

***UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“
2018 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS
AUDITORIAUS IŠVADA***

Registracijos Nr. AN11823-1

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2019

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB "KAIŠIADORIŲ VANDENYS" AKCININKAMS IR VADOVYBEI

Nuomonė

Mes atlikome UAB "Kaišiadorių vandenys" (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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 finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti 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, 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 abejonų 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.

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.

Auditorius *Danius Stražinskas*
2019 m. kovo 29 d.
Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496
UAB „Analitika“
Audito Įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB Kaišiadorių vandenys 158834726, Įmonės kodas 158834726

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gedimino 137, Kaišiadorys

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2018 m. gruodžio 31 d. BALANSAS

2019.01.28

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2018-01-01 - 2018-12-31

Eur, Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		28618188	29663269
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
1.1.	Plėtos darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga			
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS		28617898	29662979
2.1.	Žemė		7241	7241
2.2.	Pastatai ir statiniai		2253307	2347588
2.3.	Mašinos ir įranga		23853216	25107432
2.4.	Transporto priemonės		64086	75627
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		9128	10624
2.6.	Investicinis turtas			
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		2430920	2114467
3.	FINANSINIS TURTAS		290	290
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		290	290
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		1212849	567329
1.	ATSARGOS		25490	28949
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		22337	24575
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		3153	4374
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		482352	108453
2.1.	Pirkėjų skolos		479837	107600
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			

2.4.	Kitos gautinos sumos		2515	853
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI		705007	429927
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SAŪNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		29831037	30230598
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		3563042	3206054
1.	KAPITALAS		3719564	3719564
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		3719564	3719564
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)		-156522	-513510
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		356988	27731
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-513510	-541241
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		23963481	25096697
F.	ATIDĖJINIAI			
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		2304514	1927847
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		1147448	1752288
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		1147448	1752288
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		1157066	175559
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai		1822	1373
2.4.	Skolos tiekėjams		42318	29438
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		17737	1419
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		77847	59510
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		1017342	83819
H.	SUKAUPTOS SAŪNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		29831037	30230598

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

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

(parašas)

(parašas)

Audrius Buzys

(vardas ir pavardė)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB Kaišiadorių vandenys 158834726,

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gedimino 137, Kaišiadorys

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

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

(Tvirtinimo žyma)

2018 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2019.01.28

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2018-01-01 - 2018-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur, Eurais

(ataskaitos valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
1.	Pardavimo pajamos		2710023	1667732
2.	Pardavimo savikaina		(1822178)	(1271157)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		887845	396575
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(485211)	(334491)
7.	Kitos veiklos rezultatai			
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		10748	1148
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(38657)	(34082)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		374725	29150
14.	Pelno mokestis		(17737)	(1419)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		356988	27731

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



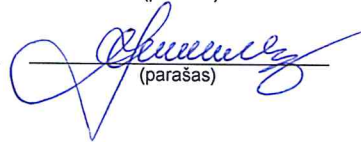
(parašas)

Audrius Buzys

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

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



(parašas)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB Kaišiadorių vandenys 158834726

(įmonės pavadinimas)

Įmonės kodas 158834726, Gedimino 137, Kaišiadorys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2018 m. gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2019.02.05

Nr. _____

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2018-01-01 - 2018-12-31

Eur, Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

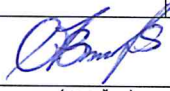
(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		3956008	3538657
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		3062215	3538657
I.1.2.	Kitos įplaukos		893793	
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(2998882)	(1777330)
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(859879)	(539533)
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(1151843)	(904313)
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(598999)	(333484)
I.2.4.	Kitos išmokos		(388161)	
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		957126	1761327
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(49298)	(51158)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas			
II.6.	Paskolų susigrąžinimas			
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai		(49298)	(51158)
III.	Finansinės veiklos pinigų srautai			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais			
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividentų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		(636840)	(227858)
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			1500000
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			1500000
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(636840)	(1727858)
III.2.2.1.	Paskolų gražinimas		(604840)	(1694780)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		(32000)	(33078)
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės įsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės įsipareigojimų sumažėjimas			
III.3.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		10748	1148
III.4.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		(6656)	(1005)
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(632748)	(227715)
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai			
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka gryųjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		275080	1482454
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		429927	467600
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		705007	429927

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



(parašas)

Audrius Buzys

(vardas ir pavardė)

Vyriausioji buhalterė

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



(parašas)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. Bendroji dalis

Uždaroji akcinė bendrovė „Kaišiadorių vandenys“, buveinės adresas Gedimino g. 137A, Kaišiadorys. Duomenys apie įmonę kaupiami Juridinių asmenų registre.

Bendrovė yra savarankiška įmonė, turinti uždarnosios akcinės bendrovės statusą. UAB „Kaišiadorių vandenys“ vykdo įprastinę veiklą. Įprastinė Bendrovės veikla: geriamo vandens tiekimas ir nuotekų šalinimas ir valymas. Bendrovės netipinę veiklą sudaro finansinė ir investicinė veikla – palūkanos už paskolas, palūkanos už banke laikomus pinigus, delpinigiaai už pavėluotus atsiskaitymus, kitos finansinės ir investicinės pajamos. UAB „Kaišiadorių vandenys“ pagrindinė veikla: geriamo vandens tiekimas ir nuotekų valymas. Veikla vykdoma Lietuvoje, Kaišiadorių rajone.

Įstatinį kapitalą 2018 m. gruodžio mėn. 31 dienai sudaro **3 719 564** Eur. Įstatinis kapitalas padalintas į **128 438** paprastųjų vardinių akcijų, kurių nominali vertė yra **28.96** Eur, 100 procentų akcijų turi Kaišiadorių rajono savivaldybė.

