

AUDIJA

Uždaroji akcinė bendrovė

Įmonės kodas 159953224, adresas: Veiverių g 134 -311, Kaunas Tel./Fax.: (+370 37) 39 34 11, El.paštas: audija@takas.lt

UAB „KUPIŠKIO KOMUNALININKAS“ 2013 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

UAB „Kupiškio komunalininkas“
savininkams ir vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kupiškio komunalininkas“ (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 komunalininkas“ įregistruota 1995-07-20 pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Įmonės kodas 164702526. Buveinė Energetikų g 4, Kupiškis

Įmonės veiklos specifiška – kita valymo veikla.

Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 937 500 Lt. Jis padalintas į 937 500 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 1 litas.

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 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.

Auditas buvo atliekamas dalyvaujant vyr buhalterei Algimantai Jablonskienei ir žinant direktoriui Rimantui Stundžiui

Atsakinga auditorė Egidija Marija Baležentienė, auditoriaus pažymėjimas Nr. 000016

II. 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 2011/03, sudarytos tarp UAB „Kupiškio komunalininkas“ ir E.M.Baležentienės audito firmos „Audija“, pagrindu. Tačiau 2014-01-07 E.M.Baležentienės audito firma „Audija“ buvo pertvarkyta į Uždarąją 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 išskiepymams 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.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Dėl Įmonės 2013 m. finansinių ataskaitų UAB „Audija“ auditorė pateikė sąlyginę auditoriaus išvadą.

Į Įmonės balanso per vienerius metus gautinų sumų straipsnį įtraukta 77 305 Lt gautinų sumų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar šios sumos bus atgautos, mes negalėjome. Jei minėtos sumos būtų pripažįstamos abejotinomis, tai Įmonės 2013m. gruodžio 31 d. balanse rodomos per vienerius metus gautinos sumos ir 2013 metų rezultatas turėtų būti 77 305 Lt sumažinti.

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.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų. Nereikšingos sumos buvo ištaisytos audito metu

IV. 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.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Pagrindinė Įmonės vykdoma veikla yra kita valymo veikla. Audito metu nustatyta, kad Įmonės veikla yra suderinta su Įmonės įstatais ir atitinka LR Akcinių bendrovių įstatymą.

Be pagrindinės veiklos Įmonė teikia komunalinių mokesčių surinkimo paslaugas. Šios paslaugos yra atskirtos nuo pagrindinės veiklos ir apskaita vedama atskirai. Peržiūrėjus pateiktas ataskaitas įsitikinome, kad įmokos surenkamos ir apskaitomos tą dieną, kai gyventojai sumoka, jos paskirstomos pagal komunalinių paslaugų teikėjus ir sekančią dieną jiems pervedamos, o pasibaigus mėnesiui, kad neliktų likutis, kitam mėnesiui pervedamos tą pačią dieną. Nukrypimų nenustatyta.

Ūkio šakos sąlygos, veiklos reguliavimo aplinka, kiti įmonės verslą veikiančys 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.

VI. 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 ištisinis patikrinimas 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