

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

AUDITO ATASKAITA

Uždarosios akcinės bendrovės "Kelmės vanduo"
už valdymą atsakingiems asmenims

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Uždarosios akcinės bendrovės "Kelmės vanduo" (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą. Finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus (toliau - LFAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, ir aptariami 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 paprastai šio audito metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Įmonės akcininkus ir Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei 2022 m. rugsėjo 30 d. sutarties Nr. B8-58 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės Tarptautiniame apskaitos profesionalų etikos kodekse (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus atsakinga yra Įmonės vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

- vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;
- tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti, ar:

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai ir tiksliai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatus pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką;

- finansinės ataskaitos parengtos pagal LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus reikalavimus.

Kad galėtumėme susidaryti nuomonę apie audituojamas finansines ataskaitas, pagal TAS, mes privalome gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų išskraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra aukšto lygio užtikrinimas. Toks užtikrinimas gaunamas kai mes surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų audito rizikai (rizikai, kad auditorius pareikš neteisingą nuomonę kai finansinėse ataskaitose yra reikšmingų išskraipymų) sumažinti iki priimtina žemo lygio. Tačiau pakankamas užtikrinimas nėra absoliutus užtikrinimo lygis, kadangi auditui būdingi įgimti apribojimai, dėl kurių dauguma audito įrodymų, kuriais remdamiesi mes darome išvadą ir grindžiame nuomonę, yra labiau įtikinamo nei sprendžiamojo pobūdžio.

Reikšmingumo sąvoką mes taikome tiek planuodami, tiek atlikdami auditą, taip pat vertindami nustatytų išskraipymų poveikį auditui, arba, jeigu yra, neištaisytų išskraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms. Apskritai išskraipymai, įskaitant praleidimus, laikomi reikšmingais, jei gali būti numatoma, kad atskirai arba visi kartu jie paveiks vartotojų ekonominius sprendimus, priimamus remiantis finansinėmis ataskaitomis. Sprendimus dėl reikšmingumo mes priėmėme atsižvelgę į susijusias aplinkybes. Jiems poveikį darė mūsų supratimas apie tai, kokia finansinė informacija reikalinga finansinių ataskaitų vartotojams, taip pat išskraipymo mastas ar pobūdis arba abu šie veiksniai. Mūsų nuomonė pateikta apie finansines ataskaitas kaip visumą, todėl mes nesame atsakingi už išskraipymų, kurie nėra reikšmingi finansinėms ataskaitoms kaip visumai, nustatymą.

Mes vadovavomės profesiniu sprendimu ir laikėmės profesinio skepticizmo planuodami ir atlikdami auditą ir, be kitų dalykų:

- nustatėme ir įvertinome reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės ar klaidos riziką remdamiesi savo supratimu apie Įmonę ir jos aplinką, įskaitant Įmonės vidaus kontrolę;

- gavome pakankamų tinkamų audito įrodymų ar yra reikšmingų išskraipymų;

- suplanavome ir įgyvendinome tinkamą atsaką į įvertintą riziką;

- susidarėme nuomonę apie finansines ataskaitas remdamiesi išvadomis, padarytomis pagal surinktus audito įrodymus.

Audito tikslais mes įvertinome Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistemas tiek, kad galėtume spręsti, ar jos sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti ir nustatyti, ar Įmonė tinkamai tvarko apskaitą.

Mūsų profesinis sprendimas yra būtina tinkamo audito atlikimo sąlyga. Taip yra todėl, kad interpretuoti atitinkamus etikos reikalavimus bei TAS ir priimti viso audito metu reikalingus kompetentingus sprendimus galima tik taikant atitinkamas žinias apie faktus bei aplinkybes ir remiantis patirtimi. Mūsų profesinis sprendimas buvo reikalingas priimant sprendimus dėl:

- reikšmingumo ir audito rizikos;

- audito procedūrų, taikomų vykdant TAS reikalavimus ir renkant audito įrodymus, pobūdžio, atlikimo laiko ir apimties;

- įvertinimo, ar buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų, ir, ar, norint pasiekti TAS apibrėžtus, taigi ir bendruosius mūsų tikslus, dar reikia atlikti papildomus audito veiksmus;

- vadovybės sprendimų įvertinimo dėl Įmonėje taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos;

- išvadų, pagrįstų surinktais audito įrodymais, pavyzdžiui, vertinant vadovybės įvertinimų pagrįstumą rengiant finansines ataskaitas.

Profesinio sprendimo, kurio tikimasi iš mūsų, skiriamasis požymis yra tas, kad tokį sprendimą priima auditorius, kurio išsilavinimas, žinios ir patirtis jam yra padėję įgyti pagrįstiems sprendimams priimti reikalingą kompetenciją.

