

UAB „AUDITO IR APSKAITOS BIURAS“

UAB „RADVILIŠKIO VANDUO“

2021-01-01 – 2021-12-31

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

AUDITO ATASKAITA

Vilnius

2022

TURINYS

1.	IŽANGINĖ DALIS	2
2.	AUDITO APIMTIS.....	2
3.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	2
4.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	2
5.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	3
6.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	4
7.	VIDAUS KONTROLĖ	4
8.	KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	6
9.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	6

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės „Radviliškio vanduo“ (toliau – Įmonė) 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal verslo apskaitos standartus (toliau – VAS), auditą.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleista „Buhalterijų 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.

2. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamieji audito metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Uždarnosios akcinės bendrovės „Radviliškio vanduo“ ir Radviliškio rajono savivaldybės bei Juridinių asmenų registrui naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito ir apskaitos biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais audito standartais, TBESV kodeksu ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimais, susijusiais su auditu Lietuvoje, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi. Audito procedūros buvo nukreiptos į tas sritis, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų.

Auditas buvo planuojamas ir atliekamas siekiant įsitikinti, ar metinių finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir praleidimų.

Audituojamų metinių finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas 2021m. gruodžio 31 d.;
- 2021 m. Pelno (nuostolių) ataskaita;
- 2021 m. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- 2021 m. Pinigų srautų ataskaita;
- 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas;

Prie metinių finansinių ataskaitų pridedama 2021 m. metinis pranešimas.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais bei Verslo apskaitos standartais.

Mes patikrinome visų balanso straipsnių analitinę ir sintetinę apskaitą. Testais patikrinome pajamas ir sąnaudas bei ištyrėme jų pripažinimo tvarką apskaitoje. Testais ištyrėme ūkinės operacijas nuo atsargų įsigijimo iki nurašymo bei veiklos sąnaudų apskaitą. Testų pagalba įsitikinome, ar visi įrašai, susiję su 2021 metais, yra apskaityti metinėse finansinėse ataskaitose.

Audito metu mes peržiūrėjome metinių finansinių ataskaitų parengimo procedūras bei dokumentus, patvirtinančius pateiktą informaciją, įsitikinome turto nuosavybe, buvimu ir įvertinimu, įvertinome apskaitos principus ir vadovybės atliktus skaičiavimus, nustatėme, kad išiskolinimai ir įsipareigojimai, apie kuriuos mes žinome, yra tinkamai atspindėti metinėse finansinėse ataskaitose. Įvertinome gautinų sumų atgavimo tikimybę.

Mes patikrinome, ar buvo atspindėti svarbūs įvykiai, laikotarpiu po balanso sudarymo iki mūsų išvados pasirašymo datos.

2021 m. gruodžio 9 d. finansinių ataskaitų audito ir reguliuojamos veiklos ataskaitų patikros paslaugų teikimo sutartyje Nr. A 21-12-01, pasirašytoje tarp UAB „Radviliškio vanduo“ ir UAB „Audito ir apskaitos biuras“, audito apimties apribojimų nebuvo.

Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2022 m. kovo 14 d.

5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2022 m. kovo 14 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.

6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais bei verslo apskaitos standartus.

Rengiant metines finansines ataskaitas buvo daroma prielaida, kad artimiausiu laiku Įmonė tęs veiklą. Turtas ir įsipareigojimai atvaizduoti remiantis prielaida, kad Įmonė galės realizuoti savo turtą ir įvykdyti verslo įsipareigojimus įprasto verslo eigoje.

Buhalterinė apskaita Įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir vadovo patvirtintą apskaitos politiką bei vidinį buhalterinės apskaitos sąskaitų planą. Sudarytas sintetinės apskaitos sąskaitų planas atitinka 2015-04-13 Lietuvos Respublikos Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. VAS-15 patvirtintą pavyzdinį sąskaitų planą. Įmonėje taikoma apskaitos politika atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus, ir verslo apskaitos standartus.

