

TURINYS

- I. ĮŽANGINĖ DALIS
- II. NEPRIKLAUSOMUMAS
- III. AUDITO APIMTIS
- IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS
- V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS
- VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
- VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
- VIII. VIDAUS KONTROLĖ
- IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI
- X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI
- XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

**AUDITO ATASKAITA
APIE UAB „GIRAITĖS VANDENYS“ 2017 METŲ FINANSINES
ATASKAITAS**

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „UAB „Giraitės vandenys“ (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus, auditą.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, 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

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

IV. AUDITO APIMTIS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „UAB „Giraitės vandenys“ ir Kauno rajono savivaldybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, verslo apskaitos standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2018 m. vasario mėn. 08 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 18/02, pasirašytoje tarp UAB „Giraitės vandenys“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimtys apribojimų nebuvo. Šios užduotys atliktos vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis ir laikantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtinto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2018 m. balandžio 10 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Įmonės 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 3 pastabą Apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas, kurioje atskleistas ataskaitiniame laikotarpyje atliktas esminės klaidos taisymas, vadovaujantis Verslo apskaitos standartas Nr. 7 „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4.17 pastabą Poataskaitiniai įvykiai, kurioje aprašyta teisminis ginčas su Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra, kurio baigtis ir poveikis finansinėms ataskaitoms nėra aiškus. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus.

Rekomenduojame prieš metinių finansinių ataskaitų sudarymą peržiūrėti ir atnaujinti Įmonės apskaitos politiką pagal Lietuvoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus.

Audito metu buvo pastebėta, kad pirkėjų skolose apskaitomos pirkėjų skolos, kurios susidariusios daugiau kaip prieš vienerius metus ir nėra apmokamos. Pagal 18-ąjį verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, sudarant finansines ataskaitas, pirminio pripažinimo metu užregistruotas finansinis turtas (gautinos sumos) turėtų būti įvertinamas atsižvelgiant į galimą jo nuvertėjimą, t. y. pripažįstamos abejotinų skolų sąnaudos. Rekomenduojame, prieš sudarant metines finansines ataskaitas, peržiūrėti pirkėjų skolas ir įvertinti galimą jų nuvertėjimą, surinkti galimus įrodymus dėl abejotinų skolų pripažinimo beviltiškumis, kad skolų sąnaudas pripažinti leidžiamais atskaitymais ir dėl galimybės patikslinti mokėtiną PVM į biudžetą nuo šių sumų, parengti abejotinų skolų įvertinimo tvarką.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įmonės veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Įmonėje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai ir kiti dokumentai, susiję su vidaus kontrolės įgyvendinimu.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

Kitų pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų finansinės atskaitomybės audito objektas, neteikiame.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų neteikiame.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų audito atlikimo sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

Auditorė

2018 m. balandžio mėn 10 d.

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000519

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378

Laima Mikšytė

