AUDITO ATASKAITA

DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PASVALIO VANDENYS“ 2020 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PASVALIO VANDENYS“ AKCININKUI

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ (toliau-Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal verslo apskaitos standartus. Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, bei vadovai yra nepriklausomi 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 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 svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai jie nenustatomi.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus nepriklausomo auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterių federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės atskaitos, kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal verslo apskaitos standartus. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų. Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą. Taip pat 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.

Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo. Remiantis surinktais įrodymais, nenustatėme, kad egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. 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. Po balansiniai įvykiai aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastaboje Nr.16.

Finansinių ataskaitų auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime,

kad audito metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2020 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

Bendrovės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su bendrovės vadovybe. Bendrovė suteikė galimybę nekliudomai bendrauti su įmonėje dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, buvo būtina gauti audito įrodymus.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų teisių ir įsipareigojimų bendrovė neturi.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų tarptautinius audito standartus. Auditas buvo atliekamas pagal sudarytą planą. Auditas baigtas pasirašius nepriklausomo auditoriaus išvadą ir audito ataskaitą.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nemodifikuojama. Pateikiama besąlyginė išvada todėl, kad pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“** 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus.

Informacija dėl po balansinių įvykių. Metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastaboje Nr. 16 aprašyti po balansiniai įvykiai. Ataskaitų parengimo dieną įmonė dirbo įprastai, tačiau pandemijos poveikis ekonomikai dar nebuvo aiškus, atitinkamai vadovybė negalėjo įvertinti jos galimo poveikio Įmonės veiklai ar finansiniams 2021 m. veiklos rezultatams.

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. **Uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio 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, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mūsų nuomone, 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.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Uždarosios akcinės bendrovės „Pasvalio vandenys“ metinės finansinės atskaitos parengtos, vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinę apskaitą. Įmonė sudaro sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį.

Įmonės pateiktame metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte yra detaliai atskleista ir paaiškinta informacija apie visas finansinių ataskaitų pozicijas. Kritinių pastabų dėl informacijos atskleidimo neturime, tačiau rekomenduotume prie visų aptariamų finansinių ataskaitų pozicijų aiškinamajame rašte pateikti ir palyginamąją informaciją.

Įmonės apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus, buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojami.

Remiantis atliktomis audito procedūromis nustatėme, kad Įmonės taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas verslo ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas, siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie įmonės tikslų siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymųsi.

Audituojamos Įmonės veikla organizuojama vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, įmonės įstatais, akcininko sprendimais, vidaus tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, direktoriaus įsakymais, įvairiais įmonės reglamentais ir kitais teisės aktais.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įmonės vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

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

Bendrovei netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatėme.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje Nr. A-191209, kuri buvo sudaryta 2019 m. gruodžio 9 d. yra numatyta, kad atliksime reguliuojamos veiklos ataskaitų patikrą ir iki 2021 m. balandžio 30 d. pateiksime patikros ataskaitą apie faktinius pastebėjimus.

Auditorė Ramutė Razmienė
2021 m. kovo 30 d.
Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378
Audito įmonė UAB „Audito nauda“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508