



UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius
Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Tel/8 698 15239
www.infoauditas.lt

UAB "Biržų vandenys"
Akcininkui ir vadovybei

UAB "BIRŽŲ VANDENYS"
2018 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA

2019 04 18
Vilnius



UAB „Infoauditas“
Užupio g. 7-68
LT-01200 Vilnius
Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Tel. +8 698 15239
www.infoauditas.lt

AUDITO ATASKAITA

UAB „Biržų vandenys“

Akcininkui ir vadovybei

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. A-2018/01, kurią pasirašėme su Jumis 2018 m. gruodžio mėn. 19 d., mes atlikome čia pridedamo UAB „Biržų vandenys“ (toliau-Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 12 31 dienos balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau–metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2018 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Bendrovės metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Vis dėlto atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad mūsų atliktas auditas negalėjo nustatyti visus trūkumus, kurie gal būt egzistuoja Bendrovės apskaitoje, o šioje audito ataskaitoje yra aptariami audito metu nustatyti Bendrovės valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Primename, kad atsakomybė už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų nustatymą ir prevenciją tenka Bendrovės vadovams.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Bendrovės akcininkui bei vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB Infoauditas sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

UAB „Biržų vandenys“ vadovybė mums pateikė patvirtintas metines finansines ataskaitas, kurios apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. imtinai. Mes gavome vadovybės pareiškimų laišką, patvirtinantį metinių finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po metinių finansinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų rengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Mes atlikome UAB „Biržų vandenys“ 2018 metų gruodžio 31 dienos metinių finansinių ataskaitų auditą.

Audito 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 bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau TAS). Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą ir esama audito praktika.

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 pakankamą 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, klastojimas, 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 padarome 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.

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami 2017 ir 2018 finansinių metų lyginamieji duomenys.

UAB „Biržų vandenys“ priklauso mažų įmonių grupei. Bendrovė rengia finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas. Finansinės ataskaitos atitinka Verslo apskaitos standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas.

III. NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Galutinis darbo tikslas buvo nepriklausomo auditoriaus išvados parengimas. Mūsų atliktas auditas neleidžia pareikšti besąlyginę audito išvadą, kadangi:

1. Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto straipsnyje įtraukė teisiškai neįregistruotas požemines inžinerines komunikacijas, kurių likutinė vertė sudarė 417,2 tūkst. EUR sumą. Neturėdami informacijos apie Bendrovei nuosavybės teise priklausančias požemines inžinerines komunikacijas, mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti šio ilgalaikio turto apskaitinių verčių teisingumu. Todėl vertinimo apie Bendrovės 2018 m. gruodžio 31 d. balanse apskaitytas požemines inžinerines komunikacijas 417,2 tūkst. EUR sumai, mes negalime pateikti.

2. Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio finansinio turto straipsnyje apskaitė iš bankrutavusio AB banko „Snoras“ 227, 2 tūkst. EUR, dėl kurios pateiktas kreditorinis reikalavimas. Šiuo metu vykdoma AB banko „Snoras“ bankroto procedūra. Mūsų nuomone, šios sumos atgavimas yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar ši suma bus atgauta, mes negalėjome. Jei paaiškėtų, kad dalies arba visos minėtos sumos Bendrovė neatgaus, 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanse rodoma finansinio turto dalis ir tuomet pasibaigusiu metų rezultatas turėtų būti pakoreguotas atitinkama suma.

3. VĮ Turto fondas 2016 02 25 d. pateikė ieškinį 715,5 tūkst. EUR sumai Panevėžio apygardos teismui dėl netinkamai panaudotų ES paramos lėšų. Vilniaus apygardos teismas 2015 m. sausio 26 d. sprendimu pripažino, kad projekto vykdytojas ir galutinis paramos gavėjas yra UAB „Biržų vandenys“, todėl Bendrovei tenka pareiga grąžinti 715,5 tūkst. EUR sumą, kuri pripažinta netinkamomis finansuoti išlaidomis. Bendrovė 2016 03 21 d. Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui pateikė atskirąjį skundą. Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas skundą atmetė, todėl UAB Biržų vandenys pateikė skundą Panevėžio apygardos teismui. 2018 02 21 d. Panevėžio apygardos teismas iš Bendrovės priteisė VĮ Turto fondui 600,1 tūkst. EUR su 6 proc. metinėmis palūkanomis. UAB Biržų vandenys 2018 03 23 d. pateikė apeliacinį skundą Lietuvos apeliaciniam teismui, kuris 2019 03 19 d. nutartimi paliko Panevėžio apygardos teismo sprendimą nepakeistą. Bendrovė ruošiasi pateikti skundą Lietuvos Aukščiausiajam teismui. Šiuo metu dar nėra aiški kokia bus šio ieškinio baigtis. Jei Lietuvos Aukščiausiasis teismas nuspręstų, kad UAB Biržų vandenys pateiktas skundas yra nepagrįstas, tuomet Bendrovė šią sumą turės grąžinti VĮ Turto fondui iš savo apyvartinių lėšų. UAB Biržų vandenys negavus papildomo finansavimo, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, galintis kelti didelių abejonių dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą. Bendrovės 2018 m. aiškinamajame rašte ši informacija nebuvo atskleista.

