

AUDITO ATASKAITA

UAB „Trakų vandenys“
akcininkams ir administracijai

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Audata“ auditoriai, atlikome UAB „Trakų vandenys“ (toliau tekste Įmonė) 2014-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamojo rašto ir metinio pranešimo už laikotarpį nuo 2014-01-01 iki 2014-12-31 auditą. Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus. Už šią finansines ataskaitas 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 duomenis.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaitos struktūra ir sudėtis atitinka 2009-12-07 d. Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.22.2.5 patvirtintus reikalavimus audito ataskaitai.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamais audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Audito ataskaita sudaroma trimis egzemplioriais. Pirmasis ataskaitos egzempliorius skiriamas steigėjui (vieninteliam akcininkui), antrasis – Įmonės vadovybei, trečiasis lieka audito Įmonei. Informacija apie Įmonės veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali.

Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audata“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba steigėjams bei bendrovės administracijai sutikus.

Auditorių duomenys

Audito įmonės pavadinimas UAB „Audata“. Įmonės kodas 124199960. Įregistravimo data 1997 m. rugsėjo mėn. 19 d. Įmonė vykdo audito praktiką nuo 1997 m. Audito įmonės pažymėjimas Nr. 262 išduotas 2003 m. spalio mėn. 31 d. Buveinės adresas Konstitucijos pr. 12-202, 5 korp., LT-09308 Vilnius. Telefonas-faksas +370 (5) 2636017. Elektroninis paštas audata@takas.lt.

Audito įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta. Draudimo suma 100 000 Lt.

UAB „Audata“ banko rekvizitai: a/s LT02 7290 0000 0546 7004, AB Citadele Bankas.

UAB „Audata“ direktorius: auditorius Egidijus Jakubauskas.

Audito darbo grupės sudėtis

Pareigos	Vardas, pavardė	Atestatai	Kontaktinė informacija
Atsakingas auditorius	Egidijus Jakubauskas	Auditoriaus pažymėjimas Nr.94 Išduotas 2001-03-09. Auditoriaus vardas suteiktas 1997-03-13.	Telefonas: +370 (5) 2636017, +370 (699) 24258 el. paštas: audata@takas.lt
Auditoriaus padėjėjas	Vladimir Davydov	Įrašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą. Auditoriaus padėjėjo praktika nuo 2000-10-02.	Telefonas: +370 (698) 30624 el.paštas: versloraida@takas.lt

II. AUDITO APIMTIS

UAB „Audata“ auditoriai atliko Įmonės 2014 m. finansinių ataskaitų auditą remiantis tarptautiniais audito standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija.

Be to, mes patikrinome UAB „Trakų vandenys“ 2014 m. metinį pranešimą (veiklos ataskaitą) su tikslu nustatyti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinių finansinių ataskaitų rinkiniu, nėra reikšmingų neatitikimų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti auditą apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti auditą 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, jie neturėjo teisių atlikti audito apribojimų.

Audito paskirtis yra:

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 pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

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

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 kokių 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 finansinėse ataskaitose;
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

Vykdant auditą auditoriai atliko žemiau išvardintus veiksmus.

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinės atskaitomybės 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 sistemos įvertinimas.
 - 9) Įmonės kontrolės sistemos įvertinimas.

2. Analitinių patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, įmonės finansinės atskaitomybės 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. Finansinės atskaitomybės 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. Įmonės veiklos ataskaitos įvertinimas su tikslu nustatyti, ar parengtoje veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.
9. 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 finansines ataskaitas.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Dėl Įmonės 2014 m. finansinių ataskaitų UAB „Audata“ auditoriai pateikė besąlyginę su dalyko pabrėžimu auditoriaus išvadą, kuri nebuvo modifikuota.

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.

Abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą nėra.

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo UAB „Trakų vandenys“ 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus vadovaujantis Lietuvos Respublikoje

galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir 2014 m. finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, verslo apskaitos standartams (VAS) ir bendriems apskaitos principams, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

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

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2014 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2014 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2013 ir 2014 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 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. Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie, atskirai ar kartu paėmus, yra reikšmingi Įmonės finansinėms ataskaitoms ir turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Per finansinius 2014 metus bendrovė patyrė 1 162 883 Lt nuostolį.

