos ir automatizavimo valdiklis 4,2 tūkst. EUR, serveris 1,0 tūkst. EUR, kompiuteriai 2 vnt. 0,8 tūkst. EUR, telefoninė įranga 0,2 tūkst. EUR, dažnio keitikliai 2 vnt. 0,9 tūkst. EUR, baldų komplektas (spintos, stalai) ir kiti 5,0 tūkst. EUR.
 - b) programinės įrangos Užventyje remontas, didinant vertę 1,5 tūkst. EUR.

Bendrovė 2017 metais nurašė susidėvėjusį ilgalaikį materialų turtą, kurio likutinė vertė 0,29 EUR įsigijimo vertė už 55,6 tūkst. EUR, 19,8 tūkst. EUR atkelta į atsargas.

Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudomis. Kai bendrovėje naudojamo 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 -

162 727 EUR

Bendrovė turi sudariusi septynias nuomos sutartis. Pagal vieną sutartį išnuomotas artezinis gręžinys - požeminio vandens išgavimui) su Maryte Jokubkiene, kitos sudarytos išnuomojant vandens bokštus nuomotojų antenoms montuoti. 2017 metais iš nuomos gauta 19,1 tūkst. EUR pajamų, tai yra 0,4 tūkst. EUR daugiau negu 2016 metais.

III. 3. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto bendrovė neturi.

III. 4. Atsargos

Atsargos apskaitoje įkainojamos įsigijimo verte, o finansinėje ataskaitoje pateikiamos faktinė savikaina. Faktinė savikaina apskaičiuojama pirmiausia nurašant anksčiausiai įsigytas atsargas, tai reiškia, kad sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama FIFO metodu.

2017 m. gruodžio 31 d. bendrovė turi atsargų – 8,5 tūkst. EUR (medžiagos, atsarginės dalys – 7,8 tūkst. EUR, kuro likutis transporto priemonėse – 0,7 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 metais. 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 užsakovams 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 gautinas pridėtinės vertės mokestis, 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 2017 m. gruodžio 31 d. yra 6 433 390 EUR, 2016 m. gruodžio 31 d. 6 490 422 EUR.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. – 6 620 893 eurų, 2016 m. gruodžio 31 d. – 6 565 927 eurų. Įstatinis kapitalas padidintas 54 966 eurų vienintelės akcininkės Kelmės rajono savivaldybės papildomu piniginiu įnašu. Įstatinį kapitalą padidinant 54 966 eurų, išleista 1898 vnt. naujų paprastųjų vardinių 28,96 euro nominaliosios vertės akcijų (vienos akcijos emisijos kaina lygi jos nominaliajai vertei, tai yra 28,96 eurų (7 lentelė) Įstatinį kapitalą 6 620 893 eurų sudaro 228622 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 74 326 RUR, 2016 metais už 65 997 EUR. Su Kelmės rajono savivaldybe sandorių 2016-2017 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-u VAS. Jų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t.y. dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Bendrovė 2017 metais gavo dotacijų (subsidijų) 42083 EUR:

1. iš Kelmės rajono savivaldybės 19426 EUR

patikėjimo teise gautas ilgalaikis materialus turtas - Vlijurkų artezinis gręžinys 4664 EUR,

Kelmės mieste technologinio proceso vandens gamybai paruošimo išlaidoms kompensuoti 14762 EUR.

2. iš Europos sąjungos ir Valstybės biudžeto 22657 EUR

Panaudota dotacijų 443 819 EUR:

1. mažinant ilgalaikio turto nusidėvėjimą – 429 057 EUR

2. kompensuojant patirtas Kelmės mieste technologinio paruošimo sąnaudas -14762 EUR

/ 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 sekančiais 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 trumpalaikiniai įsipareigojimai už skolon pirkas prekes, žaliavas, paslaugas. / 10.1 lentelė/

Gauti išankstiniai mokėjimai- tai bendrovės iš trečiųjų asmenų gauti išankstiniai mokėjimai 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 /

