

## AUDITO ATASKAITA

### UAB „VILKAVIŠKIO KOMUNALINIS ŪKIS“ AKCININKAMS

Šiaurės g. 20, Vilkaviškis

#### I. IŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi 2020 m. kovo 03 d. sutartimi mes atlikome UAB „Vilkaviškio komunalinis ūkis“ (toliau – Įmonė) 2021 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą.

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą reglamentuojančius teisės aktus, verslo apskaitos standartus.

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 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- b) Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- c) 2021 metų aiškinamasis raštas;

#### IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Vilkaviškio komunalinis ūkis“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai 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

Užsakovui pritariant, auditą atliko, auditorė Irena Ramanauskienė (auditoriaus pažymėjimas Nr. 000231). Audito atlikimas buvo pradėtas 2021 m. lapkričio 27d. Įmonės buveinėje, adresu Šiaurės g. 20, Vilkaviškis. Audito atlikimui buvo suplanuota 68 valandos.

Atlikdami 2021 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 pakankamą 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. 2022 m. vasario 04 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

## VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Vilkaviškio komunalinis ūkis“ buhalterinė apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

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 komunalinis ūkis“ 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.

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

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 2021-12-31 d. reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurie gali kelti abejones dėl įmonės veiklos tęstinumo nėra. Galima teigti, kad 2021-12-31 d. UAB „Vilkaviškio komunalinis ūkis“ veiklos tęstinumo apribojimų neturi.

## IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Atliekant Įmonės auditą papildomų tikrinamojo pobūdžio darbų kurie nenumatyti sutartyje auditorius neatliko.

2022 m. vasario 04 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.