Rekomenduojame nepaskirstytą nuostolį padengti Akcinių bendrovių įstatymo nustatyta tvarka – akcininko įnašais arba mažinant bendrovės įstatinį kapitalą.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Įmonės 2014 m. metinio pranešimo (veiklos ataskaitos) patikrinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikiami duomenys atitinka metinės finansinės ataskaitas.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Įmonės veiklos ataskaitos patikrinimu, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Įmonės veiklos ataskaitos vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiama nuomonė apie tai.

Auditoriaus nuomonė apie Įmonės metinį pranešimą

Mes perskaitėme UAB „Trakų vandenys“ 2014 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB „Trakų vandenys“ 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Įmonės metinis pranešimas atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Veiklos pobūdis

UAB „Trakų vandenys“ įstatuose numatyta pagrindinė veikla yra geriamo vandens tiekimas ir nuotekų surinkimas, valymas bei kita veikla.

Audito metu nustatyta, kad įmonės veikla yra suderinta su įmonės įstatais ir atitinka LR akcinių bendrovių įstatymą bei kitus įmonių veiklos reglamentus.

Pagrindinės veiklos kainas nutarimu priima Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija, tvirtina Trakų rajono savivaldybės taryba. 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.

Įmonės valdymo organizavimas

Įmonės organai yra: visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir įmonės vadovas (direktorius).

Įmonės ūkinę veiklą organizuoja ir vykdo administracijos vadovas - direktorius. Administracijos vadovą renka ir atšaukia, nustato jo atlyginimą, tvirtina pareiginius nuostatus, skatina jį ir skiria nuobaudas Valdyba. 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 veiklą, personalo funkcijų ir atsakomybės paskirstymą reglamentuoja: įmonės valdymo struktūra, vidaus darbo tvarkos taisyklės, administracijos darbo reglamentas, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti įmonės reglamentai. Yra vykdomos įmonės planavimo ir finansų valdymo funkcijos. Nėra vykdomos operacijos tarp susijusių šalių. Reikšmingos ūkinei veiklai verslo operacijos nėra susietos su ypatinga rizika.

Įmonės organizacijos kultūra, etinės nuostatos ir normos, valdymo organizavimas, valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama įmonės tinkamam funkcijų vykdymui, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti.

Apskaitos ir kontrolės sistema

Buhalterinę apskaitą Įmonėje tvarko vyr. buhalterė. Ūkinių operacijų registravimui, buhalterinės informacijos kaupimui ir apdorojimui naudojama dalinai kompiuterizuota buhalterinės apskaitos informacinė sistema. Pirminių dokumentų duomenys apibendrinami laisvos ir tipinės formos registruose, kuriais remiantis užpildomos finansinės ataskaitos. Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas, 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 finansinės atsaskaitos sudaroma remiantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR nacionaliniais Verslo apskaitos standartais, LR Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir Įmonės apskaitos politika.

Įmonės buhalterinės apskaitos informacinę sistemą sudaro procedūros ir įrašai, skirti įmonės ūkinėms operacijoms inicijuoti, registruoti, apdoroti ir ataskaitoms sudaryti bei turto, įsipareigojimų ir nuosavybės apskaitomumui išlaikyti. Informacinė sistema atitinkamai 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 atsaskaitose; 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.

Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, kontrolės stebėseną.

Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdyti reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinių ataskaitų informacijos iškraipymų riziką.

Metinė inventurizacija

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

Išvada

Atliekant finansinių ataskaitų auditą tyrėme tik tas Įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurios yra svarbios finansinių ataskaitų tvirtinimams.

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

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

VII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Remiantis audito paslaugų teikimo sutarties sąlygomis, auditoriai peržiūrėjo preliminarų Įmonės mokesčių apskaičiavimą. UAB „Trakų vandenys“ 2014 m. finansinių ataskaitų auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir finansinės ataskaitos parengta remiantis Lietuvos Respublikoje apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais. Todėl jo tikslas nėra mokestinių pajamų apskaičiavimas arba pilnos apimties mokestinis patikrinimas, ar visi mokesčių apskaitos straipsniai yra teisingai traktuojami.

Atliekant metinio finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras nustatėme, kad apskaitant mokesčius, buvo laikomasi mokesčių įstatymų reikalavimų.

Išvada: Atliekant mokesčių srities auditą, nebuvo pastebėta neatitikimų, kurie, mūsų nuomone, sudarytų pagrindą metinių finansinių ataskaitų reikšmingiems koregavimams.

2015 m. kovo mėn. 17 d., Vilnius

UAB „Audata“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 262

UAB „Audata“ direktorius
auditorius Egidijus Jakubauskas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 94