2017 m. vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius bendrovėje 45 darbuotojai, 2016 m. – 46. 2017 metais įdarbinti 5 darbuotojai, atleisti 6 darbuotojai. 2017 m. darbuotojams priskaičiuota 503,1 tūkst. EUR., tame skaičiuje išeitinių pašalpų 2,9 tūkst. EUR., kompensacijos už nepanaudotas atostogas 6,4 tūkst. EUR, ligos pašalpos iš įmonės lėšų 1,9 tūkst. EUR. Nuo darbo užmokesčio papildomai priskaičiuota ir sumokėta VSDFV Šiaulių skyrius Kelmės filialas socialinio draudimo įmokų – 156,3 tūkst. EUR. 2016 m. darbuotojams priskaičiuota 456,5 tūkst. EUR. darbo užmokesčio. Nuo darbo užmokesčio papildomai priskaičiuota ir sumokėta socialinio draudimo įmokų – 141,4 tūkst. EUR. Darbo užmokesčio padidėjimas 46,6 tūkst. EUR, socialinio draudimo įmokų padidėjimas 14,9 tūkst. EUR. 2017 metais buvo peržiūreti ir padidinti darbuotojų atlyginimai. Darbo užmokestis 2017 metais didesnis dėl valandinio įkainio padidinimo 24,7 tūkst. EUR, dėl kintamosios dalies priedo, mokamo nuo 2016 m. gegužės 1 d., didesnis 20,2 tūkst. EUR.

2017 metais bendrovės vadovų 3 darbuotojai. 2016 metais iki gruodžio 21 d. buvo 4 darbuotojai. 2017 metais (be socialinio draudimo įmokų) trims vadovams priskaičiuota darbo

užmokesčio – 59,9 tūkst. EUR, 2016 metais keturiems vadovams 75,1 tūkst. EUR. Sumažėjimas darbo užmokesčio 15,2 tūkst. EUR (sumažėjo vadovų skaičius 1 darbuotoju). Per 2016 - 2017 metus bendrovės vadovams ir kitiems susijusiems asmenims nebuvo suteiktų paskolų, ar gautų iš jų, nebuvo neatlygintinai perduoto turto ir dovanų, nebuvo parduota turto, suteiktų įvairių garantijų įmonės vardu.

Vidutinis vieno dirbančiojo darbo užmokestis – 910 eurų, 2016 metais vidutinis vieno darbuotojo darbo užmokestis 830 eurų, 2017 metais padidėjimas 80 eurų.

2017 metais kompensacijų už nepanaudotas atostogas priskaityta išmokėjimui 6,4 tūkst. EUR, 2016 metais priskaityta 4,1 tūkst. EUR, 2017 metais priskaityta 2,3 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. Pardavimo 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. 1083,4 tūkst. EUR, 2016 m. pagrindinės veiklos pajamų – 1081,6 tūkst. EUR. Lyginant 2017 metus su 2016 metais pagrindinės veiklos pardavimų pajamos didesnės – 1,8 tūkst. EUR. Pajamų padidėjimą lėmė naujų abonentų prisijungimas prie tinklų. Didžiąją dalį pajamose iš pagrindinės veiklos sudaro nuotekų surinkimo ir valymo paslaugos, 2017 m. šios pajamos sudaro 611,5 tūkst. EUR, 2016 m. – 617,6 tūkst. EUR, tai 6,1 tūkst. EUR mažesnės už 2016 metus. Nuotekų surinkimo mobiliosiomis transporto priemonėmis pajamos 46,8 tūkst. EUR, 2016 metais 45,5 tūkst. EUR, 2017 metais šios pajamos didesnės 1,3 tūkst. EUR. Pajamos iš vandens tiekimo 367,3 tūkst. EUR, 2016 m. – 354,7 tūkst. EUR, 2017 metais didesnės 12,6 tūkst. EUR. Pardavimo kainos pajamos iš abonentų 2017 m. – 45,7 tūkst. EUR, 2016 m. – 44,8 tūkst. EUR, padidėjimas – 0,9 tūkst. EUR.

