

## UAB "Audito Laikas"

Vytauto g. 43, LT- 68294 Marijampolė, tel./fax. 8-343-91194, įm.kodas 251373640, PVM LT-513736416,  
a/s 407044060007798954, AB SEB bankas

# AUDITO ATASKAITA

## UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ akcininkams ir vadovams

### AUDITO ATASKAITOS STRUKTŪRA

- I. IŽANGINĖ 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 VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI
- XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.

### I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ (toliau - Įmonė) 2019m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas pagal 2019 m. gruodžio 31 duomenis, Pelno nuostolio ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31d.duomenis, kapitalo pokyčių ataskaita, bei 2019 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, (toliau – finansinės ataskaitos) auditą. Finansinės ataskaitos parengtos pagal Verslo apskaitos standartus.

### II.NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai 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 Lietuvoje, 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 finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

### IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito laikas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

### V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Atliekant auditą, vadovautasi Tarptautiniais audito standartais bei Verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos sąjungoje, Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatomis auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

Balansas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Pelno nuostolio ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2019m. gruodžio 31 d. duomenis;

Pinigų srautų ataskaita pagal 2019m. gruodžio 31 d. duomenis;

2019 m. Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

2019 m. Metinis pranešimas

2019 m. gruodžio 12 d. Finansinių ataskaitų audito paslaugų sutartyje Nr.2019/64, pasirašytos tarp UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ ir UAB „Audito laikas“, apimties apribojimų nebuvo. Auditorė įvertino UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtų spręsti, ar jos sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti ir nustatyti, ar įmonė tinkamai tvarko apskaitą.

### VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

2020-04-28 pateikėme nemodifikuotą Nepriklausomo auditoriaus išvadą.

### VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklai“ 2019m. gruodžio 31d. finansinės ataskaitos sudarytos, pagal VAS.

Reikšmingų rizikų ir neapibrėžtumų, kurie turėtų poveikį finansinėms ataskaitoms audito metu nenustatyta.

### VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu, įvertinę apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas, reikšmingų veiklos trūkumų į kuriuos būtų būtina atkreipti įmonės vadovų dėmesį nenustatyta.

Auditas nebuvo skirtas visiems reikšmingiems įmonės vidaus kontrolės sistemos trūkumams nustatyti. Auditorė atliko tik tokios apimties vidaus kontrolės sistemos peržiūrą, kad galėtų pateikti audito darbo rezultatus.

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

Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, bei VAS. Įmonės apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų parengimo reikalavimus. Įmonei nėra nustatyta specifinių reikalavimų.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Atliekant auditą, nepastebėjome jokių apgaulės atvejų, kuriuos būtų vykdžiusi Įmonės vadovybė.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Auditas atliktas, vadovaujantis TAS reikalavimais. Finansinių ataskaitų Audito sutartyje nebuvo numatyta kitų reikalavimų audito įmonei.

UAB "Audito laikas"  
Vytauto g.43, Marijampolė

Audito bendrovės įtraukimo į audito įmonių sąrašą pažymėjimo Nr.001222

Direktorė / Auditorė  
Zina Kazlauskienė  
Auditoriaus pažymėjimas Nr.000123



**2020 m. balandžio mėn. 28 d.**