IV. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Apskaita yra tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos laikantys Bendrovės pasirinktos apskaitos politikos. Pastabos ir pasiūlymai dėl apskaitos tvarkymo buvo pateikti audito metu.

Atsargos

Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. balanso atsargų straipsnyje apskaitė 56,9 tūkst. EUR trumpalaikį turtą įsigijimo savikaina, kuris pradėtas naudoti Bendrovės veikloje. Mūsų nuomone, šis trumpalaikis turtas yra dalinai nuvertėjęs ir finansinėse ataskaitose reikėtų jį apskaityti galima realizavimo verte. Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų dėl tikslios šių atsargų galimos realizavimo vertės nustatymo. Todėl negalėjome įvertinti ar dėl galimo jų nuvertėjimo pripažinimo būtų reikalingi 2018 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atspindėtų atsargų sumų, bei 2018 metų rezultato koregavimai.

Abejotinos skolos

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. balanso per vienerius metus gautinų sumų straipsnyje įtraukė 29,9 tūkst. EUR sumą, kurios atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar ši suma bus atgauta, mes negalėjome. Jei paaiškėtų, kad dalies arba visos minėtos sumos Bendrovė neatgaus, 2018 m. gruodžio 31 d. balanse rodomos per vienerius metus gautinos sumos turėtų būti sumažintinos atitinkama suma ir tuomet pasibaigusių metų rezultatas turėtų būti pakoreguotas atitinkama suma.

Bendrovės naudojamas sąskaitų planas yra parengtas, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir pilnai atspindi Bendrovės veiklą.

Reikšmingų neatitikimų tarp Bendrovės taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos pagal VAS reikalavimus, audito atlikimo metu mes nepastebėjome. Finansinėse ataskaitose pagal VAS reikalaujama atskleisti informacija yra atskleista, finansinių ataskaitų struktūra atitinka VAS pateiktas pavyzdines ataskaitas.

Finansinės ataskaitos yra pateiktos eurai.

V. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome UAB „Biržų vandenys“ 2018 metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2018 metų finansinių ataskaitų, patikrinimą. Už šį metinį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Bendrovės metinio pranešimo patikrinimu, kad šiame metiniame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Bendrovės metiniame pranešime vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2018 metų Bendrovės metiniame pranešime, nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Vidinės kontrolės sąvoka apima organizuotą, dokumentais įformintą ir naudojamą finansinės ir ūkinės kontrolės sistemą, įgyvendinant efektyvią ūkinę politiką, užtikrinant turto apsaugą, teisėtas ūkinės operacijas ir jų tinkamą atvaizdavimą buhalterinėje apskaitoje.

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų įrodymų apimties nustatymui, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie kliento metines finansines ataskaitas.

Tiriant vidaus kontrolės sistemą, buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadro politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos steigėjui, biudžeto sudarymas ir t.t. Bendrovės vadovybė gerai išmano veiklos specifiką, rizikos sritis, turi ilgametę darbo patirtį. Visi svarbūs sprendimai priimami Steigėjo. Bendrovės vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Bendrovės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Bendrovės veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybes išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Reikšmingų pastabų dėl Bendrovės vidaus kontrolės sistemos neturime.

VII. KITI BENDROVĖS VALDYMOI 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.

Reikšmingų pastabų dėl kitų valdymui svarbių dalykų neturime.

VIII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti dalykai audito sutartyje nebuvo numatyti.

Mes norėtume padėkoti už Jūsų darbuotojų paslaugumą ir bendradarbiavimą su mūsų atstovais audito metu.

Auditas baigtas 2019 m. balandžio 18 d.,
Vilnius

UAB „INFOAUDITAS“
Pažymėjimas Nr.001266

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000084