III. 12. Pardavimo savikaina

Pardavimo savikaina yra per ataskaitinį ir praėjusius laikotarpius patirtų 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.

2017 m. pagrindinės veiklos savikaina 912,2 tūkst. EUR, 2016 m. 876,0 tūkst. EUR. 2017 metais savikaina padidėjo 36,2 tūkst. EUR.

Didžiausia sąnaudų dalis 336,2 tūkst. EUR tenka dirbančiųjų darbo užmokesčiui. 2016 m. jos buvo 291,1 tūkst. EUR, 2017 metais padidėjimas lyginant su 2016 m. – 45,1 tūkst. EUR. (2017 metais visiems darbuotojams peržiūrėtas, padidintas darbo užmokestis).

Antroje vietoje pagal sąnaudų dydį 171,1 tūkst. EUR – nusidėvėjimas ir amortizacija, 2016 metais 174,1 tūkst. EUR. Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos (remonto ir darbų pagal sutartis) 110,5 tūkst. EUR, 2016 metais buvo 106,9 tūkst. EUR. Įmokų socialiniam draudimui sąnaudos 103,4 tūkst. EUR, 2016 metais – 91,4 tūkst. EUR. Sąnaudos elektros energijai – 126,0 tūkst. EUR, 2016 metais 155,0 tūkst. EUR, kuras, šiluminė energija 54,9 tūkst. EUR, 2016 metais buvo 47,6 tūkst. EUR, technologinės medžiagos 7,2 tūkst. EUR, 2016 metais 7,1 tūkst. EUR, kitos išlaidos 2017 metais 2,9 tūkst. EUR, 2016 metais 2,8 tūkst. EUR.

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 2017 metais 171,1 tūkst. EUR. Bendrasis pelnas sumažėjo 34,4 tūkst. EUR. Pardavimo pajamos padidėjo 1,8 tūkst. EUR, sąnaudos padidėjo 36,2 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:

- administracinio ir bendro naudojimo patalpų ir kito turto nusidėvėjimas;
- administracinio ir bendro naudojimo patalpų ir kito turto remonto ir eksploatacijos išlaidos;
- įvairių veiklos mokesčių išlaidos: nekilnojamo turto, taršos, už išteklius ir pan.;

- d) bendrovės vadovų ir tarnybos vadovų užmokestis, socialinis draudimas, įmokos į Garantinį fondą;
- e) baudos už netinkamą sutarčių vykdymą;
- f) kitos su bendrovės veikla susijusios;
- g) mokestis už įmokų surinkimą – komisiniai.

2017 metais veiklos sąnaudos 317,1 tūkst. EUR, 2016 metais buvo 284,8 tūkst. EUR. Šios sąnaudos 2017 metais didesnės 32,3 tūkst. EUR.

III. 15. Kitos veiklos rezultatai

Kitos veiklos rezultatai : tai kitos veiklos pajamų ir sąnaudų rezultatas. 2017 m. – 33,8 tūkst. EUR, praėjusiais metais buvo 29,7 tūkst. EUR.

Kitos veiklos pajamos apima pajamas, nepriskiriamas pagrindinei veiklai, tai pajamos iš nuomos, komercinė veikla - pardavimai ir paslaugų pajamos, 2017 metais kitos veiklos pajamos – 46,3 tūkst. EUR. 2016 m. pajamos iš šios veiklos – 41,8 tūkst. EUR. Padidėjimas – 4,5 tūkst. EUR. 2017 metais gauta daugiau kitų netipinės veiklos pajamų.

Kitos veiklos sąnaudos yra: per ataskaitinį laikotarpį patirtos sąnaudos, susijusios su per ataskaitinį laikotarpį uždirbtomis kitos veiklos pajamomis. 2017 m. kitos veiklos sąnaudos 12,5 tūkst. EUR. 2016 m. kitos veiklos sąnaudos 12,1 tūkst. EUR. 2017 metais šios veiklos sąnaudos 0,4 tūkst. EUR didesnės nei 2016 m.