Darbuotojų skaičius finansinių metų pradžioje buvo **75**, o finansinių metų pabaigoje buvo **86**.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Finansiniai metai prasideda sausio mėn. 1 d. ir baigiasi gruodžio mėn. 31 d.

II. Apskaitos politika

Teisės aktai ir apskaitos standartai, kuriais vadovaujantis tvarkoma apskaita ir parengtos finansinės ataskaitos:

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Verslo apskaitos standartai;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas;
- LR pinigų įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- LR akcinių bendrovių įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas;
- LR apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimas “Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo”;
- LR Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr.179 “Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo” ir LR Vyriausybės 2014 m. lapkričio 19 d. nutarimas Nr. 1277 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo;
- LR Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimas Nr. 1283 “Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo”;
- LR Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 “Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo”;
- Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. kovo 9 d. įsakymas Nr. V-100 “Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodyklės patvirtinimo”.

Atskirų apskaitos objektų – materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų – įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose Bendrovės apskaitos politikos tvarkose. Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos metodų keitimas registruojamas retrospektyviu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Poveikis, kurį apskaitos pakeitimas daro einamojo ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas einamojo laikotarpio finansinėje atskaitomybėje ir aprašomas aiškinamajame rašte.

Finansinės ataskaitos

Bendrovėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams. UAB „Kaišiadorių vandenys“ finansinių ataskaitų straipsnis laikomas nereikšmingu, kai jos dydis yra mažiau **0,5** procentų finansinėse ataskaitose pateikiamų pardavimų pajamų.

Turto įvertinimo būdai, taikomi sudarant finansines ataskaitas: įsigijimo savikaina ir grynoji galimo realizavimo vertė.

III. Aiškinamojo rašto pastabos

1 pastaba. Ilgalaikio nematerialaus turto būklė
 Nematerialaus turto Bendrovė neturi.

2 pastaba. Ilgalaikio materialiojo Bendrovės turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant jo perkainojimą, nurašymą ir nusidėvėjimą bei vertės koregavimą.

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė praėjusių metų pabaigoje **29 662 979 Eur**, įsigyta turto už **105 221 Eur**, nurašyta už – **142 233 Eur**, nusidėvėjimas per finansinius metus **1 387 754 Eur**, likutinė vertė finansinių metų pabaigoje **28 617 898 Eur**.

1 lentelė

Rodikliai	Žemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrengimai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai, įrengimai	Nebaigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė praėjusių pabaigoje	7 241	2 347 588	25 107 432	75 627	10 624	2 114 467		29 662 979
a) Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	7 241	3 011 427	34 147 164	155 702	30 441	2 114 467		39 466 442
Finansinių metų pokyčiai:								
– turto įsigijimas			102 075		1 104	381 727		484 906
– perleistas ir nurašytas turtas (-)			688 663	8 153	20			(696 836)
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)			65 274			(65 274)		-
Finansinių metų pabaigoje	7 241	3 011 427	33 625 850	147 549	31 525	2 430 920		39 254 512
b) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	663 840	9 039 732	80 075	19 817			9 803 464
Finansinių metų pokyčiai:								
– finansinių metų nusidėvėjimas		94 281	1 281 220	9 652	2 601			1 387 754
– atstatantys įrašai (-)			(548 317)	(6264)	(20)			(554 601)
– kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								
– perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								
Finansinių metų pabaigoje		758 120	9 772 634	83 463	22 398			10 636 615
c) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) – (b)	7 241	2 253 307	23 853 216	64 086	9 128	2 430 920		28 617 898

Bendrovės veikloje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas.

2 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai ir statiniai	348
Mašinos ir įrengimai	1 136 310
Transporto priemonės	33 076
Kita įranga	8 150
Iš viso:	1 177 884

Minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina yra **300,00 Eur**. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, perkainotas nebuvo. Nuosavybės teisių apribojimų per 2018 m. nebuvo.

Materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų nustatymas

Taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes. Įmonės ilgalaikis materialusis turtas nudėvimas tiesiniu metodu pagal normatyvus:

4 lentelė

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupė	Normatyvas metais
1.	Veiklai naudojami nauji pastatai	50
2.	Kiti anksčiau neišvardyti pastatai	10
3.	Mašinos ir įrengimai	10
4.	Įrenginiai (statiniai, gręžiniai, vandentiekio, nuotekų linijos ir kt.)	30
5.	Nuotekų, vandentiekio tinklas (su šuliniais, hidranta, kt. įrenginiais)	30
6.	Nuotekų valyklų siurblinės	25
7.	Dumblo sausavimo aikštelė	17
8.	Drenažinės ir buitinės vandens siurblinės	17
9.	Administracinio ir technologinio pastato įranga	10
10.	Bandinių paėmimo šulinys	10
11.	Valytų nuotekų apskaitos mazgas	10
12.	Slėgio gesinimo kamera	10
13.	Valymo įrenginių gerbūvis	10
14.	Elektros perdavimo ir ryšių įtaisai (išskyrus kompiuterių tinklus)	10
15.	Baldai	10
16.	Kompiuterinė technika, ryšių priemonės, siurbLIAI ir kitas	6
17.	Lengvieji automobiliai – ne senesni kaip 5 metų	10
18.	Kiti lengvieji automobiliai	10
19.	Kroviniai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai – ne senesni kaip 5 metų	15
20.	Kiti kroviniai automobiliai, priekabos ir puspriekabės, autobusai	15
21.	Kitas anksčiau neišvardytas materialusis turtas	10

Ilgalaikio turto pas trečiuosius asmenis nėra. Ilgalaikis turtas įsigytas iki 1994 m. balandžio mėn. 30 d. apskaitytas įsigijimo verte, koreguota LR Vyriausybės nustatytais dydžiais.