Kiekvienu konkrečiu atveju profesinį sprendimą mes priėmėme remdamiesi mums žinomais faktais ir aplinkybėmis.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtume surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrįstoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, gautinų sumų, mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų, dotacijų ir subsidijų, pardavimo pajamų ir savikainos, bendrųjų ir administracinių sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt.

Audito metu buvo atliktos procedūros siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

- buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei Įmonės vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal LFAS ir Įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;
- atrankos būdu buvo peržiūrėti Įmonės ūkinių – finansinių operacijų už laikotarpį nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31 buhalteriniai įrašai ir iki nepriklausomo auditoriaus išvados išleidimo datos atlikti 2024 m. buhalteriniai įrašai, galėję turėti reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio duomenims;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius atskaitinio laikotarpio pabaigai;
- atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. balanso ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 3 pagrindinius kriterijus: pardavimo pajamas, turtą ir pelną prieš apmokestinimą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įmonės finansinėms ataskaitoms – 93.926 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 93.926 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito metu mes ištyrėme Įmonės veiklą, apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę tikslu nustatyti įgimtos ir kontrolės rizikos lygį, kad tinkamai suplanuotume savarankiškas procedūras, reikalingas sumažinti audito riziką iki priimtinių 5 procentų. Atlikus Įmonės veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo iškraipymo rizikų nenustatėme. Preliminariai įvertinome kiekvienos reikšmingos sąskaitos likučio ir ūkinių operacijų klasės finansinės atskaitomybės tvirtinimų kontrolės riziką.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- Turto srityje - riziką dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai, nuvertėjimo požymių vertinimo, turto vertės nustatymo ir tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.
- Gautinų sumų ir įsipareigojimų srityje - riziką dėl gautinų sumų ir įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant gautinas sumas ir įsipareigojimus, duomenų apie gautinas sumas ir įsipareigojimus patikimumo.
- Dotacijų ir subsidijų srityje – riziką dėl pripažintų gautinomis ir gautomis per ataskaitinį laikotarpį finansavimo sumomis atitikimo nustatytiems pripažinimo kriterijams; dėl ilgalaikio turto įsigijimo savikainos ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių bei ilgalaikio turto sukaupto nusidėvėjimo bei nuvertėjimo ir panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių teisingo atvaizdavimo.
- Pajamų/įplaukų srityje - riziką dėl pardavimo pajamų apskaitos duomenų pagrindimo teisiškai ir savalaikiai įformintais apskaitos dokumentais, teisingo pardavimo pajamų grupavimo, duomenų apie pardavimo pajamas teisingumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje - riziką dėl pardavimo savikainos, darbo užmokesčio ir atostogų rezervo teisingo apskaičiavimo ir registravimo, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai, dėl gautų paslaugų, turto remonto išlaidų bei atsargų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo sąnaudų teisingų apskaitos duomenų.

Mūsų atsakas į įvertintą kontrolės riziką buvo savarankiškos audito procedūros, t. y. detalūs testai ir(ar) analitinės procedūros:

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Gautinų sumų ir įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas, taip pat atrankos būdu įvertintas gautinų sumų ir įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Dotacijų ir subsidijų srityje atrankos būdu įvertinta: finansavimo sumų pripažinimo kriterijus atitinkančių, bet dar neužregistruotų finansavimo sumų, buvimo galimybė; ilgalaikio turto įsigijimo savikainos ir gautų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių atitikimas; ilgalaikio turto sukaupto nusidėvėjimo bei nuvertėjimo ir panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti likučių atitikimas; per ataskaitinį laikotarpį panaudotų finansavimo sumų bei sukauptų finansavimo pajamų atitikimas ataskaitinio laikotarpio finansavimo pajamoms; finansavimo sumų, kurios turėjo būti užregistruotos kaip panaudotos, bet apskaitoje neužregistruotos, buvimo galimybė.
- Pajamų/įplaukų srityje atrankos būdu įvertintas pardavimo pajamų ir kitos veiklos pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
- Sąnaudų/išlaidų srityje atrankos būdu įvertinta: pardavimo savikainos, darbo užmokesčio ir atostogų rezervo, gautų paslaugų, turto remonto išlaidų ir su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); turto remonto išlaidų bei atsargų ir pirkėjų skolų vertės sumažėjimo registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Atlikus vidutinės apimties aukščiau nurodytas savarankiškas audito procedūras, gavome audito įrodymus, užtikrinančius ne mažesnę kaip 95 procentų audito patikimumo lygį, t. y. esame bent 95 procentais

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

tikri, kad auditoriaus išvada yra pagrįsta pakankamais, tinkamais ir patikimais įrodymais, ir, kad apskaitos sistema yra tinkamai sukurta ir veiksminga.

Taip pat atlikome bendrą ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų LFAS reikalavimus.