III.16. Kitos palūkanų ir panašios pajamos

2017 metais gauta 352 EUR delspinigių už pavėluotus atsiskaitymus. 2016 metais finansinės veiklos pajamų nebuvo.

III. 17. Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą

2017 metais nuostolis 111,8 tūkst. EUR. Praėjusiais metais nuostolis 49,5 tūkst. EUR. 2017 metais nuostolis 62,3 tūkst. EUR didesnis nei 2016 metais.

Informacija apie pelno mokestį

Pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą 2017 metais (kaip ir 2016 metais) pelno mokesčio tarifas 15 proc.

Rodikliai	Finansiniai metai (EUR)	Praėję finansiniai metai (EUR)
Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą	(111837)	(49537)
Neapmokestinamos pajamos	(457)	(457)
Neleidžiami atskaitymai	2457	5513
Apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai)	(109837)	(44481)
Veiklos nuostolių suma	-	-
Ataskaitinio laikotarpio pelno mokestis	-	-
Atidėto pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	-
Pelno mokesčio sąnaudos (pajamos)	-	-

Bendrovė 2017 m. gruodžio 31 d. nepripažino 48236 EUR atidėtojo pelno mokesčio turto ir įsipareigojimų 0 EUR (2016 m. gruodžio 31 d. – 31617 EUR ir įsipareigojimų 0 EUR), susidariusio dėl mokestinių nuostolių ir laikinųjų skirtumų, nes nesitiki artimiausiais metais uždirbti pakankamai apmokestinamojo pelno.

	Finansiniai metai (EUR)		Praėję 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, GF)	12784	1917	11699	1755
Ilgalaikio turto balansinės vertės neatitikimas su mokestine verte Turtas (+)	9559	1434	9687	1453

2. Ilgalaikio turto balansinės vertės neatitikimas su mokestine verte Įsipareigojimai (-)	0	0	0	0
Nepanaudotų mokestinių nuostolių	299232	44885	189394	28409
Viso turto :	321575	48236	210780	31617
Viso įsipareigojimai :	0	0	0	0

Kitų reikšmingų turto ir įsipareigojimų balansinės vertės ir jų mokesčio bazės laikinųjų skirtumų nebuvo, todėl atidėtasias pelno mokestis 2017 m. ir 2016 m. gruodžio 31 d. nebuvo pripažintas.

III. 18. Po balansiniai įvykiai

Po 2017 m. gruodžio 31 d. neįvyko reikšmingų įvykių, kurie turėtų įtakos 2017 12 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui.

2018 m. kovo 13 d. UAB „Kelmės vanduo“, vadovaudamasis viešojo pirkimo komisijos 2018 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. VPK-13, pasirašė su Akcine bendrove Šiaulių bankas 592 000 EUR ilgalaikės paskolos sutartį investiciniam projektui pagal 2014 - 2020 metų Europos sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir pritaikymas prie klimato kaitos“ įgyvendinimo priemonę „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ įgyvendinimui. Paskolos galutinis grąžinimo terminas 2038 m. kovo 12 d. Ji bus suteikiama dalimis, pagal poreikį, nuo sutarties įsigaliojimo dienos iki 2019 m. gegužės 31 d. Už faktiškai paimtą ir negrąžintą paskolos dalį bus mokama kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną. Palūkanų norma – kintama (6 mėn. EURIBOR +1,9 proc. banko marža). Palūkanas pagal pasirašytą jungtinės veiklos sutartį 2016 m. balandžio 1 d. Nr. B8-11 dengs partneris Nr.1 tai yra Kelmės rajono savivaldybės administracija.

