

AUDITO ATASKAITA

UAB „VILKAVIŠKIO VANDENYS“ AKCININKAMS

Pramonės g. 13, LT - 70177 Vilkaviškis

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi 2017 m. gegužės 15 d. sutartimi, mes atlikome UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau – Įmonė) 2019 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą.

Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, šie standartai reikalauja, kad mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad galėtume deramai įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, nepriklausomas nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių 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 peržiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatinėti visus Įmonės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatinėjami visi tokie dalykai.

Audituojamo finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- a) Balansas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- b) Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- c) Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- d) 2018 metų aiškinamasis raštas;

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Vilkaviškio vandenys“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be rašytinio Irenos Ramanauskienės audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Atlikdami 2019 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, 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.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu. 2020 m. kovo 26 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa: dėl aiškinamojo rašto 11 pastabos, kurioje apibūdinta, kad Vilniaus apygardos administraciniame teisme nagrinėjamos administracinės bylos, dėl Įmonei išmokėtų 1181336,93 EUR, projektų vykdymui finansuoti iš ES fondų lėšų sumos, kuri pripažinta netinkamomis finansuoti išlaidomis. Šiuo metu negalima numatyti, kokia bus ieškinių baigtis, ir joks atidėjinyš galintiems atsirasti įsipareigojimams finansinėse ataskaitose nesudarytas.

Dėl šių dalykų mūsų nuomonė yra besąlyginė.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Vilkaviškio vandenys“ buhalterinė apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Už buhalterinės apskaitos organizavimą atsakinga Įmonės vadovybė.

Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis patvirtintu sąskaitų planu, kuris sudaro galimybę apskaityti turtą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, atsiskaitymus su prekių ir paslaugų tiekėjais, darbuotojais, teikti informaciją apie lėšų ir turto, nuosavo kapitalo bei įsipareigojimų apimčių ir struktūros pasikeitimus bei sudaryti finansines ataskaitas..

Audito metu buvo peržiūrėtos ataskaitų ruošimo procedūros, metinėse ataskaitose pateiktos informacijos ir sumų dokumentai, įrodantys turto nuosavybę, egzistavimą ir įvertinimą. Audito metu taip pat buvo įvertinti apskaitos principai ir vadovybės atlikti paskaičiavimai.

Mes patvirtiname, kad įsipareigojimai, kuriuos turi įmonė ir apie kuriuos mes žinome yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose.

Reikšmingų rizikų ir neapibrėžtumų, kurie turėtų poveikį finansinei atskaitomybei audito metu nenustatyta. Visi pastebėti audito metu dalykai, kuriuos būtina buvo koreguoti, yra ištaisyti audito metu arba yra nereikšmingi. Atlikti tokių koregavimų, kuriuos įmonė neapskaitė nebuvo. Todėl jie įtakos finansinei atskaitomybei ir auditoriaus išvadai nepadarė.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Auditorius įvertino UAB „Vilkaviškio vandenys“ apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtų spręsti, ar ji sudaro pakankamą pagrindą finansinei atskaitomybei parengti ir nustatyti, ar Įmonė tinkamai tvarko apskaitą.

Atliekant Įmonės auditą audito apimties apribojimų nebuvo.

1. Administracinė ir vidaus kontrolė:

Administracinės ir vidaus kontrolės įvertinimas buvo atliktas pagal audito programą. Vidaus kontrolės būklės vertinimas atliktas, atsižvelgiant į šiuos aspektus;

- a) organizacinė struktūra,
- b) įgaliojimų ir atsakomybės suteikimas,
- c) personalo valdymo politika ir metodai,

Atliktas vadovybės rizikos vertinimas, susijęs su finansinių ataskaitų paruošimu. Atliktos audito procedūros, siekiant įsitikinti, ar paruoštose finansinėse ataskaitose yra patenkinami patvirtinimai;

- a) buvimas,
- b) pilnumas,
- c) įvertinimas,
- d) teisės ir įsipareigojimai,
- e) pateikimas ir atskleidimas,

2. Buhalterinės apskaitos sistema:

Atliktas buhalterinės sistemos tyrimas ir vertinimas. Atliktos audito procedūros ir tikrinta;

- a) apskaitos politika,
- b) buhalterinės apskaitos tvarkymo organizavimas,
- c) naudojamo sąskaitų plano atitikimas verslo struktūrai keliamiems reikalavimams,
- d) apskaitos registrai,
- e) ūkinių operacijų pagrindimas dokumentais,
- f) ūkinių operacijų registravimas,
- g) informacijos pateikimas buhalterijai,
- h) finansinės atskaitomybės sudarymas,
- i) dokumentų saugojimo ir arhivavimo tvarka,

Audito metu apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų bei kitų verslo aspektų trūkumų į kuriuos būtų būtina atkreipti Įmonės vadovybės dėmesį nenustatyta,

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

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta UAB „Vilkaviškio vandenys“ metiniame pranešime, tačiau jis 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. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes įvertinome Įmonės finansinius rodiklius 2019-12-31 d. reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurie gali kelti abejones dėl įmonės veiklos tęstinumo nėra.

IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Atliekant Įmonės auditą papildomų tikrinamojo pobūdžio darbų kurie nenumatyti sutartyje auditorius neatliko.

2020 m. kovo 26 d.
Marijampolė

Auditorė
Auditorės pažymėjimo Nr.000231

Irena Ramanauskienė

Irenos Ramanauskienės audito įmonė
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001473
Paikio g. 5, Ožkasvilių k.
LT- 69338 Marijampolės sav.