

**UAB „KAIŠIADORIŲ VANDENYS“
2019 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS
AUDITORIAUS IŠVADA**

Registracijos Nr. AN11823-2

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2020

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB "KAIŠIADORIŲ VANDENYS" AKCININKAMS IR VADOVYBEI

Nuomonė

Mes atlikome UAB "Kaišiadorių vandenys" (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 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 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinių 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 apibūdinti 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 audita

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 abejonių dėl įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

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*
2020 m. kovo 30 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 137A, Kaišiadorys

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

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

(Tvirtinimo žyma)

2019 m. gruodžio 31 d. BALANSAS

2020.01.23

Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2019-01-01 - 2019-12-31

Eur, Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		27487788	28618188
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		27487498	28617898
2.1.	Žemė		7241	7241
2.2.	Pastatai ir statiniai		2156434	2253307
2.3.	Mašinos ir įranga		23164041	23853216
2.4.	Transporto priemonės		110603	64086
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		8733	9128
2.6.	Investicinis turtas			
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialio turto statybos (gamybos) darbai		2040446	2430920
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 vienu 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		1066804	1212849
1.	ATSARGOS		26626	25490
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		22862	22337
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		3764	3153
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS		184505	482352
2.1.	Pirkėjų skolos		183438	479837
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			
2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			

2.4.	Kitos gautinos sumos		1067	2515
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
3.1.	[monių grupės] [monių akcijos]			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKIVALENTAI		855673	705007
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ ŠAUNODOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS			
	TURTO IŠ VISO		28554592	29831037
	NUOSAVAS KAPITALAS IR [SIPAREIGOJIMAI]			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		3713636	3563042
1.	KAPITALAS		3719564	3719564
1.1.	[statinis (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 [sigyti]			
4.3.	Kiti rezervai			
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		-5928	-156522
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		150594	356988
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		-156522	-513510
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		23159948	23963481
F.	ATIDĖJINIAI			
1.	Pensijų ir panašių [sipareigojimų] atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI [SIPAREIGOJIMAI]		1681008	2304514
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI [SIPAREIGOJIMAI]		819899	1147448
1.1.	Skoliniai [sipareigojimai]			
1.2.	Skolos kredito [staigoms]		819899	1147448
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	[monių grupės] [monėms] mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms [monėms] mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai [sipareigojimai]			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI [SIPAREIGOJIMAI]		861109	1157066
2.1.	Skoliniai [sipareigojimai]			
2.2.	Skolos kredito [staigoms]			
2.3.	Gauti avansai		29437	1822
2.4.	Skolos tiekėjams		50855	42318
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	[monių grupės] [monėms] mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms [monėms] mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio [sipareigojimai]		6274	17737
2.9.	Su darbo santykiais susiję [sipareigojimai]		77747	77847
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai [sipareigojimai]		696796	1017342
H.	SUKAUPTOS ŠAUNODOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			
	NUOSAVO KAPITALO IR [SIPAREIGOJIMŲ] IŠ VISO		28554592	29831037

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyriausioji buhalterė

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

Audrius Buzys

(vardas ir pavardė)

Angelė Jurevičienė

(vardas ir pavardė)

UAB Kaišiadorių vandenys 158834726, Įmonės kodas 158834726

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gedimino 137A, Kaišiadorys

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

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

(Tvirtinimo žyma)

2019 m. gruodžio 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2020.01.23

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2019-01-01 - 2019-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur, Eurais

(ataskaitos valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praeję finansiniai metai
1.	Pardavimo pajamos		2360128	2710023
2.	Pardavimo savikaina		(1698237)	(1822178)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		661891	887845
5.	Pardavimo sąnaudos			
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos		(508434)	(485211)
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		25354	10748
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(21943)	(38657)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIŠŠ APMOKESTINIMĄ		156868	374725
14.	Pelno mokestis		(6274)	(17737)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		150594	356988

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"

(įmonės pavadinimas)

158834726 , Gedimino g. 137A, Kaišiadorys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2019 m. gruodžio 31

2020-01-24

(ataskaitos sudarymo diena)