Direktorius



Bronius Paliulis

Vyr. finansininkė



Aldona Vaitkuvienė

NEMATERIALUSIS TURTAS

[1.] Bendrovėje išlaidos pripažįstamos nematerialiuoju turtu, jei atitinka NT apibrėžimą ir tenkina visus šiuos kriterijus:

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

UAB "Kelmės vanduo"

(monės pavadinimas, kodas)

Kelmė, Kooperacijos 1a

(adresas)

Nematerialusis turtas

(EUR)

Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos ir pan.	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje				3125		3125
a) Ilgalaikis nematerialusis turtas įsigijimo savikaina						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				16933		16933
Finansinių metų pokyčiai:						
- turto įsigijimas				1149		1149
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	18082	0	18082
b) Amortizacija –						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje				13808		13808
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų amortizacija				1893		1893
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	15701	0	15701
c) Vertės sumažėjimas						
Praėjusių finansinių metų pabaigoje						0
Finansinių metų pokyčiai:						
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantys įrašai (+)						0

- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0
d) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b) - (c)	0	0	0	2381	0	2381

(1) Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Nematerialiojo turto grupės	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pietros darbai	
Prestižas	
Patentai, licencijos ir pan.	
Programinė įranga	3
Kitas nematerialusis turtas	

Naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (EUR)
Kompiuterinės programos	14443

ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

[2.] Bendrovėje materialiajam turtui priskiriamas fizinę formą turintis turtas, naudojamas paslaugoms teikti, bendrovės veiklos administravimo tikslams arba nuomai. IMT-tai materialusis turtas, kuris teikia bendrovei ekonominę naudą naudojamas ilgiau nei vienerius metus, o jo įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai nustatyti ir ji ne mažesnė už visoms ilgalaikio materialiojo turto grupėms nustatytą minimalią įsigijimo kainą- 144,81EUR, išskyrus gamybiniam ūkiniam inventoriui priskirtinas ilgalaikis turtas, kurio įsigijimo kaina ne mažesnė už 86,89EUR. Bendrovei turtas priklauso nuosavybės pagrindu.

IMT 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.

IMT finansinėje apskaitoje registruojamas faktinė įsigijimo(pasigaminimo) savikaina. Bendrovė viso ilgalaikio turto apskaitai taiko įsigijimo savikainos būdą.

Galimas nuvertėjimo įvertinimas buvo atliktas metinės inventorizacijos metu.

Ilgalaikis materialusis turtas								(EUR)
Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje	1448	11313994	2382475	218570	51594	71987		14040068
a) Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	1448	14186557	3265198	510192	147996	71987		18183378
Finansinių metų pokyčiai:								
- turto įsigijimas	0	44656	19867	10738	12870	124752		212883
- perleistas ir nurašytas turtas (-)			27109	43307	4957			75373
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						-34012		-34012
Finansinių metų pabaigoje	1448	14231213	3257956	477623	155909	162727	0	18286876
Perkainojimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		2872563	882723	291622	96402			4143310
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		434370	113625	33817	20307			602119

- atstatantys įrašai (+)								
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			7302	43305	4955			55562
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje	0	3306933	989046	282134	111754		0	4689867
d) Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai 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	10924280	2268910	195489	44155	162727		13597009

Materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

Ilgalaikio materialiojo turto grupės*	Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai)
Pastatai ir statiniai	15-50
Mašinos ir įrenginiai	5-35
Transporto priemonės	10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	8
Kitas materialus turtas	6
Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės	3

(2) Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Išsigijimo savikaina (EUR)
Pastatai, statiniai, perdavimo įtaisai	302802
Mašinos ir įrenginiai	302318
Transporto priemonės	106985
Kita įranga, prietaisai, įrankiai	48766
Viso	760871

ATSARGOS

[4.] Bendrovėje atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargos apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje grupuojamos į medžiagas, kurą, tepalus. 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	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	4973				4973
Finansinių metų pabaigoje	8464				8464
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	8464	0	0	0	8464
Iškauniojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Iškeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