3 Pastaba. Ilgalaikis finansinis turtas

Ilgalaikis finansinis turtas Bendrovėje apskaitomas įsigijimo verte. Bendrovė turi **10 vnt.** UAB „Dovainonių švara“ akcijų. Įmonės įstatinis kapitalas yra **2 896 Eur**, padalintas į 100 vnt. **28.96 Eur** vertės akcijų. Įmonės kodas 159428582, adresas Dovainonių km., Rumšiškių sen., Kaišiadorių raj.

4 Pastaba. Atsargos

Atsargų bendra balansinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje **24 575 Eur**, finansinių metų pabaigoje **22 337 Eur**.

5 lentelė

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Pagaminta produkcija	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų įsigijimo savikaina					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	24 575				24 575
Finansinių metų pabaigoje	22 337				22 337
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					
Finansinių metų pabaigoje					
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)	22 337				22 337
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					
Įkeistų atsargų vertė					
Atsargos pas trečiuosius asmenis					

Įkeistų atsargų nėra. Atsargų pas trečiuosius asmenis nėra. Parduotos ir sunaudotos atsargos įkainojamos FIFO metodu. Atsargų, kurių grynoji galimo realizavimo vertė yra mažesnė nei įsigijimo vertė – nėra.

5. Pastaba. Pirkėjų skolos

Pirkėjų skolos yra griežtai kontroliuojamos per visą ataskaitinį laikotarpį. 2018 metais dėl skolų priteisimo į teismą buvo kreiptasi 68 kartus, paduodant pareiškimus dėl teismo įsakymo išdavimo. Per 2018 metus priteista iš skolininkų **12 939 Eur**. Priteistos skolos teikiamos išieškojimui antstoliams.

6 Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai. 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. pinigai bankų sąskaitose sudarė **704 925 Eur**. Kasoje finansinių metų pabaigoje buvo **82.03 Eur**.

Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurai.

7 Pastaba. Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra, nurodant akcijų skaičių ir jų nominaliąją vertę pagal kiekvieną akcijų rūšį

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro **128 438** paprastosios vardinės akcijos, kurių vienos nominali vertė yra **28.96 Eur**. Įstatinis kapitalas 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. lygus **3 719 564 Eur** sumai. Visas kapitalas yra pilnai suformuotas.

6 lentelė

Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	128 438	3 719 564
1.2. Privilegijuotosios akcijos	128 438	3 719 564
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	128 438	3 719 564
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė		
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Pelno paskirstymo projektas:

7 lentelė

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	(513 510)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	356 988
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(156 522)
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	-
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(156 522)

8 Pastaba. Rezervai

Rezervai bendrovėje nebuvo sudaryti dėl sukauptų nuostolių.

9 Pastaba. Dotacijos

Bendrovė apskaito dotacijas tuomet, kai faktiškai gaunamas finansavimas. Bendrovė gauna dviejų rūšių dotacijas: su turtu susijusias ir su pajamomis. Su turtu susijusias dotacijas yra panaudojamos per turto naudingo tarnavimo laikotarpį. Su pajamomis susijusias dotacijas yra panaudojamos iškart jas gavus.

Žemiau pateiktose lentelėse matyti gauto ir panaudoto finansavimo sumos:

8 lentelė

Projekto pavadinimas	2017.12.31			2018.12.31		
	Įvesto į ekspl. turto dotacijos	Neįvesto į ekspl. turto dotacijos	Iš viso	Įvesto į ekspl. turto dotacijos	Neįvesto į ekspl. turto dotacijos	Iš viso
Turtas, valdomas patikėjimo teise	1 050 771	-	1 050 771	1 053 073	-	1 053 073
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kaišiadorių rajone Nr. VP3-3,1-AM-01-V-02-099	9 194 670	-	9 194 670	8 846 928	-	8 846 928
Nemuno aukštupis projektas 2005/LT/16/PE/022	8 195 718	-	8 195 718	7 651 107	-	7 651 107
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaišiadorių rajone Nr. VP3-3,1-AM-01-V-02-031	5 574 876	-	5 574 876	5 365 642	-	5 365 642
Kaišiadorių dumblo apdorojimo įrenginių statyba Nr. VP3-3,1-AM-01-V-01-037	718 140	-	718 140	672 179	-	672 179
				Viso		23 588 929

10 Pastaba. Bendrovės įsipareigojimai

Mokėtinos sumos iš viso **2 304 514 Eur**. Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos sudaro **1 157 066 Eur**, po vienerių metų **1 147 448 Eur**.

9 lentelė

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos		
	Per vienerius finansinius metus	Po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus	Po penkerių metų
Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis			
Finansinės skolos kredito įstaigoms		910 000	
Kitos finansinės skolos		237 448	
Skolos tiekėjams ir gauti išankstiniai apmokėjimai	44 140		-
Pelno mokesčio įsipareigojimai	17 737		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	77 847		
Kitos mokėtinos sumos	1 017 342		
IŠ VISO:	1 157 066	1 147 448	-

Iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos gauto kredito likutis **237 448 Eur**. Paskola pradėta gražinti – **2016 m.**, galutinis gražinimo terminas 2034 m. Ilgalaikius įsipareigojimus kredito įstaigoms sudaro **910 000 Eur** paskola iš LUMINOR BANK AB, kuri pradėta gražinti 2018 metais rugsėjo mėnesį ir bus baigta gražinti 2027 metai spalio mėnesį.

