

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**UAB „VILKAVIŠKIO VANDENYS“
AKCININKAMS
Pramonės g. 13 A, LT – 70172 Vilkaviškis**

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 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 parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie UAB „Vilkaviškio vandenys“ 2020 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.

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 laikomės 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.

Dalyko pabrėžimas

1. Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 10 pastabą, kurioje nurodoma kad 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanso „Nepaskirstytino pelno“ straipsnyje parodyta 944079 eurų nuostolio, bet Įmonė įvertinus veiklos rezultatus ir numatomas perspektyvas, tvirtina kad veiklos tęstinumo problemos nėra.
2. Atkreipiame dėmesį į aiškinamojo rašto 11 pastabą, kurioje apibūdinta, kad Vilniaus apygardos administraciniame teisme nagrinėjamos administracinės bylos, dėl Įmonei išmokėtos 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 atidejiniai galintiems atsirasti įsipareigojimams, finansinėse ataskaitose nesudaryti.

Dėl šių dalykų mūsų nuomonė yra besąlyginė.

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 iškreipta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškreipimą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės 2020 m. metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomonė, 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 iškreipimų 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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, primamiems 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

2021 m. kovo 16 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.

AUDITO ATASKAITA

**UAB „VILKAVIŠKIO VANDENYS“
AKCININKAMS**

Pramonės g. 13, LT - 70177 Vilkaviškis

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi 2020 m. gegužės 25 d. sutartimi, mes atlikome UAB „Vilkaviškio vandenys“ (toliau – Įmonė) 2020 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių 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 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, 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 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- b) Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- c) Pinigų srautų ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- d) Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2020 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- e) 2020 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 2020 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, 2021 m. kovo 16 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa ;

1. Dėl finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 10 pastabos, kurioje nurodoma kad 2020 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanso „Nepaskirstyto pelno“ straipsnyje parodyta 944079 eurų nuostolio, bet Įmonė įvertinus veiklos rezultatus ir numatomas perspektyvas, tvirtina kad veiklos tęstinumo problemos nėra.
2. Dėl aiškinamojo rašto 11 pastabos, kurioje apibūdinta, kad Vilniaus apygardos administraciniame teisme nagrinėjamos administracinės bylos, dėl Įmonei išmokėtos 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 atidėjiniai galintiems atsirasti įsipareigojimams, finansinėse ataskaitose nesudaryti.

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 bei verslo apskaitos standartus.

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 paruoštos 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 apsvarstyti, 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 2020-12-31 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.

2021 m. kovo 16 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.