2019 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur

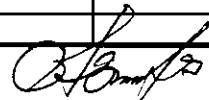
(ataskaitos tikslumo lygis ir

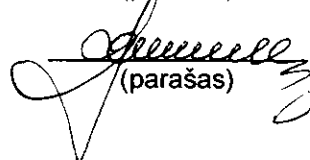
	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialio turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti	Nepaskirstytini	Paskirstytini		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	3 719 564									(513 510)	3 206 054
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas											
2. Perskačiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	3 719 564									(513 510)	3 206 054
3. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai										356 988	356 988
4. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas	-									-	-
14. Įstatinio kapitalo didinimas /											
15. Įnašai nuostoliams padengti											
5. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	3 719 564									(156 522)	3 563 042
6. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas / nuostoliai										150 594	150 594
7. Įstatinio kapitalo didinimas / mažinimas											-
23. Kitos išmokos											-
24. Sudaryti rezervai											-
25. Panaudoti rezervai											-

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialio turto	Finansinio turto	Privalomasis	Savoms akcijoms įsigyti	Nepaskirstytini	Paskirstytini		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
26. Įstatinio kapitalo didinimas /											
27. Įnašai nuostoliams padengti											
8. Likutis ataskaitinių finansinių metų	3 719 564									(5 928)	3 713 636

 Direktorius
 (įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

 Vyr. 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 pavadinimas)

Įmonės kodas 158834726, Gedimino 137A, Kaišiadorys

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2019 m. gruodžio 31 d. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

2020.01.23

Nr. _____

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2019-01-01 - 2019-12-31

Eur, Eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

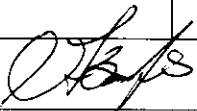
(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praeję finansiniai metai
I.	Pagrindinės veiklos pinigų srautai			
I.1.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų įplaukos (su PVM)		3580904	4263763
I.1.1.	Pinigų įplaukos iš klientų		2866805	3369970
I.1.2.	Kitos įplaukos		714099	893793
I.2.	Ataskaitinio laikotarpio pinigų išmokos		(2936846)	(2938939)
I.2.1.	Pinigai, sumokėti žaliavų, prekių ir paslaugų tiekėjams (su PVM)		(971938)	(898097)
I.2.2.	Pinigų išmokos, susijusios su darbo santykiais		(1180171)	(1151843)
I.2.3.	Sumokėti į biudžetą mokesčiai		(525053)	(588999)
I.2.4.	Kitos išmokos		(259684)	(300000)
	Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai		644058	1324824
II.	Investicinės veiklos pinigų srautai			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(169255)	(49298)
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perdidimas			
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perdidimas			
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		(169255)	(49298)
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		(349485)	(636840)
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas			
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			

Eil. Nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(349485)	(636840)
III.2.2.1.	Paskolų gražinimas		(327548)	(604840)
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos		(21937)	(32000)
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		25354	10748
III.4.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		(6)	(6656)
	Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai		(324137)	(632748)
IV.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai			
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
V.	Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynujų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui			
VI.	Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)		150666	642778
VII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje		705007	429927
VIII.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje		855673	705007

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)



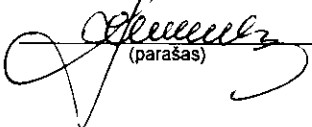
(parašas)

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, delspinigiai 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 2019 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 **86**, o finansinių metų pabaigoje buvo **84**.

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 reglamentuojančiuose Bendrovės apskaitos politikos tvarkose. Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos metodų keitimas registruojamas retrospektyviniu 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 **28 617 898 Eur**, įsigyta turto už **111 843 Eur**, nurašyta už – **3 205 Eur**, nusidėvėjimas per finansinius metus **1 399 317 Eur**, likutinė vertė finansinių metų pabaigoje **27 487 498 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	2 253 307	23 853 216	64 086	9 128	2 430 920		28 617 898
a) Įsigijimo savikaina								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	7 241	3 011 427	33 625 850	147 549	31 525	2 430 920		39 254 512
Finansinių metų pokyčiai:								
– turto įsigijimas			86 146	57 749	2 416	125 811		272 122
– perleistas ir nurašytas turtas (-)		9 687	16 844	14 572	1 979			(43 082)
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-			516 285			(516 285)		-
– (-)								
Finansinių metų pabaigoje	7 241	3 001 740	34 211 437	190 726	31 962	2 040 446		39 483 552
b) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	-	758 120	9 772 634	83 463	22 398			10 636 615
Finansinių metų pokyčiai:								
– finansinių metų nusidėvėjimas		94 254	1 291 214	11 232	2 617			1 399 317
– atstatantys įrašai (-)		(7 068)	(16 452)	(14 572)	(1 786)			(39 878)
kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								
perrašymai iš vieno straipsnio į kitą +/-								
– (-)								
Finansinių metų pabaigoje		845 306	11 047 396	80 123	23 229			11 996 054
c) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) – (b)	7 241	2 156 434	23 164 041	110 603	8 733	2 040 446		27 487 498

Bendrovės veikloje naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas.

