



UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT--01200 Vilnius
Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Tel/8 698 15239
www.infoauditas.lt

UAB "Biržų vandenys"
Akcininkui ir vadovybei

**AUDITO ATASKAITA
DĖL UAB „BIRŽŲ VANDENYS“
2022 M. PASIBAIGUSIŲ GRUODŽIO 31 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2023 04 17
Vilnius

AUDITO ATASKAITA

UAB "Biržų vandenys"
Akcininkams ir vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. A23/02-01, kurią pasirašėme su Jumis 2023 m. vasario mėn. 01 d., mes atlikome čia pridedamo UAB "Biržų vandenys" (toliau - Bendrovė) 2022 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2022 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2022 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. UAB "Biržų vandenys" metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Vis dėlto atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad mūsų atliktas auditas negalėjo nustatyti visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja Bendrovės apskaitoje, o šioje audito ataskaitoje yra aptariami audito metu nustatyti Bendrovės valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Primename, kad atsakomybė už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų nustatymą ir prevenciją tenka Bendrovės vadovams.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ir audito įmonė buvo nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterinių etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterinių 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 Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB "Biržų vandenys" vadovybės bei akcininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Infoauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija.

Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Mūsų atsakomybė pagal TAS išsamiai apibūdinta

Bendrovės nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už Bendrovės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ir klaidos.

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2022 m. finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2022 m. sausio 1 d. iki 2022 m. gruodžio 31 d. imtinai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami 2021 ir 2022 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Bendrovės 2022 metų finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus, darant prielaidą, kad Bendrovės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Finansinių ataskaitų audito paskirtis nustatyti, ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai pateikia Bendrovės finansinę būklę ir veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus;
- finansinės ataskaitos parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- ar Bendrovės metinis pranešimas parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų bei ar metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka Bendrovės tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis.

Auditas atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra: nepriklausomumas;

- sąžiningumas ir objektyvumas;
- profesinė kompetencija;
- konfidencialumas;
- atsakomybė visuomenei.

Atliekamo audito tikslas buvo deramai įsitikinti, ar Bendrovės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Bendrovės vadovybės pareiškimuose buvo nurodyta, kad nebuvo jokių įvykdytų ar galimų įstatymų pažeidimų, kurie reikalautų jų pateikimo finansinių ataskaitų pastabose arba galimo nuostolio įvertinimo finansinėse ataskaitose, taip pat buvo atskleista visa informacija, reikalinga apgaulėi nustatyti ir įvertinti rizikai, kad finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės.

Vadovybės pareiškimuose nurodyta, kad nebuvo įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo ar įtariamo nesilaikymo atvejų, kurių įtaka turėtų būti apsvarstyta rengiant finansines ataskaitas.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į Bendrovės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi Bendrovės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis

aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą.

Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Bendrovės balanso kategorijos patikrintos taikant detaliuosius ir kontrolės priemonių testus. Detaliųjų ir kontrolės priemonių testų svyravimų, lyginant su ankstesniais metais, nenustatyta.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Galutinis darbo tikslas buvo nepriklausomo auditoriaus išvados parengimas. Mūsų atliktas auditas neleidžia pareikšti besąlyginę audito išvadą, kadangi:

1. Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio turto straipsnyje įtraukė teisiškai neįregistruotas požemines inžinerines komunikacijas, kurių likutinė vertė sudarė 344,0 tūkst. EUR sumą. Neturėdami 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 2022 m. gruodžio 31 d. balanse apskaitytas požemines inžinerines komunikacijas 344,0 tūkst. EUR sumai, mes negalime pateikti.

2. Bendrovė 2022 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio finansinio turto straipsnyje apskaitė iš bankrutavusio AB banko „Snoras“ 227,2 tūkst. EUR gautiną sumą, dėl kurios pateiktas kreditorinis reikalavimas. Šiuo metu AB banko „Snoras“ yra bankrutavęs. 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, 2022 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanse rodoma finansinio turto dalis ir tuomet pasibaigusį metų rezultatas turėtų būti pakoreguotas atitinkama suma.

Rengiant finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į visus apskaitos principų arba jų taikymo metodų pasikeitimus bei jų poveikį finansinių ataskaitų sudarymui.

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. UAB „Biržų vandenys“ metinio pranešimo patikrinimas apsiribojo patikrinimu, kad šiame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome metinio pranešimo vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame jokios formos užtikrinimo apie kitą informaciją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją (metinį pranešimą) ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą.