Audito metu iš Įmonės vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal LFAS ir atitinka Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Auditoriaus nuomonei ir išvadai pagrįsti mes surinkome reikalingus audito įrodymus. Jie yra kaupiamojo pobūdžio ir gauti audito metu taikant audito procedūras. Be kitų, pačiai Įmonei priklausančių ir joms nepriklausančių šaltinių, svarbus mūsų atlikto audito įrodymų šaltinis yra pačios Įmonės finansinės apskaitos buhalteriniai įrašai. Audito įrodymų rinkimas ir vertinimas sudaro didžiąją mūsų darbo dalį formuojant mūsų nuomonę.

Nekvestionuodami Įmonės vadovų bei darbuotojų sąžiningumo ir Įmonėje taikomos vidaus kontrolės sistemos patikimumo, mes audito metu ieškojome įrodymų finansinėse ataskaitose pateiktų tvirtinimų apie jose nurodytas sumas ir atskleistą informaciją pagrindimui. Tuo tikslu susipažinome su Įmonės apskaitos bei kitais dokumentais, sudaromais apskaitos registrais tiek, kiek manėme tai būtina aukščiau paminėtiems įrodymams surinkti. Atlikdami specialias audito procedūras, siekėme kiek įmanoma sumažinti audituotų finansinių ataskaitų klaidingų vertinimų rizikos laipsnį.

Sudarytos Įmonės finansinės ataskaitos atitinka Įmonių atskaitomybės įstatymo IV-ame skirsnyje "Finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai" nustatytus bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų įvertinimo reikalavimus.

Įmonės finansinės ataskaitos atitinka 1-ajame LFAS "Finansinė atskaitomybė" nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansines ataskaitas galima būtų palyginti su Įmonės ankstesnių laikotarpių ir su kitų įmonių finansinėmis ataskaitomis. Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo laikotarpio Įmonės finansinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas buvo vadovaujama 1-ojo LFAS nuostatomis dėl:

- vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai, dotacijos ir subsidijos, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos);

- finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);

- pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;

- apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;

- bendrųjų apskaitos principų;

- informacijos reikšmingumo;

- tarpusavio užskaitų;

- finansinių ataskaitų identifikavimo.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Įmonės balansas sudarytas pagal 2-ajame LFAS "Balansas" nustatytą balanso sudarymo tvarką. Nustatytoje balanso formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus.

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaita sudaryta pagal 3-ajame LFAS "Pelno (nuostolių) ataskaita" nustatytą pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje pelno (nuostolių) ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įmonės nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita sudaryta pagal 4-ajame LFAS "Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita" nustatytą nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės nuosavo kapitalo pokyčius per ataskaitinį laikotarpį.

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ajame LFAS "Aiškinamasis raštas" nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įmonė, iš esmės atitinka LFAS ir Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio parengimo reikalavimus.

Audito metu atlikus atrankos būdu parinktų Įmonės ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

- ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal atitinkamuose LFAS nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme nustatytus reikalavimus;

- buhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įmonės turto, nuosavybės, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir kitų įsipareigojimų bei vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;

- buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pinigine išraiška, tinkamai sugrupuotos;

- analitinės ir sintetinės finansinės apskaitos duomenys grupuojami pagal LFAS reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Įvertinus Įmonės taikomos apskaitos politikos atitiktį finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai ir sudarytų finansinių ataskaitų atitiktį finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

V. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Pagal Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymo 23 straipsnio 7 dalies nuostatą, Įmonė galėjo nerengti ir mums neteikė metinio pranešimo.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Mūsų, kaip atliekančių auditą pagal TAS, tikslas taip pat yra tinkamai informuoti už valdymą atsakingus asmenis ir vadovybę apie vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome atlikdami auditą, ir kurie, profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti atitinkamo už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

Vidaus kontrolės trūkumas - kai:

- kontrolė yra suplanuota, įgyvendinta ar vykdoma taip, kad ji neužtikrina, jog bus laiku nustatyti ir ištaisyti iškraipymai finansinėse ataskaitose ar užkirstas jiems kelias, arba

- nėra reikalingos kontrolės iškraipymams finansinėse ataskaitose laiku nustatyti ir ištaisyti ar užkirsti jiems kelią.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas - vidaus kontrolės trūkumas ar keli tokie trūkumai, kurie, remiantis profesiniu auditoriaus sprendimu, yra pakankamai svarbūs, kad būtų verti už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės dėmesio.

