

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**UAB „Biržų vandenys“**  
Akcininkui ir vadovybei

### Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

#### Sąlyginė nuomonė

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

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus skyriuje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ apibūdinto dalyko galimą poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

#### Sąlyginės nuomonės pagrindas

1. Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto straipsnyje įtraukė teisiškai neįregistruotas požemines inžinerines komunikacijas, kurių likutinė vertė sudarė 417,2 tūkst. EUR sumą. Neturedami informacijos apie Bendrovei nuosavybės teise priklausančias požemines inžinerines komunikacijas, mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti šio ilgalaikio turto apskaitinių verčių teisingumu. Todėl vertinimo apie Bendrovės 2018 m. gruodžio 31 d. balanse apskaitytas požemines inžinerines komunikacijas 417.2 tūkst. EUR sumai, mes negalime pateikti.

2. Bendrovė 2018 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio finansinio turto straipsnyje apskaitė iš bankrutavusio AB banko „Snoras“ 227, 2 tūkst. EUR, dėl kurios pateiktas kreditorinis reikalavimas. Šiuo metu vykdoma AB banko „Snoras“ bankroto procedūra. Mūsų nuomone, šios sumos atgavimas yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar ši suma bus atgauta, mes negalėjome. Jei paaiškėtų, kad dalies arba visos minėtos sumos Bendrovė neatgaus, 2018 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanse rodoma finansinio turto dalis ir tuomet pasibaigusį metų rezultatas turėtų būti pakoreguotas atitinkama suma.

3. VĮ Turto fondas 2016 02 25 d. pateikė ieškinį 715,5 tūkst. EUR sumai Panevėžio apygardos teismui dėl netinkamai panaudotų ES paramos lėšų. Vilniaus apygardos teismas 2015 m. sausio 26 d. sprendimu pripažino, kad projekto vykdytojas ir galutinis paramos gavėjas yra UAB „Biržų vandenys“, todėl Bendrovei tenka pareiga grąžinti 715,5 tūkst. EUR sumą, kuri pripažinta netinkamomis finansuoti išlaidomis. Bendrovė 2016 03 21 d. Lietuvos vyriausiajam administraciniam teismui pateikė atskirąjį skundą. Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas skundą atmetė, todėl UAB „Biržų vandenys“ pateikė skundą Panevėžio apygardos teismui. 2018 02 21 d. Panevėžio apygardos teismas iš Bendrovės

priteisė VĮ Turto fondui 600,1 tūkst. EUR su 6 proc. metinėmis palūkanomis. UAB „Biržų vandenys“ 2018 03 23 d. pateikė apeliacinį skundą Lietuvos apeliaciniam teismui, kuris 2019 03 19 d. nutartimi paliko Panevėžio apygardos teismo sprendimą nepakeistą. Bendrovė ruošiasi pateikti skundą Lietuvos Aukščiausiajam teismui. Šiuo metu dar nėra aiški kokia bus šio ieškinio baigtis. Jei Lietuvos Aukščiausiasis teismas nuspręstų, kad UAB „Biržų vandenys“ pateiktas skundas yra nepagrįstas, tuomet Bendrovė šią sumą turės grąžinti VĮ Turto fondui iš savo apyvartinių lėšų. UAB „Biržų vandenys“ negavus papildomo finansavimo, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, galintis kelti didelių abejonų dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą. Bendrovės 2018 m. aiškinamajame rašte ši informacija nebuvo atskleista.

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 Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos 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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

#### **Kita informacija pateikta Bendrovės metiniame pranešime**

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Bendrovės 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 apsvastyti, 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.

#### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas**

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir 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 Bendrovės 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 Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

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

#### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą**

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

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

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės 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 Bendrovė 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Asta Guščienė  
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000084  
UAB „Infoauditas“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001266  
Auditas buvo baigtas 2019 m. balandžio 18 d.