2 lentelė

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Pastatai ir statiniai	348
Mašinos ir įrengimai	1 191 560
Transporto priemonės	26 034
Kita įranga	13 040
Iš viso:	1 230 982

Minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina yra **300,00 Eur**. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina, perkainotas nebuvo. Nuosavybės teisių apribojimų per 2019 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 sausinimo 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 gėrbūvis	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	22 337				22 337
Finansinių metų pabaigoje	22 862				22 862
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)	22 862				22 862
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. 2019 metais dėl skolų priteisimo į teismą buvo kreiptasi 46 kartus, paduodant pareiškimus dėl teismo įsakymo išdavimo. Per 2019 metus priteista iš skolininkų **8 836 Eur**. Priteistos skolos teikiamos išieškojimui antstoliams.

6 Pastaba. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai. 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. pinigai bankų sąskaitose sudarė **855 517 Eur**. Kasoje finansinių metų pabaigoje buvo **155.50 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 2019 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	(156 522)
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)	150 594
Paskirstytinas rezultatas - pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(5 928)
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	-
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje	(5 928)

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	2018.12.31			2019.12.31		
	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	1 053 073	-	1 053 073	1 057 751	-	1 057 751
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kaišiadorių rajone Nr. VP3-3,1-AM-01-V-02-099	8 846 928	-	8 846 928	8 513 162	-	8 557 771
Nemuno aukštupis projektas 2005/LT/16/PE/022	7 651 107	-	7 651 107	7 106 496	-	7 106 496
Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Kaišiadorių rajone Nr. VP3-3,1-AM-01-V-02-031	5 365 642	-	5 365 642	5 156 407	-	5 156 407
Kaišiadorių dumblo apdoravimo įrenginių statyba Nr. VP3-3,1-AM-01-V-01-037	672 179	-	672 179	626 218	-	626 218
Geležies šalinimo įrenginių statyba				334 613		334 613
					Viso	22 839 256

10 Pastaba. Bendrovės įsipareigojimai

Mokėtinos sumos iš viso **1 681 005 Eur**. Per vienerius finansinius metus mokėtinos sumos sudaro **861 106 Eur**, po vienerių metų **819 899 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		597 292	
Kitos finansinės skolos		222 607	
Skolos tiekėjams ir gauti išankstiniai apmokėjimai	80 292		-
Pelno mokesčio įsipareigojimai	6 274		
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	77 747		
Kitos mokėtinos sumos	696 796		
IŠ VISO:	861 109	819 899	-

Iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos gauto kredito likutis **222 607 Eur**. Paskola pradėta grąžinti – **2016 m.**, galutinis grąžinimo terminas 2034 m. Ilgalaikius įsipareigojimus kredito įstaigoms sudaro **597 292 Eur** paskola iš LUMINOR BANK AB, kuri pradėta grąžinti 2018 metais rugsėjo mėnesį ir bus pilnai sumokėta 2020 m. vasario mėnesį, gavus perskolinamą Europos investicijų banko paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Skolos tiekėjams, gauti išankstiniai apmokėjimai finansinių metų pabaigoje sudarė **80 292 Eur**.

Kitos skolos **696 796 Eur** – statybų skolos už 2019 m., iš jų - UAB „Inžinerija LT“ **29 006 Eur**, iš APVA projekto vykdymui gautos lėšos **593 385 Eur**, VMI mokesčiai – **73 915 Eur**, UAB „Statybų inžinerinės paslaugos“ sutarties pinigine garantija **490 Eur**.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai **77 747 Eur** – sukauptos sumos nepanaudotoms atostogoms apmokėti **77 747 Eur**.

Įmonės teisių ir įsipareigojimų nenurodytų balanse nėra.