Mūsų nuomone,

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis, ir
- Bendrovės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Biržų vandenys“ metinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Apskaita yra tvarkoma ir finansinės ataskaitos

sudaromos laikantis Bendrovės pasirinktos apskaitos politikos. Pastabos ir pasiūlymai dėl apskaitos tvarkymo buvo pateikti audito metu.

Atsargos

Bendrovė 2022 12 31 d. atsargų straipsnyje atvaizdavo mažos vertės daiktus 84,1 tūkst. Eur sumai, kurie yra naudojami Bendrovės veikloje. Mūsų nuomone, perduotų į eksploataciją mažos vertės daiktų vertė 84,1 tūkst. Eur turėjo būti iš karto pripažįstama veiklos sąnaudomis. Mūsų nuomone, Bendrovės 2022 m. gruodžio 31 d. balanso atsargų straipsnis ir akcininkų nuosavybė turėtų būti sumažinti 84,1 tūkst. Eur suma ir atitinkamai turėtų būti padidintas 2022 m. nuostolis.

Bendrovės naudojamas sąskaitų planas yra parengtas, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą ir pilnai atspindi Bendrovės veiklą.

Metinėse finansinėse ataskaitose pagal VAS reikalaujamą atskleisti informacija atskleista, metinių finansinių ataskaitų struktūra atitinka VAS pateiktas pavyzdines ataskaitas.

Visus reikšmingus nukrypimus nuo taikytos apskaitos politikos Bendrovė ištaisė audito metu.

Bendrovės naudojamas sąskaitų planas yra parengtas, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą ir pilnai atspindi Bendrovės veiklą.

Reikšmingų neatitikimų tarp Bendrovės taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos pagal VAS reikalavimus, audito atlikimo metu mes nepastebėjome. Metinėse finansinėse ataskaitose pagal VAS reikalaujamą atskleisti informacija atskleista, metinių finansinių ataskaitų struktūra atitinka VAS pateiktas pavyzdines ataskaitas.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Tinkama vidaus kontrolės sistema padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų bei apgaulės.

Bendrovės vidaus kontrolės sistema sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, kontrolės stebėseną. Bendrovės vidaus kontrolę užtikrina vadovybės sudaryta kompleksinė taisyklių ir procedūrų sistema, kuri sudaro sąlygas veiksmingam vadovavimui, turto apsaugai, klaidų ir apgaulės prevencijai, apskaitos registrų teisingumui ir išbaigtumui bei patikimo finansinės informacijos parengimui laiku.

Bendrovės negali pasirinkti klientų atsižvelgiant į jų mokumą, kadangi dėl savo veiklos specifikos privalo tenkinti visų klientų poreikius, nepriklausomai nuo jų mokumo. Tačiau atsižvelgiant į kliento patikimumą taikomos įvairios jų mokumo riziką mažinančios ir prievolių įvykdymo užtikrinančios priemonės.

Atliekant Bendrovės 2022 metų finansinių ataskaitų auditą, buvo įvertinti Bendrovės verslo rizikos veiksniai, audito rizikos ir jos komponentų: įgimtos rizikos, kontrolės rizikos ir aptikimo rizikos veiksniai, kurie gali turėti įtakos vertinant Bendrovės metines finansines ataskaitas. Audito metu nustatėme, kad Bendrovės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtina žemo lygio audito riziką:

- Bendrovės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškraipymų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų, vertinama kaip maža;
- Bendrovės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje, vertinama kaip maža.

Bendrovės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdytų reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos iškraipymų riziką.

Bendrovės vidaus finansų kontrolės sistemos ar apskaitos sistemos trūkumų nenustatėme.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisija 2015 m. birželio 18 d. nutarimu Nr. O3-364 uždarajai akcinei bendrovei „Biržų vandenys“ yra išduota Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos licenciją Nr. L7-GVTNT-30.

Pagrindinė UAB „Biržų vandenys“ veikla - vandens tiekimas, nuotekų šalinimas, valymas ir išvežimas Biržų mieste bei rajone.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami UAB „Biržų vandenys“ metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Nesutarimų su UAB „Biržų vandenys“ vadovybe nebuvo. Reikšmingų koregavimų nebuvo. Visi reikalingi auditui duomenys, pirminiai dokumentai bei aiškinamasis raštas buvo pateikti laiku.

Reikšmingų pastabų dėl valdymui svarbių dalykų neturime.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Metinių finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų reikalavimų audito įmonei.

2023 m. balandžio 17 d.

UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001266

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000084
Užupio g. 7-68, Vilnius