

AUDIJA

Uždaroji akcinė bendrovė

Įmonės kodas 159953224, adresas: Veiverių g 134, Kaunas. Tel./Fax.: (+370 37) 39 34 11, El.paštas: audija@takas.lt

UAB „KUPIŠKIO VANDENYS“ 2013 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

UAB „Kupiškio vandenys“
savininkams ir vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kupiškio vandenys“ (toliau tekste Įmonė) 2013-12-31 d. metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2013-01-01 d. iki 2013-12-31 d. auditą. Šios metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Už šias finansines ataskaitas ir metinį pranešimą yra atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias metines finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

UAB „Kupiškio vandenys“ įregistruota 1990-11-19 pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Įmonės kodas 164702145. Buveinė Ugniagesių g 5, Kupiškis

Įmonės veiklos specifika – vandens gavyba ir tiekimas, bei nuotekų šalinimas ir valymas.

Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 12 315 100 Lt. Jis padalintas 123 151 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 100 litų.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių 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 Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

AUDITO APIMTIS

UAB „Audija“ auditorė atliko Įmonės 2013 m. metinių finansinių ataskaitų auditą remiantis Tarptautiniais audito standartais.

Metinių finansinių ataskaitų auditas Įmonėje buvo atliktas 2011-12-28 d. audito sutarties Nr 2011/04, sudarytos tarp UAB „Kupiškio vandenys“ ir E.M.Baležentienės audito firmos „Audija“, pagrindu. Tačiau 2014-01-07 E.M.Baležentienės audito firma „Audija“ buvo pertvarkyta į Uždaroją akcinę bendrovę „Audija“

Audito darbas buvo suplanuotas taip, kad būtų užtikrinta, kad svarbiausioms audito sritims bus skiriamas reikiamas dėmesys, bus nustatytos galimos problemos ir darbas bus atliktas laiku ir kokybiškai.

Buvo renkami audito įrodymai, atliekant šias procedūras: tikrinimą, stebėjimą, apklausą ir patvirtinimus, skaičiavimą bei analitines procedūras.

Buvo atliktos finansinės informacijos patikrinimo procedūros, sąskaitų likučių bei apyvartų testai. Šių procedūrų tikslas – gauti audito įrodymus reikšmingiems finansinių ataskaitų iškraipymams išaiškinti. Atliekant auditą, buvo tiesiogiai testuojami, atrinkti ūkinių operacijų pavyzdžiai, taip pat gaunami reikiami patvirtinantys įrodymai.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie Įmonės metines finansines ataskaitas.

II. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Dėl Įmonės 2013 m. finansinių ataskaitų E. M. Baležtienės audito firmos „Audija“ auditorė pateikė besąlyginę auditoriaus išvadą.

Mūsų nuomone, metinės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo UAB „Kupiškio vandenys“ 2013 m. gruodžio mėn. 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

Įmonės 2013 m. finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais (VAS) ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Įmonė rengia metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolų) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas ir metinis pranešimas.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2013 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2013 m. sausio 01 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2012 ir 2013 finansinių metų lyginamieji duomenys.

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

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

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinių ataskaitų praktikoje, galinčių daryti poveikį metinėms finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus. Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie, atskirai ar kartu paėmus, yra reikšmingi Įmonės finansinėms ataskaitoms ir turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

III. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO METINĖMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Įmonės 2013 m. metinio pranešimo patikrinimą. Už šį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Įmonės metiniame pranešime pateikiami duomenys atitinka metines finansines ataskaitas.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Įmonės metinio pranešimo patikrinimu, kad šiame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Įmonės

metiniame pranešime vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad Įmonės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

IV. VIDAUS KONTROLĖ

Pagrindinė Įmonės vykdoma veikla yra vandens gavyba ir tiekimas, bei nuotekų šalinimas ir valymas. Audito metu nustatyta, kad Įmonės veikla yra suderinta su Įmonės įstatais ir atitinka LR Akcinių bendrovių įstatymą.

Ūkio šakos sąlygos, veiklos reguliavimo aplinka, kiti įmonės verslą veikiantys vidiniai ir išoriniai veiksniai nėra ypatingai rizikingi įmonės veiklos atžvilgiu. Įmonės vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Įmonės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įmonės veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės metinių finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui, ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Įmonės administracinė ir vidaus kontrolė iš esmės vertinama kaip pakankama, kadangi Įmonės vadovybė planuoja ir organizuoja Įmonės veiklą taip, kad Įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją Įmonės valdymui ir veiklai.

V. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną nebuvo. Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl Įmonės veiklos tęstinumo, nebuvo.

Mums nežinomi duomenys apie sandorius tarp įmonės ir vadovybės, kurie skirtųsi nuo įprastinės įmonės veiklos.

Pajamų ir išlaidų išsivertinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos buvo teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Buvo peržiūrėta, ar įmonė iš principo laikėsi galiojusių Lietuvos Respublikos Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų. Peržiūros metu įsitikinome, kad esminių koregavimų neturėtų būti.

Auditorė Egidija Marija Baležentienė

2014 m. kovo 06 d.

Veiverių g. 134, Kaunas, Lietuva