11 Pastaba. Pajamos, sąnaudos

Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolių) ataskaitoje finansinių metų pabaigoje **2 360 128 Eur.**

10 lentelė

Rodikliai	Segmentai (produkcijos, prekių, veiklos rūšys)				Iš viso	
	Vandens tiekimas		Nuotekų tvarkymas		2018	2019
	2018	2019	2018	2019		
Pajamos	1 090 407	992 185	1 619 616	1 393 297	2 710 023	2 385 482
Sąnaudos	943 957	896 501	1 402 089	1 338 387	2 346 046	2 234 888
Veiklos pelnas (nuostoliai)	146 450	95 684	217 527	54 910	363 977	150 594

11 lentelė

Kitos reikšmingos sąnaudų sumos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
Nusidėvėjimo sąnaudos	1 399 317	1 387 754
Nusidėvėjimo sąnaudų kompensavimas dotacijomis	(1 206 349)	(1 195 315)
Darbo užmokesčio sąnaudos	1 168 221	871 028
Soc. draudimo sąnaudos	11 950	280 815
Audito paslaugų sąnaudos	1 850	1 450

12 Pastaba. Palūkanos ir kitos panašios pajamos ir sąnaudos

Kitos palūkanų ir panašios pajamos finansinių metų pabaigoje **25 354 Eur**, sąnaudos **21 943 Eur**.

Kitoms palūkanoms ir panašioms pajamoms priskirta: delspinigių pajamos gautos per banką **9 964 Eur**, draudiminės žalos atlyginimo pajamos **11 670 Eur**, pajamos gautos dengiant bylinėjimo išlaidas **3 720 Eur**. Palūkanoms ir kitoms panašioms sąnaudoms **38 657 Eur** priskirta: palūkanos už Finansų Ministerijos ir LUMINOR BANK AB paskolas **21 937 Eur**, delspinigiai Sodrai **6 Eur**.

12 lentelė

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) KITOS PALŪKANŲ IR PANAŠIOS PAJAMOS	25 354	10 748
Delspinigiai	9 964	6 673
Draudiminės žalos atlyginimas	11 670	4 075
Pajamos gautos už patirtas bylinėjimosi išlaidas	3 720	
b) PALŪKANOS IR KITOS PANAŠIOS SĄNAUDOS	(21 943)	(38 657)
Palūkanos	21 937	32 000
Delspinigiai, baudos	6	

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:	39 578	26 164	
1. Vadovams	39 578	26 164	
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. Neatlyginamai 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	

Per 2019 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 2019 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 2019 metus bendrovė uždirbo **156 868 Eur** pelno prieš mokesčius. Įvertinus pastoviuosius ir laikinuosius mokestinius ir finansinius skirtumus bei panaudojus **356 988 Eur** ankstesniais metais gautą pelną, patirti mokestiniai nuostoliai sudaro **156 522 Eur**. Bendrovės pelno mokesčio sąnaudos sudaro **6 274 Eur**. Mokėtino pelno mokesčio suma taip pat **6.274 Eur**.

Bendrovės nepanaudoti mokestiniai nuostoliai **2019 m. gruodžio mėn. 31 d.** sudarė **156 522 Eur**. 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. sukauptos sumos nepanaudotoms atostogoms apmokėti sudarė **77 747 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 2019 m. gruodžio 31 d.	Padidėjimas / Sumažėjimas	Laikinių skirtumų suma 2018 m. gruodžio 31 d.
Keliami mokestiniai nuostoliai (susidarę 2006 – 2018 m.)	156 522	(356 988)	513 510
Sukaupti atostoginiai su soc. draudimo įmokomis	77 747	(79)	77 826
Viso:	234 269	(357 067)	591 336
Atidėtas pelno mokesčio turtas (taikomas 15 proc. pelno mokesčio tarifas)	35 140	(53 560)	88 700

20 Pastaba. Pobalansiniai įvykiai ir veiklos tęstinumas

Bendrovės finansinės atskaitos koreguojamos, jei pobalansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintų finansinių atskaitų duomenims. Neatvaizduotų finansinėse atskaitose reikšmingų pobalansinių įvykių iki atskaitos 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 2019 m. metinių finansinių ataskaitų

2020 m. vasario 17 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 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 3719564,48 Eur. Jis padalintas į 128438 paprastąsias 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. uždarosios 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 85,5 etato dirbančiųjų (dirbo 83,5 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 2019 m. buvo tiekiamas iš 30 vandenviečių. Vandenvietėse įrengti 79 giluminiai gręžiniai, iš jų nuolat veikiantys - 60.

Bendrovės vandentiekio ūkį aptarnauja trys brigados, o vandenvalos - viena brigada. Pravieniškųjų 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 23

specialios paskirties transporto priemonės. 2019 m. laikotarpyje bendrovės vandentiekio bei nuotekų tvarkymo ūkyje buvo užregistruota ir pašalinta 1225 gedimų.

