



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 "Prienų vandenys"
Akcininkui ir vadovybei

**AUDITO ATASKAITA
DĖL UAB „PRIENŲ VANDENYS“
2021 M. PASIBAIGUSIŲ GRUODŽIO 31 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2022 04 15
Vilnius

AUDITO ATASKAITA

UAB "Prienų vandenys"
Akcininkams ir vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. APP-51-21, kurią pasirašėme su Jumis 2021 m. spalio mėn. 28 d., mes atlikome čia pridedamo UAB "Prienų vandenys" (toliau - Bendrovė) 2021 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2021 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. UAB "Prienų 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 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 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 "Prienų 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. 2021 m. finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. imtinai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami 2020 ir 2021 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Bendrovės 2021 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 ir pinigų srautus 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 leidžia pareikšti besąlyginę audito išvadą. Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

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

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Bendrovės 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. 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 informaciją 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 sistemą 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 2021 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

UAB „Prienų vandenys“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos 2006 m. liepos 13 d. geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymu Nr.X-764.

Vadovaujantis Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos 2020 m. birželio 25 d. nutarimu Nr.O3E-539 „Dėl UAB „Prienų vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo licencijos Nr. L7-GVTNT-42 pakeitimo“ išduota Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veiklos licencijos nauja redakcija UAB „Prienų vandenys“ suteikta teisė verstis geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo veikla Prienų ir Jiezno mieste, Balbieriškio, Pakuonio ir Veiverių miesteliuose, Išlaužo, Stakliškių, Strazdiškių, Strielčių ir Vyšniūnų kaimuose, geriamojo vandens tiekimo veikla Ašmintos, Kašonių, Lielionių, Liepaloto, Mačiūnų, Pieštuvėnų, Purvininkų, Skriaudžių, Šilavoto, Užuguosčio ir Vėžionių kaimuose, nuotekų tvarkymo veikla Ignacavos kaime, esančiuose Prienų rajono savivaldybėje.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

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

Nesutarimų su UAB „Prienų 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.

2022 m. balandžio 15 d.

UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001266

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