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

Sumokėti avansai	Eurai	
Pavadinimas	Suma (2017 metai)	Suma(2016 metai)
Tiekėjams, sumokėtos avansu sumos už paslaugas, kurias jie suteiks sekančiais finansiniais metais	26	692

(5.) Pirkēju įsiskolinimas ir gautinų sumų įsisekėjimas

2017 metai

Eil. Nr.	Debitoriaus pavadinimas	Neįsisekėjusios arba iki 1 mėn.	Įsiskolinimas pagal skolos įsisekėjimą (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 nuotekos)	7227	3989	4263	25572	5807	46858
2.	Įstaigos ir įmonės (vanduo ir nuotekos)	34230	1134	936	274		76574
3.	Bendrijos (vanduo ir nuotekos)	554	0	0	0	0	554
4.	Gyventojai (kt. paslaugos)	679	41	37	61	0	818
5.	Įmonės, įstaigos (kt. paslaugos)	7847	173	26	0	0	8046
	Bendra suma	90537	5337	5262	25907	5807	132850

2016 metai

Eil. Nr.	Debitoriaus pavadinimas	Neįsisekėjusios arba iki 1 mėn.	Įsiskolinimas pagal skolos įsisekėjimą (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 nuotekos)	7086	2047	3392	23879	5869	42273
2.	Įstaigos ir įmonės (vanduo ir nuotekos)	83597	339	1204	801	527	86468
3.	Bendrijos (vanduo ir nuotekos)	629	0	0	0	0	629
4.	Gyventojai (kt. paslaugos)	486	0	0	0	0	486
5.	Įmonės, įstaigos (kt. paslaugos)	8533	453	222	1832	2275	13315
	Bendra suma	100331	2839	4818	26512	8671	143171

(5.1) Gautinoms sumoms nepriskiriami išankstiniai apmokėjimai už nefinansinį turtą, (pvz., nematerialų ilgalaikį turtą, ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir pan.).

Gautinės sumos apskaitoje įvertinamos įsigijimo sąvoka.

Per vienerius metus gautinės sumos

Kitos gautinės sumos		Eurai	Eurai
Pavadinimas		2017 metai	2016 metai
Pajamų mokesčio permoka		295	0
Avansinis pelno mokestis		0	1300
Kuro sąnaudų padengimas		27	55
Atskaitingi asmenys		15	
Viso:		337	1355

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

Pinigai		Eurai	Eurai
Pavadinimas		2017 metai	2016 metai
Kasa		1062	2483
Luminor (Nord./L.B)		142180	153534
Swed bankas		21247	29231
Šiaulių bankas		21451	18876
Pinigai kelyje		4918	6086
UAB "Perlo paslaugos"		9765	17321
Viso:		200623	227531

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 “Kelmės vanduo” nepaskirstytas nuostolis praėjusių finansinių metų pabaigoje nuostolis 75505 EUR. Finansiniais metais bendrovė uždirbo 111837 EUR grynojo nuostolio, 2017 metais grynasis nuostolis 62300 EUR didesnis nei 2016 metais. Nuostolio padidėjimą lėmė senų, susidėvėjusių inžinerinių tinklų priežiūra ir remontas. 2017 metais pašalinta 600 vandens ir nuotekų šalinimo tinklų gedimų. Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos (remontas, paslaugos) padidėjo 18,6 tūkst. EUR. Kiekvienais metais plečiasi bendrovės aptarnaujama teritorija, didėja atstumai, daugėja papildomų funkcijų ir darbų. Kuro, šilumos energijos sąnaudos didesnės 7,9 tūkst. EUR dėl jau minėtų atstumų ir dėl padidėjusios kainos. 2017 metais gyventojų patogumui pirmame aukšte įrengti du kabinetai (kasa, vandens apskaitos tarnybos), patirta sąnaudų 17,5 tūkst. EUR. Darbo apimtims didėjant, darbuotojų skaičiui mažėjant (2017 metais vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius mažesnis 1 darbuotoju), 2017 metais buvo peržiūreti ir padidinti darbuotojų atlyginimai. Darbo užmokesčio sąnaudos 2017 metais dėl valandinio įkainio padidėjimo didesnės 24,7 tūkst. EUR, dėl kintamosios dalies priedo (mokamo nuo 2016 m. gegužės 1 d.) didesnės 20,2 tūkst. EUR. Padidėjus valandiniam įkainiui, didesnės darbo užmokesčio sąnaudos išmokamoms priemonoms už darbą kenksmingomis sąlygomis, naktį, viršvalandžius. Darbo užmokesčio sąnaudos didesnės 53,3 tūkst. EUR, nei 2016 metais. Padidėjus darbo užmokesčio sąnaudoms, padidėjo ir socialinio draudimo įmokų sąnaudos. Jos didesnės 16,3 tūkst. EUR.