Skolos tiekėjams, gauti išankstiniai apmokėjimai finansinių metų pabaigoje sudarė **44 140 Eur**.

Kitos skolos **1 017 342 Eur** – statybų skolos už 2018 m., iš jų - UAB „Eigesa“ **89 240 Eur**, UAB „Infes technologijos“ **242 960 Eur**, UAB „Statybų projektų ekspertizės centras“ **1 844 Eur**, iš APVA projekto vykdymui gautos lėšos **593 382 Eur**, VMI mokesčiai – **89 426 Eur**, UAB „Statybų inžinerinės paslaugos“ sutarties piniginė garantija **490 Eur**.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai **77 847 Eur** – sukauptos sumos nepanaudotoms atostogoms apmokėti **77 826 Eur** ir mokesčiai darbuotojui **21 Eur**.

Įmonės teisių ir įsipareigojimų nenurodytų balanse nėra.

11 Pastaba. Pajamos, sąnaudos

Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinių metų pabaigoje **2 710 023 Eur.**

10 lentelė

Rodikliai	Segmentai (produkcijos, prekių, veiklos rūšys)				Visos įmonės	
	Vandens tiekimas		Nuotekų valymas		2017	2018
	2017	2018	2017	2018		
Pajamos	612 971	1 090 407	1 054 761	1 619 616	1 667 732	2 710 023
Sąnaudos	601 386	943 957	1 004 262	1 402 089	1 605 648	2 346 046
Veiklos pelnas (nuostoliai)	11 585	146 450	50 499	217 527	62 084	363 977

11 lentelė

Kitos reikšmingos sąnaudų sumos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Nusidėvėjimo sąnaudos	1 387 754	1 370 918
Nusidėvėjimo sąnaudų kompensavimas dotacijomis	(1 195 315)	(1 171 951)
Darbo užmokesčio sąnaudos	871 028	690 202
Soc. draudimo sąnaudos	280 815	214 111
Audito paslaugų sąnaudos	1 450	1 450

12 Pastaba. Palūkanos ir kitos panašios pajamos ir sąnaudos

Kitos palūkanų ir panašios pajamos finansinių metų pabaigoje **10 748 Eur**, sąnaudos **38 657 Eur**.

Kitoms palūkanoms ir panašioms pajamoms priskirta: delspinigių pajamos gautos per banką **6 673 Eur** ir draudiminės žalos atlyginimo pajamos **4 075 Eur**. Palūkanoms ir kitoms panašioms sąnaudoms **38 657 Eur** priskirta: palūkanos už Finansų Ministerijos ir LUMINOR BANK AB paskolas **32 000 Eur**, bylinėjimosi išlaidos ir kompensuojamos palūkanos pagal teismo nutartį **6 657 Eur**.

12 lentelė

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	10 748	1 148
Delspinigiai	1 148	1 148
Draudiminės žalos atlyginimas	4 075	
b) PALŪKANOS IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	(38 657)	(34 082)
Palūkanos	32 000	33 078
Delspinigiai, baudos		1 004
Bylinėjimosi išlaidos ir kompensuojamos palūkanos pagal teismo nutartį	6 657	

13 Pastaba. Prekių ar paslaugų mainų pajamų sumos

Pajamų iš prekių ar paslaugų mainų nebuvo.

14 Pastaba. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

Pajamų iš kitos veiklos finansiniais metais gauta nebuvo. Kitos veiklos sąnaudų patirta nebuvo.

15 Pastaba. Vadovams ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos, kitas perleistas turtas bei suteiktos garantijos

Vadovui ir susijusiems asmenims priskaičiuotos pinigų sumos.

13 lentelė

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:	26 164	23 727	
1. Vadovams	26 164	23 727	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Gautos paskolos:			
1. Iš vadovų			
2. Iš kitų susijusių asmenų			
D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:			
1. Vadovų			
2. Kitų susijusių asmenų			
H. Parduotas turtas:			X
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	1	X

Per 2018 metus Bendrovės sudaromų sandorių su susijusiais asmenimis nebuvo.

16 Pastaba. Kitos įmonės, kurioje įmonė turi reikšmingą įtaką arba kontrolę
 Finansiniais metais kitų (dukterinių ar asocijuotų) įmonių įsigyta nebuvo.

17 Pastaba. Pinigų srautų ataskaita

Bendrovės pinigų srautų ataskaita 2018 m. gruodžio 31 d. sudaryta tiesioginiu būdu.

18 Pastaba. Ištaisytų klaidų pobūdis, koregavimų sumos ir lyginamoji informacija

Ištaisytų klaidų nebuvo.

14 lentelė

Taisomo finansinės atskaitomybės straipsnio pavadinimas ir klaidos aprašymas	Klaidos dydis	Suma iki koregavimo	Suma po koregavimo
Nėra			

19 Pastaba. Pelno mokestis

Per 2018 metus bendrovė uždirbo **374 725 Eur** pelno prieš mokesčius. Įvertinus pastoviuosius ir laikinuosius mokestinius ir finansinius skirtumus bei panaudojus **27 731 Eur** ankstesniais metais gautą pelną, patirti mokestiniai nuostoliai sudaro **513 510 Eur**. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudos sudaro **17 737 Eur**. Mokėtino pelno mokesčio suma taip pat **17 737 Eur**.

Bendrovės nepanaudoti mokestiniai nuostoliai **2018 m. gruodžio mėn. 31 d.** sudarė **513 510 Eur**. 2018 m. gruodžio mėn. 31 d. sukauptos sumos nepanaudotoms atostogoms apmokėti sudarė **77 826 Eur**.