Įmonė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Darbo kodekso nuostatomis atleisdama darbuotojus išmoka išeitines išmokas, kurios nebūna įvertintos skaičiuojant darbo užmokesčio fondą, todėl šios išmokos ženkliai padidina einamųjų finansinių metų darbo užmokesčio sąnaudas. Tam, kad būtų išvengta neplanuoto sąnaudų padidėjimo ir laikantis 31-ojo verslo apskaitos standarto „Atlygis darbuotojui“ nuostatų, Įmonė, mūsų nuomone, turėtų suformuoti atidėjinius išeitinėms išmokoms, įskaitant išeitines išmokas, numatytas Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 56 str. 2 p., kai darbdavys privalo išmokėti darbuotojui dviejų jo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išeitinę išmoką darbuotojui, sukakusiam senatvės pensijos amžiaus dirbant pas tą patį darbdavį.

7. VIDAUS KONTROLĖ

Auditorius planuodamas audito precedūras turi tikslą – nustatyti ir įvertinti reikšmingo iškraipymo riziką dėl apgaulės ar klaidos, susipažįstant su įmone ir jos aplinka, įskaitant įmonės vidaus kontrolę.

Vidaus kontrolė – tai įmonės vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti įmonės veiklos tęstinumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų

patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Audito metu atlikome šias rizikos vertinimo procedūras:

- Įmonės vadovų ir kitų darbuotojų apklausa;
- analitines procedūras;
- stebėjimas ir tikrinimas.

Mes patikrinome, kaip veikia Įmonės vidaus kontrolė – vadovybės ir kitų darbuotojų suplanuotos, įdiegtos ir taikomos procedūros, skirtos tam, kad būtų pakankamai užtikrinama, kad bus pasiekti įmonės finansinės atskaitomybės patikimumo, veiklos efektyvumo ir veiksmingumo, taikomų įstatymų ir teisės aktų laikymosi tikslai. Mes domėjomės apie pagrindinius įmonės veiksmus finansinės atskaitomybės vidaus kontrolei stebėti ir tai, kaip įmonė inicijuoja veiksmus kontrolės priemonių trūkumams ištaisyti.

Įmonės vadovybė pakankamai supranta vidaus kontrolės reikšmę ir imasi visų priemonių, kad esamomis kontrolės priemonėmis galima būtų laiku nustatyti apgaulę ir jai užkirsti kelią, atlieka bendrosios stebėsenos kontrolės priemones (vadovybės priežiūra), kontroliuoja, kad nevyktų reikšmingų ūkinių operacijų su susijusiomis šalimis ir t.t.

Mes nepastebėjome vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų nuomone, būtų galima laikyti anksčiau minėto reikšmingo vidaus kontrolės sistemos trūkumu.

Įmonėje vidaus kontrolės sistema, susiklosčiusi per eilę metų bei apibrėžta kai kuriuose apskaitos politikos straipsniuose, apima visas veiklos sritis, numatytas taisykles ir procedūras, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir užbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Įmonės darbuotojų, atliekančių Įmonės vidaus kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė šioje srityje yra aprašomos jų pareiginiuose nuostatuose, Įmonės apskaitos politikoje, norminiuose dokumentuose, vadovo įsakymuose.

Įmonės apskaitai tvarkyti ankstesniais metais buvo įdiegtos informacinės sistemos, kurias apskaitos darbuotojai vis geriau įsisavina, tačiau vis dar pasitaiko dubliuojamų darbų ir papildomo rankinio darbo. Mūsų nuomone, reikėtų ieškoti galimybės pritaikyti apskaitos sistemas tiek, kiek tai įmanoma kad būtų labiau automatizuojami procesai, ir motyvuoti darbuotojus prisitaikyti prie kintančių funkcijų.

Įmonėje kasmet atliekama turto ir įsipareigojimų inventorizacija.

8. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją, tenka įmonės vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal tarptautinius audito standartus. Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome jokių apgaulių, pinigų plovimo atvejų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų.

9. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

2021 m. gruodžio 9 d. sutartyje Nr. A 21-12-01 numatyta atlikti Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, parengtų pagal Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos (toliau – VKEKK) 2006 m. gruodžio 21 d. nutarimu Nr. O3-92 patvirtintą Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų kainų nustatymo metodiką (toliau – Metodika), patikrą, kurios metu nustatyti faktiniai pastebėjimai apie reguliuojamos veiklos metines ataskaitas pateikiami atskiroje auditoriaus ataskaitoje.

Atsakinga auditorė

Asta Martinaitienė

UAB „Audito ir apskaitos biuras“

Jonažolių g. 19-54, Vilnius

2022 m. kovo 14 d.