**(7.1) Pelną paskirstymo
projektas)**

Straipsniai	Suma (EUR)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	-75505
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	-111837
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-187342
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostolis)	-187342
Pelną paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	0
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	-187342

Įstatinio kapitalo
struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (EUR)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	228622	6620893
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	228622	6620893
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Informacija apie savas akcijas

Savos akcijos	Skaičius (vnt.)	Nominalioji (EUR)	Įstatinio 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 laikotarpio pradžioje	Gautos dotacijų (subsidijų) sumos	Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis laikotarpio pabaigoje
Dotacijos	7736477	42083		443819	7334741

(10.) Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai – 175866 EUR, 2016 m. – 196163 EUR

(10.1) skolos tiekėjams 2017 metais iš viso 42434 EUR, 2016 metais 38610 EUR.

2017 metai (EUR)

2016 metai (EUR)

2.Skolos tiekėjams	42434 EUR	38610 EUR
UAB "Autobusų parkas" (kuras)	5465	4929
APVG	0	11193
Elektros energija (Inter RAO, ESO)	13750	15439
UAB "Stilit"	7401	0
UAB "Senasis žilas"	2093	1436
UAB "Viacon Baltic"	0	944
UAB "Bioeksma"	2885	0
UAB "Sakera"	945	0
Kitos skolos	9895	4669

Skolos tiekėjams: 2017 m. gruodžio 31 d. susidarė, kadangi sąskaitos išrašytos 2017 m. gruodžio 31 d., o apmokėtos 2018 m. sausio mėn.

Gauti išankstiniai apmokėjimai 2017 metais 15306 EUR, 2016 metais 9302 EUR.

(Tai išankstiniai mokėjimai už vandenį ir nuotekas).

Pelno mokesčio įsipareigojimai 2017 m. - 0 EUR, 2016 m. – 0 EUR

(10.2)

	2017 m. (EUR)	2016 m. (EUR)
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	71146	69333
Gyventojų pajamų mokestis	0	0
Socialinio draudimo įmoka	17341	19996
Mokėtinos garantinio fondo įmokos	0	95
Kaupimai atostogoms	53784	49218
Profesijungos mokestis	21	24

Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	2017 metai (EUR)	2016 metai (EUR)

	46780	78918
Mokestis už aplinkos taršą	2415	2372
Mokestis už gamtos išteklius	7025	15188
Nekilnojamo turto mokestis	306	306
PVM mokestis	947	6086
Kitos mokėtinos sumos (Kelmės raj. savivaldybės piniginis įnašas)	36087	54966

Priskaičiuoti biudžetui mokesčiai už 2017 metus. 2017 metais gruodžio 31d. nepravesti, pravesti 2018 m. sausio mėn.

Personalo sąnaudos

Personalo sąnaudos	Finansiniai Metai (EUR)	Praėję finansiniai metai (EUR)
Darbo užmokesčio sąnaudos	503100	458032
Socialinio draudimo sąnaudos	156278	141409
Su pensijų įmokomis susijusios sąnaudos		
Kitos sąnaudos (išvardyti)		
Iš viso:	659378	599441