Atidėto pelno mokesčio turtas, susidaręs dėl nuostolingos veiklos ir sukauptų atostoginių įsipareigojimų, skaičiuojamas tik informacijos atskleidimui, apskaitoje jis neregistruojamas:

15 lentelė

Turinys	Laikinių skirtumų suma 2018 m. gruodžio 31 d.	Padidėjimas / Sumažėjimas	Laikinių skirtumų suma 2017 m. gruodžio 31 d.
Keliami mokestiniai nuostoliai (susidarę 2006 – 2017 m.)	513 510	(27 731)	541 241
Sukaupti atostoginiai su soc. draudimo įmokomis	77 826	18 323	59 503
Viso:	591 336	(9 408)	600 744
Atidėtas pelno mokesčio turtas (taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas)	88 700	(1 411)	90 112


20 Pastaba. Pobalansiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

Bendrovės finansinės ataskaitos koreguojamos, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių ataskaitų duomenims. Neatvaizduotų finansinėse ataskaitose reikšmingų pobalansinių įvykių iki ataskaitos sudarymo datos nebuvo.

Veiklos tęstinumas yra garantuojamas bendrovės akcininko finansavimu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

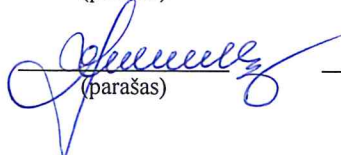

(parašas)

Audrius Buzys

(vardas ir pavardė)

Vyr.buhalterė

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


(parašas)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“
Įmonės kodas 158834726, buveinės adresas Gedimino g. 137A, LT-56173 Kaišiadorys

METINIS PRANEŠIMAS
prie 2018 m. metinių finansinių ataskaitų

2019 m. vasario 18 d.
Kaišiadorys

Uždaroji akcinė bendrovė „Kaišiadorių vandenys“ (toliau – bendrovė arba UAB „Kaišiadorių vandenys“), įmonės kodas 158834726, ribotos civilinės atsakomybės privatus juridinis asmuo, įsteigtas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka. Įmonės buveinės adresas yra Gedimino 137A, LT-56173 Kaišiadorys. Pagrindinė bendrovės veikla - geriamojo vandens tiekimas ir nuotekų tvarkymas. Bendrovės veikla vykdoma Kaišiadorių rajono savivaldybės teritorijoje.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 3719564,48 Eur. Jis padalintas į 128438 paprastasias vardines akcijas, vienos akcijos nominali vertė – 28,96 Eur. Kaišiadorių rajono savivaldybė turi 100 proc. UAB „Kaišiadorių vandenys“ akcijų.

Bendrovė neturi dukterinių įmonių, filialų ir atstovybių. Ji turi 10 proc. uždarnosios akcinės bendrovės „Dovainonių švara“, įmonės kodas 159428582, paprastųjų vardinių akcijų. Šios įmonės įstatinis kapitalas – 2896 Eur, padalintas į 100 vnt. paprastųjų vardinių akcijų, vienos akcijos nominali vertė - 28,96 Eur. UAB „Dovainonių švara“ buveinės adresas yra Dovainonių k., Rumšiškių sen., Kaišiadorių r.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Jie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Bendrovė įgyja civilines teises, prisiima civilines pareigas ir jas įgyvendina per savo organus. Bendrovės struktūrą sudaro: Visuotinis akcininkų susirinkimas, kuris yra aukščiausias bendrovės organas ir bendrovės vadovas – direktorius.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ patvirtinta 91,5 etato dirbančiųjų (dirbo 86,5 etato).

Bendrovė disponuoja 35,3 ha žemės plotu. 21,7 ha žemės plote išsidėsčiusios 33 vandenvietės ir 13,6 ha žemės plotą užima 14 valymo įrenginių bei 94 nuotekų siurblynės.

Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas UAB „Kaišiadorių vandenys“ teikia 35 gyvenamosiose vietovėse. Geriamasis vanduo 2018 m. buvo tiekiamas iš 30 vandenviečių. Vandenvietėse įrengti 69 giluminiai gręžiniai, iš jų nuolat veikiantys - 53.

Bendrovės vandentiekio ūkį aptarnauja trys brigados, o vandenvėlybos - viena brigada. Pravieniškių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkį prižiūri atskira avarinių darbų brigada. UAB „Kaišiadorių vandenys“ aptarnauja 226,4 km geriamo vandens skirstomųjų tinklų ir 183,7 km nuotekų tinklų. Vandentiekio ir nuotekų tvarkymo ūkiui aptarnauti skirtos 33

specialios paskirties transporto priemonės. 2018 m. laikotarpyje bendrovės vandentiekio bei nuotekų tvarkymo ūkyje buvo užregistruota ir pašalinta 960 gedimų.

Bendrovė turi atestuotą vandens ir nuotekų tyrimų laboratoriją. Per 2018 m. laboratorijos darbuotojai atliko 1305 laboratorinius tyrimus (tiriant nuotekas – 934, geriamąjį vandenį – 371).

Energetikos ūkį prižiūri trijų asmenų brigada. Abonentų skyriuje dirbo 8 darbuotojai.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo paslaugomis 2018 m. naudojami 18634 gyventojai ir 260 įmonių, įstaigų bei organizacijų. Bendrovė savo paslaugas teikia 8788 abonentams, vartojantiems UAB „Kaišiadorių vandenys“ tiekiamą geriamąjį vandenį. Abonentai – tai fiziniai ir juridiniai asmenys su kuriais bendrovė yra sudariusi paslaugų teikimo sutartis. 2018 m. bendrovė vartotojams pardavė 1 048,2 tūkst. m³ geriamojo vandens.