Bendrovė turi atestuotą vandens ir nuotekų tyrimų laboratoriją. Per 2019 m. laboratorijos darbuotojai atliko 1169 laboratorinius tyrimus (tiriant nuotekas – 880, geriamąjį vandenį – 289).

Energetikos ūkį prižiūri trijų asmenų brigada. Abonentų skyriuje dirbo 7 darbuotojai.

UAB „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo paslaugomis 2019 m. naudojosi 18930 gyventojų ir 260 įmonių, įstaigų bei organizacijų. Bendrovė savo paslaugas teikia 8963 abonentams, vartojantiems UAB „Kaišiadorių vandenys“ tiekiamą geriamąjį vandenį. Abonentai – tai fiziniai ir juridiniai asmenys su kuriais bendrovė yra sudariusi paslaugų teikimo sutartis. 2019 m. bendrovė vartotojams pardavė 1 007,2 tūkst. m³ geriamojo vandens.

Bendrovės nuotekų tvarkymo paslaugomis 2019 m. naudojosi 16686 gyventojai ir 252 įmonės, įstaigos bei organizacijos. Per 2019 m. bendrovėje buvo išvalyta 1 932,6 tūkst. m³ nuotekų. (Kaišiadorių valymo įrenginiuose – 1 121,2 tūkst. m³, kituose valymo įrenginiuose – 811,4 tūkst. m³ nuotekų).

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba 2019 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. V17-49 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“, nustatė naujas šių paslaugų kainas, kurias bendrovė pradėjo taikyti nuo 2019 m. birželio mėnesio.

Iki 2019 m. birželio mėnesio, skaičiuodama mokesčius už teikiamas geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių 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“.

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“ direktorius už gerą darbo pareigų vykdymą bei našų darbą 2019 metais skyrė 129 darbuotojams įvairaus dydžio premijas, kurių suma sudarė 17 550 Eur.

2019 m. į UAB „Kaišiadorių vandenys“ priimta dirbti 4 darbuotojai ir atleista iš darbo 6 darbuotojai. Darbuotojai buvo atleisti iš darbo patiemis prašant arba šalių susitarimu. Atleistiems 4 bendrovės darbuotojams išmokėta 17 208.56 Eur išeitinių išmokų.

Pardavimo pajamos bendrovėje 2019 m. sudarė 2360128 Eur, o 2018 m. – 2710023 Eur. 2019 m. pardavimo pajamos sumažėjo 349895 Eur sumai. Tam įtakos turėjo 2019 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. V17-49 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kaišiadorių vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“ nustatytos naujos kainos, kurias bendrovė pradėjo taikyti nuo 2019 m. birželio mėn.

2019 m. už padidintos taršos nuotekų priėmimą valymui gauta 79,58 tūkst. Eur pajamų, tai 31,68 tūkst. Eur daugiau nei 2018 m.

2019 m. bendrovė gavo pelno (prieš apmokestinimą) 156868 Eur. 2018 m. pelno (prieš apmokestinimą) buvo gauta 374725 Eur. Palyginus 2018 m. su 2019 m. bendrovės gautas pelnas (prieš apmokestinimą) sumažėjo 217857 Eur, nes nustatytos naujos 20 proc. mažesnės paslaugų teikimo kainos, sumažino pardavimo pajamos.

2019 m. bendrovės darbuotojai 18 kartų dalyvavo mokymuose (kursuose, seminaruose) vandentvarkos, viešųjų pirkimų, personalo valdymo, informacinių technologijų saugumo, darbuotojų saugos ir sveikatos, buhalterinės apskaitos ir kitais klausimais.

2019 metais bendrovės lėšomis:

