

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Kauno vandenys“ akcininkams

### Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

#### Nuomonė

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

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

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

#### *Ilgalaikio materialiojo turto vertinimas*

2018 m. gruodžio 31d. ilgalaikis materialusis turtas Įmonės balanse apskaitomas 164805,24 tūkst. Eur, kas sudaro 92,80 proc. viso Įmonės turto. Ilgalaikis materialusis turtas įsigytas paramos lėšomis sudaro 32,8 procentus ilgalaikio materialiojo turto atvaizduoto 2018 m. gruodžio 31d. balanse. Balanse ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimo sumą. Mes atrankos būdu tikrinome ilgalaikio materialiojo turto įsigijimą, nurašymą ir perleidimą, taip pat ilgalaikio materialiojo turto faktinį buvimą bei atlikome kitas audito procedūras dėl galimo turto vertės sumažėjimo, vertinome finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 4 punkte „Ilgalaikis materialusis turtas“ pateiktos informacijos apie šį dalyką pakankamumą.

#### *Per vienerius metus gautinų pirkėjų skolų vertinimas*

2018 m. gruodžio 31d. Įmonės balanse buvo 3463,93 tūkst. Eur per vienerius metus gautinų pirkėjų skolų, įvertintų tikrąja verte, kaip atskleista finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 6 punkte „Pirkėjų įsiskolinimas“. Sprendimas, ar gautina suma yra atgautina, yra paremta vadovybės vertinimu. Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui dėl sumų reikšmingumo, nes šios pirkėjų skolos sudaro daugiau kaip 29 proc. viso Įmonės trumpalaikio turto 2018 m. gruodžio 31 d. balanse.

Mes peržiūrėjome Įmonės per vienerius metus gautinų pirkėjų sumų vertinimo ir apskaitytos vertės sumažėjimo pakankumą pagal vertinimo prielaidas, kurias taikė Įmonės vadovybė. Mūsų procedūros apėmė per vienerius metus gautinų pirkėjų sumų senėjimo informacijos teisingumo testavimą. Mes peržiūrėjome vadovybės vertinimą apie individualiai reikšmingas pradelstas gautinas sumas, išnagrinėjome turimus grąžinimo grafikus, sutartus su šiais klientais, aktualius teismo sprendimus ir informaciją apie vėlesnius mokėjimus, pagrindžiančius atskirus faktus ir aplinkybes, kuriomis rėmėsi vadovybė vertindama šias gautinas sumas. Taip pat mes atlikome likučių suderinimų procedūrą su atsirinktais klientais, kuri apėmė audito procedūras, skirtas, be kita ko, išnagrinėti atsiradusius skirtumus, jei tokių buvo, ir alternatyvias procedūras negautiems suderinimams. Galiausiai, mes vertinome finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 6 punkte „Pirkėjų įsiskolinimas“ pateiktos informacijos apie šį dalyką pakankumą.

#### *Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir atidėjiniai, susiję su teisiniais klausimais*

Kaip atskleista šių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 24 punkte „Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai“, Įmonė dalyvauja tam tikruose teisiniuose procesuose ir susiduria su galima teisiniu ieškinių rizika. Šis dalykas yra svarbus mūsų auditui, nes nepalankus šių ieškinių ir bylų rezultatas gali turėti reikšmingą neigiamą įtaką Įmonės finansinei padėčiai, veiklos rezultatams ir pinigų srautams ir jis apima reikšmingus vadovybės vertinimus dėl tikėtinos neapibrėžtumų baigties įvertinimo, ir atitinkamai susijusių atidėjinių pripažinimo bei neapibrėžtųjų įsipareigojimų atskleidimo finansinėse ataskaitose. Be kita ko, mūsų audito procedūros apėmė diskusijas su vadovybe ir vadovybės vidiniais teisininkais dėl prielaidų taikytų vertinant galimas ieškinių ir bylų baigtis. Mes taip pat gavome Įmonės išorės teisininkų komentarus, nurodančius reikšmingus neapibrėžtumus, pagrindžiančius vadovybės sprendimus. Mes tikrinome aktualią teisinę korespondenciją, valdybos ir akcininkų susirinkimo protokolus ir kitą aktualią informaciją, pagrindžiančią atskirus faktus ir aplinkybes, kuriomis rėmėsi vadovybė vertindama atidėjinius ir neapibrėžtuosius įsipareigojimus pagal 19-ojo VAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei po ataskaitiniai įvykiai“ reikalavimus. Galiausiai, mes vertinome finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 24 punkte „Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai“ pateiktos informacijos apie šį dalyką pakankumą.

#### **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 apsvastyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar 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 Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisiniu 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 ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

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

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

### Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

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

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės 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.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

#### **Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**


Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu 2018 m. sausio 9 d. Nr. A-80 buvome pirmą kartą paskirti atlikti 2017-2018 metų Įmonės finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą kiekvienais metais atnaujinti nenumatytas, bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra du metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Išskyrus Įmonės teisės aktų nustatytą auditą bei teisės aktų reikalaujamą reguliuojamos veiklos auditą, nebuvo ir nebus suteikta jokių kitų paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Biruta Bužienė.

Biruta Bužienė   
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000038  
Dubysos g. 58-31, LT 94107 Klaipėda  
UAB „Apskaita ir auditas“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001302  
2019 m. kovo 19 d.