Bendrovės nuotekų tvarkymo paslaugomis 2018 m. naudojami 16402 gyventojai ir 252 įmonės, įstaigos bei organizacijos. Per 2018 m. bendrovėje buvo išvalyta 2 163,9 tūkst. m³ nuotekų. (Kaišiadorių valymo įrenginiuose – 1 168,3 tūkst. m³, kituose valymo įrenginiuose – 995,6 tūkst. m³ nuotekų).

Skaičiuodama mokesčius už teikiamas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas, bendrovė vadovavosi Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. V17-197 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo“, kuriuo nuo 2013 m. liepos 1 d. buvo nustatytos UAB „Kaišiadorių vandenys“ tiekiamo geriamojo vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos trejų metų laikotarpiui. Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – VKEKK) 2014 m. liepos 28 d. nutarimu Nr. O3-625¹ konvertavo bendrovės teikiamų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainas į eurus. Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos eurai nustatytos Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. V17-262 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimo Nr. V17-197 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo“ pakeitimo ir galioja nuo 2015 m. sausio 1 d. Bendrovė 2018 m. birželio 13 d. prašymu Nr. 218 kreipėsi į VKEKK dėl geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo. Tik 2019 m. vasario 14 d. nutarimu Nr. O3E-53 VKEKK suderino UAB „Kaišiadorių vandenys“ pateiktas bazinės kainos apskaičiavimus. Sprendimo projektas „Dėl UAB „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“ pateiktas Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai.

Bendrovė vykdydama pagrindinę veiklą, teikia kitas, su pagrindine veikla susijusias paslaugas, dėl kurių juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi pagal individualius prašymus. Dėl kiekvieno atlikto darbo užsakovas sumoka bendrovei Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos ir bendrovės valdybos patvirtintomis kainomis.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ direktoriaus 2018-12-19 įsakymu Nr. 164 „Dėl premijų skyrimo“ už gerą darbo pareigų vykdymą bei našų darbą 2018 metais buvo premijuoti 85 bendrovės darbuotojai, skiriant kiekvienam po 200 Eur premiją.

2018 m. į UAB „Kaišiadorių vandenys“ priimta dirbti 19 darbuotojų ir atleista iš darbo 8 darbuotojai. Darbuotojai buvo atleisti iš darbo patiems prašant arba šalių susitarimu. Atleistiems 4 bendrovės darbuotojams išmokėta 4348.54 Eur išeitinių išmokų.

Pardavimo pajamos bendrovėje 2018 m. sudarė 2710023 Eur, o 2017 m. – 1667732 Eur. 2018 m. pardavimo pajamos padidėjo 1042291 Eur sumai. Tam įtakos turėjo perimtas Pravieniškių geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkis. 2018 m. už padidintos taršos nuotekų priėmimą valymui gauta 47,9 tūkst. Eur pajamų, tai 10.6 tūkst. Eur mažiau nei 2017 m.

2018 m. bendrovė gavo pelno (prieš apmokestinimą) 374725 Eur. 2017 m. pelno (prieš apmokestinimą) buvo gauta 29150 Eur. Palyginus 2017 m. su 2018 m. bendrovės gautas pelnas (prieš apmokestinimą) padidėjo 345575 Eur, nes padidėjo pardavimo pajamos.

2018 m. bendrovės darbuotojai 20 kartų dalyvavo mokymuose (kursuose, seminaruose) vandentvarkos, viešųjų pirkimų, personalo valdymo, darbuotojų saugos ir sveikatos, buhalterinės apskaitos ir kitais klausimais.

2018 metais įmonės lėšomis:

1) atlikti vandens sistemos remonto darbai Varkalės k., Kaišiadorių r. vandenvietėje už 10.0 tūkst. Eur (be PVM);

2) atlikti vandentiekio tinklų remonto darbai Zūbiškių k., Kaišiadorių r. už 5.7 tūkst. Eur (be PVM);

3) atlikti vandens sistemos remonto darbai Dovainonių k., Kaišiadorių r. vandenvietėje už 7.4 tūkst. Eur (be PVM);

4) atlikti UAB „Kaišiadorių vandenys“ eksploatuojamų vandenviečių hidrogeologiniai tyrimai ir požeminio vandens eksploatacinių išteklių bei apsaugos zonų įvertinimo darbai už 15.0 tūkst. Eur (be PVM);

5) atlikti Pravieniškių nuotekų tinklų plovimo bei telediagnostikos darbai už 9,9 tūkst. Eur (be PVM)

6) atlikti Pravieniškių vandenvietės vidaus patalpų remonto darbai už 6.1 tūkst. Eur (be PVM);

7) įrengtas vandens gręžinys Pakertų k., Kaišiadorių r. už 9.3 tūkst. Eur (be PVM);

8) planiniam vandens apskaitos prietaisų keitimui, vandens skaitiklių metrologinei patikrai, remontui ir priežiūrai išleista 11,1 tūkst. Eur (be PVM);

9) įsigyta (nupirkta):

9.1) kompiuterinės technikos – 6.0 tūkst. Eur sumai (be PVM);

9.2) geriamojo vandens apskaitos prietaisų – 4,5 tūkst. Eur sumai (be PVM);

9.3) vandens ir nuotekų siurblių – 23,2 tūkst. Eur sumai (be PVM);

- 9.4) laboratorinės įrangos – 2,9 tūkst. Eur sumai (be PVM);
- 9.5) buitinės technikos – 1,1 tūkst. Eur sumai (be PVM);
- 9.6) krūmapjovių – 0,9 tūkst. Eur sumai (be PVM).