- 1) atlikti vandens sistemos vandenvietėje bei tinklų remonto darbai Rumšiškių mstl., Kaišiadorių r. už 11,9 tūkst. Eur (be PVM);
- 2) atlikti vandentiekio tinklų ir siurblinės remonto darbai Pakertų k., Kaišiadorių r. už 8,4 tūkst. Eur (be PVM);
- 3) atlikti vandentiekio remonto darbai Melioratorių gyvenvietėje Žiežmarių m. už 1,5 tūkst. Eur (be PVM);
- 4) atlikti nuotekų siurblinės remonto darbai Kiemelių k., Kaišiadorių r. už 4,0 tūkst. Eur (be PVM);
- 5) atlikti vandens gręžinio remonto darbai Paparčių k., Kaišiadorių r. už 1,2 tūkst. Eur (be PVM);
- 6) atlikti vandentiekio tinklų remonto darbai Kaišiadorių m. už 7,6 tūkst. Eur (be PVM);
- 7) atlikti nuotekų siurblinės remonto darbai Kaišiadorių m. už 19,0 tūkst. Eur (be PVM);
- 8) atlikti nuotekų valyklos presų remonto darbai Kaišiadorių m. už 21,1 tūkst. Eur (be PVM);
- 9) atlikti Kaišiadorių ir Pravieniškių nuotekų tinklų plovimo darbai už 3,2 tūkst. Eur (be PVM);
- 10) atlikti patalpų remonto darbai už 3,9 tūkst. Eur (be PVM);
- 11) įrengtas vandens gręžinys Varkalės k., Kaišiadorių r. už 12,6 tūkst. Eur (be PVM);
- 12) planiniam vandens apskaitos prietaisų keitimui, vandens skaitiklių metrologinei patikrai, remontui ir priežiūrai išleista 3,6 tūkst. Eur (be PVM);
- 13) Siurblių, variklių remontui išleista 6,2 tūkst. Eur (be PVM);
- 14) nutiesta magistralinė vandentiekio ir buitinių nuotekų linija atkarpoje Kauno g. Žiežmarių m. už 3,7 tūkst. Eur (be PVM);
- 15) atliktas Pravieniškių nuotekų valyklos poveikio aplinkai vertinimas už 10,0 tūkst. Eur (be PVM);
- 16) parengta Kaišiadorių nuotekų valyklos studija už 15,0 tūkst. Eur (be PVM);

17) įsigyta (nupirkta):

17.1) kompiuterinės technikos – 2,4 tūkst. Eur sumai (be PVM);

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

17.3) vandens ir nuotekų siurblių – 28,4 tūkst. Eur sumai (be PVM);

17.4) transporto priemonių – 57,7 tūkst. Eur sumai (be PVM);

17.5) buitinės technikos, baldų – 2,4 tūkst. Eur sumai (be PVM);

17.6) šienapjovių – 0,6 tūkst. Eur sumai (be PVM).

Pagrindiniai bendrovės veiklos prioritetai 2020 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. Geriamojo vandens apskaitos prietaisų keitimas Kaišiadorių rajono daugiabučių gyvenamųjų namų butuose ir individualiuose namuose. 2020 m. bendrovė planuoja pakeisti apie 1000 vnt. geriamojo vandens apskaitos prietaisų su naujai atlikta metrologine patikra;

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

5. Projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo tinklų plėtra Pravieniškių aglomeracijoje“ vykdymas. Projekto vykdymo metu Pravieniškių aglomeracijoje numatoma pakloti naujų 11,17 km. nuotekų tinklų ir 9,47 km. vandens tiekimo tinklų. Pravieniškių aglomeracijoje prie vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų prisijungs 324 gyventojai. Projektas bus finansuojamas paskolos lėšomis (geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų surinkimo tinklų plėtrai Finansuotojo teikiama lengvatine paskola iš Vandentvarkos fondo lėšų) ir bus prašoma nuotekų plėtrai Pravieniškių aglomeracijoje grąžinamosios subsidijos (50 proc. nuotekų nuotekų tinklų įrengimui).

Rezerviniai projektai:

1. „Vandens gerinimo įrenginių rekonstrukcijos Kaišiadorių mieste projektavimas ir statybos darbai“;

2. „Žiežmarių nuotekų valyklos rekonstrukcija“;

Direktorius



Audrius Buzys

**UAB "KAIŠIADORIŲ VANDENYS"
2019 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS
AUDITO ATASKAITA**

Registracijos Nr. AN11823-2

Audito užsakovas: UAB „Kaišiadorių vandenys“

VILNIUS, 2020

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 VALDYMUI 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) 2019-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 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" 2019 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 2018-12-04 Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.1.4-48 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 išleista „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: 2019 m. gruodžio 10 d.

Audito pabaiga: 2020 m. kovo 30 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.

Vykdant auditą auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškreipymo 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 iškreipymų 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 apimties 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 2019 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 būtina 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 neatitiktimų 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 ūkinės operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkinės operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkinės 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 atskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkinės 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 priimtino lygio audito riziką:

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

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

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

XI. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

2020 m. kovo 30 d., Vilnius
UAB „Analitika“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427
UAB „Analitika“ direktorius
auditorius Danius Stražinskas
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