Pagrindiniai bendrovės veiklos prioritetai 2019 metams:

1. Projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra Kaišiadorių rajone“ vykdymas. Pagal veiklą „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Žaslių geležinkelio stoties (Guronių) gyvenvietėje, Kaišiadorių rajone“ numatyta įrengti apie 5,47 km vandentiekio tinklų ir 11,59 km nuotekų tinklų. Projektą planuojama įgyvendinti pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-R-014 priemonę „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“;

2. Pagal 2014-2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir pritaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-V-013 priemonę „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo ūkio gerinimas“ vykdymas. Bendrovė vykdys projektą „Nuotekų valymo įrenginių ir nuotekų ūkio rekonstrukcija Pravieniškių k.“;

3. Projektą pagal priemonę „Pagrindinės paslaugos ir kaimų atnaujinimas kaimo vietovėse“ vykdymas. Finansuojamiems pagal Lietuvos kaimo plėtros 2014-2020 metų programos priemonės „Pagrindinės paslaugos ir kaimų atnaujinimas kaimo vietovėse“ veiklos sričių „Parama investicijoms į visų rūšių mažos apimties infrastruktūrą“ ir „Parama investicijoms į kaimo kultūros ir gamtos paveldą, kraštovaizdį“. Planuojama baigti statyti naujus vandens gerinimo įrenginius bei įrengti naujus artezinius gręžinius Kasčiukiškių, Neprėkštos, Nemaitonių, Vilūnų, Tauckūnų, Mikalaučiškių, Guronių kaimuose;

4. Dviejų lengvųjų automobilių įsigijimas bendrovės abonentų skyriaus darbuotojų ir administracijos darbuotojų funkcijoms vykdyti;

5. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų keitimas Kaišiadorių rajono daugiabučių gyvenamųjų namų butuose ir individualiuose namuose. 2019 m. bendrovė planuoja pakeisti apie 1200 vnt. geriamojo vandens apskaitos prietaisų su naujai atlikta metrologine patikra;

6. Vandentiekio linijos įrengimas iš Žiežmarių m. vandenvietės iki Stoniavos k. esamų vandentiekio tinkle;

7. Kaišiadorių nuotekų valyklos cilindrinų presų HUBER RoS3/2 (2 vienetų) techninis aptarnavimas ir remontas;

8. Kaišiadorių miesto pagrindinės nuotekų siurblinės elektros įrangos atnaujinimo darbai.

Rezerviniai projektai:

1. „Vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcijos Kaišiadorių mieste projektavimas ir statybos darbai“;
2. „Žiežmarių nuotekų valyklos rekonstrukcija“;
3. „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Pravieniškių 1 kaime“ (dabar Pravieniškių k.).

Direktorius



Audrius Buzys

**UAB "KAIŠIADORIŲ VANDENYS"
2018 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS**

AUDITO ATASKAITA

Registracijos Nr. AN11823-1

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2019

TURINYS

1. ĮŽANGINĖ DALIS	2
2. NEPRIKLAUSOMUMAS.....	3
3. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS.....	3
4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	3
5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA.....	4
6. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	5
7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	6
8. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	6
9. VIDAUS KONTROLĖ	7
10. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	8
11. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	8
12. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	8

AUDITO ATASKAITA

UAB "Kaišiadorių vandenys"
akcininkams ir vadovybei

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB "Kaišiadorių vandenys" (toliau tekste Įmonė) 2018-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą. Už šį finansinių ataskaitų rinkinį ir metinį pranešimą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Mes perskaitėme UAB "Kaišiadorių vandenys" 2018 m. metinį pranešimą (veiklos ataskaitą) su tikslu pateikti savo nuomonę dėl pateiktos informacijos atitikimo Lietuvos Respublikos įstatymams bei nustatyti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaitos struktūra ir sudėtis atitinka 2017-05-11 Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.10.9.1 patvirtintus reikalavimus audito ataskaitai.

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

Auditorių duomenys

Audito Įmonės pavadinimas UAB "Analitika". Įmonės kodas 301492803. Įregistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 2014 m. Audito Įmonės pažymėjimas Nr. 001427 Buveinės adresas Konstitucijos pr. 12-202, korp.5, LT-09308 Vilnius.

Telefonas: +370 (5) 233 5656; +370 698 30624. Elektroninis paštas info@analitika.eu.

Audito Įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

UAB „Analitika“ banko rekvizitai: a/s LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas.

UAB „Analitika“ direktorius: auditorius Danius Stražinskas.

Audito darbo grupės sudėtis

Pareigos	Vardas, pavardė	Atestatai	Kontaktinė informacija
Atsakingas auditorius	Danius Stražinskas	Auditoriaus pažymėjimas Nr.000496	Telefonas: +370 (699) 24258 el. paštas: info@analitika.eu
Auditoriaus padėjėjas	Vladimir Davydov	Įrašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą.	Telefonas: +370 (5) 2335656, +370 (698) 30624 el. paštas: info@analitika.eu

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta audita, 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 IR LAIKAS

UAB „Analitika“ auditoriai atliko Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio audita remiantis tarptautiniais audito standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume audita taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti audita apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti audita apribojimų (LR Audito įstatymas, Auditorių profesinės etikos kodeksas). Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra : nepriklausomumas; sąžiningumas ir objektyvumas; profesinė kompetencija; konfidencialumas; atsakomybė visuomenei.

Auditorių nepriklausomumui ir objektyvumui nebuvo daroma įtaka, jų kvalifikacija yra pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

Audito pradžia: 2018 m. gruodžio 10 d.

Audito pabaiga: 2019 m. kovo 31 d.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Analitika“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA

Atliekamo audito tikslas yra deramai įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus;
- 2) įvertinti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus;
- 3) įvertinti, ar administracijos vadovo parengtame metiniame pranešime (veiklos ataskaitoje) pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Įmonės administracija yra atsakinga:

- 1) už tinkamą apskaitos politikos parengimą ir vykdymą;
- 2) už tinkamą vidinės kontrolės sistemos organizavimą, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams;
- 3) už finansines ataskaitas bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.

Auditorius yra atsakingas:

- 1) už audito planavimą taip, kad būtų pakankamos galimybės pastebėti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškraipymus, (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimų) audito atlikimo metu būtų išaiškinti esminiai netikslumai finansinėje atskaitomybėje;
- 2) už audito darbų planavimą ir atlikimą prisilaikant profesinio skepticizmo principo;
- 3) už patikrintų finansinių ataskaitų teisingumą racionalaus pakankamumo ribose.

Audito veiksmų sudėtis ir vykdymas

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Vykdamą auditą auditoriai atliko žemiau išvardintą procedūras.

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus įmonės veiklos aspektus.
 - 1) Įmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
 - 2) Įmonės veiklos pobūdis.
 - 3) Įmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
 - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų įmonės ūkinei veiklai ir iškraipymų rizikai įvykių analizė.
 - 5) Susijusių šalių identifikavimas ir ūkinių ryšių tarp jų analizė.
 - 6) Apskaitos ir kontrolės funkcijų vykdančių darbuotojų kvalifikacijos įvertinimas.
 - 7) Įmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinka verslui ir atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
 - 8) Įmonės apskaitos informacinės ir kontrolės sistemos įvertinimas.
2. Analitinių patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, įmonės finansinių ataskaitų analizė, veiklos ir finansinių rezultatų vertinimas ir peržiūra.
3. Audito rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (audito patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos audito tikslais įmonės ūkinių įvykių visumos apibrėžimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimtys nustatymas, audito procedūrų pasirinkimas, audito plano sudarymas.
5. Tiriamos audito tikslais imties atranka, imties elementų testavimas, imties elementų testavimo rezultatų vertinimas.
6. Finansinės informacijos patikrinimas: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, nuosavo kapitalo, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sričių auditas. Mokesčių srities patikrinimas su tikslu įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų dėl įmonės mokesčių apskaitos metodikos taikymo.
7. Finansinių ataskaitų įvertinimas su tikslu nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.
8. Audito darbo dokumentų ir darbo rezultatų (auditoriaus išvada, audito ataskaita, laiškas vadovybei ir kiti dokumentai) parengimas ir įforminimas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota. Auditorius nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikė besąlyginę nuomonę.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarka pagrįsta Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais, Verslo apskaitos standartais (VAS) bei bendrais apskaitos principais, darant prielaidą, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Visos audituojamo laikotarpio ūkinės operacijos nurodytos apskaitoje. Apskaitos duomenys tinkamai klasifikuojami pagal sandorių turinį ir apskaitomi šiai klasifikacijai skirtose sąskaitose.

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 turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinės atskaitomybės praktikoje, galinčių turėti poveikį 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.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų ir pateikta pastabų.

VIII. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Įmonės metinis pranešimas (veiklos ataskaita) atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams.

IX. VIDAUS KONTROLĖ

Veiklos pobūdis

Audito metu nustatyta, kad Įmonės vykdoma veikla yra suderinta su LR įstatymais. Vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Įmonės valdymo organizavimas

Administracijos vadovas organizuoja Įmonės veiklą ir veikia Įmonės vardu esant santykiams su kitais asmenimis: sudaro sandorius, priima darbuotojus į darbą, nustato darbuotojų teises ir pareigas, darbo apmokėjimo sistemas ir normatyvus. Įmonės valdymo pagrindą sudaro darbuotojų funkcijų ir atsakomybės paskirstymas, kurį nustato Įmonės valdymo struktūra, vidaus darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti Įmonės reglamentais.

Įmonės valdymo organizavimas ir valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama Įmonės tinkamam funkcijų vykdymui, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti.

Apskaitos ir kontrolės sistema

Įmonės apskaitos informacinė sistema apima būdus ir įrašus, kurie: nustato ir registruoja visas teisėtas ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoja ūkinių operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąją piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato, kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam ataskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: Įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginio mato principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo principu, turinio svarbos principu. Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma remiantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, LR Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir Įmonės apskaitos politika.

Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, buhalterinės apskaitos ir kontrolės informacinė sistema, kontrolės stebėseną. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio.

Metinė inventorizacija

Ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija yra pagrindinė Įmonės kontrolės sistemos procedūra. Įmonės direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventorizacija pagal turto grupes. Inventorizacijos rezultatų audito metu nebuvo pastebėta neatitikimų, kurie sudarytų pagrindą reikšmingiems koregavimams.

Išvada

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą tyrėme tik tuos Įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinės atskaitomybės tvirtinimams.

Audito riziką sudaro:

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškreipimų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų;
- Įmonės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje.

Audito metu nustatėme, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtina žemo lygio audito riziką:

- **Įmonės įgimta (veiklos) rizika vertinama kaip priimtina maža;**
- **Įmonės kontrolės rizika vertinama kaip priimtina maža.**

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

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

XI. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

2019 m. kovo 29 d., Vilnius
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427
UAB „Analitika“ direktorius
auditorius Danius Stražinskas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