Spręsdami, ar vidaus kontrolės trūkumas ar keli trūkumai yra reikšmingi, mes paprastai apsvairstome tokius dalykus:

- tikimybė, kad dėl tokių trūkumų ateityje bus reikšmingai iškraipytos finansinės ataskaitos;
- susijusio turto ar įsipareigojimų jautrumas nuostoliams ar apgalei;
- įvertinamų sumų, tokių kaip tikrosios vertės apskaitiniai įvertinimai, nustatymo subjektyvumas ir sudėtingumas;
- finansinių ataskaitų sumos, kurioms trūkumai gali turėti įtakos;
- įvykusių ar galimų sąskaitų likučių ar ūkinių operacijų grupių, kurioms daro įtaką trūkumas ar keli trūkumai, pokyčių apimtis;
- kontrolės priemonių svarba finansinės atskaitomybės procesui, pavyzdžiui:
- bendrosios stebėsenos kontrolės priemonės (tokios kaip vadovybės priežiūra);
- kontrolės priemonės, skirtos apgalei nustatyti ir užkirsti jai kelią;
- reikšmingų apskaitos metodų pasirinkimo ir taikymo kontrolės priemonės;
- reikšmingų ūkinių operacijų su susijusiomis šalimis kontrolės priemonės;
- reikšmingų ir įprastai audituojamo ūkio subjekto veiklai nebūdingų ūkinių operacijų kontrolės priemonės;
- laikotarpio pabaigos finansinės atskaitomybės proceso kontrolės priemonės (tokios kaip nepasikartojančių apskaitos įrašų kontrolės priemonės);
- dėl kontrolės priemonių trūkumų atsiradusių ir nustatytų nukrypimų priežastys ir dažnumas;
- trūkumų sąveika su kitais vidaus kontrolės trūkumais.

Reikšmingų vidaus kontrolės priemonių trūkumų požymiai yra tokie:

- įrodymai, kad kontrolės aplinka kai kuriose srityse yra neefektyvi, tokie kaip:
- požymiai, kad už valdymą atsakingi asmenys tinkamai neprižiūri reikšmingų ūkinių operacijų, kuriomis vadovybė yra finansiškai suinteresuota;
- nustatyta reikšminga ar nereikšminga vadovybės apgaulė, kuriai kelio neužkirto Įmonės vidaus kontrolė;
- vadovybės nesugebėjimas įgyvendinti veiksmų reikšmingiems trūkumams, apie kuriuos jai buvo pranešta anksčiau, ištaisyti;
- Įmonėje nėra rizikos vertinimo proceso ten, kur procesas turėtų būti įdiegtas;
- įrodymai, kad rizikos vertinimo procesas yra neefektyvus, pavyzdžiui, vadovybės nenustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, kuri, mūsų nuomone, turėjo būti aptikta Įmonės rizikos vertinimo proceso metu;
- įrodymai, kad atsakas į aptiktą reikšmingą riziką yra neefektyvus (pavyzdžiui, nėra tokios rizikos kontrolės priemonių);
- mūsų atliekamų procedūrų metu nustatyti iškraipymai, kuriems Įmonės vidaus kontrolės neužkirto kelio arba nenustatė ir neištaisė;
- anksčiau paskelbtų finansinių ataskaitų patikslinimas dėl klaidos ar apgaulės atsiradusiam reikšmingam iškraipymui ištaisyti;
- įrodymai, kad vadovybė nesugeba prižiūrėti kaip rengiamos finansinės ataskaitos.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įmonėje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos, skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įmonės vadovybė yra atsakinga už:

- nustatytos strategijos įgyvendinimą;
- rizikos veiksmų nustatymą;
- rizikos, su kuria susiduria Įmonė, valdymą;
- organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įmonė darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Įmonės vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės finansines ataskaitas. Tirdami vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadruų politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įmonės vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

- ar Įmonė turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įmonės vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įmonės finansinės apskaitos darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

Audito metu mes nepastebėjome reikšmingų apskaitos, vidaus kontrolės ar kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, į kuriuos, mūsų nuomone, būtina atkreipti Jūsų dėmesį. Tai nustatydami, mes vadovavomės savo profesiniu sprendimu ir atsižvelgėme į audito metu nustatytą kai kurių nereikšmingų aukščiau išvardintų trūkumų potencialų iškraipymų dydį bei aplinkybes, o taip pat įvertinę ir tikimybę, kad dėl mūsų nustatytų trūkumų finansinėse ataskaitose atsirastų iškraipymų.

Mūsų atliktas auditas galėjo nepastebėti kai kurių Įmonės apskaitos, vidaus kontrolės sistemos ir kitų vykdomos veiklos aspektų trūkumų, kurie galbūt egzistuoja. Atkreipiame Jūsų dėmesį, kad Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 4 punktas nustato, jog ūkio subjekto vadovas nustato vidaus kontrolės priemones ir užtikrina jų taikymą. Atsakomybė už tinkamą apskaitos, vidinės kontrolės sistemos ir vykdomos veiklos organizavimą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka Įmonės vadovybei.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOSI

Atlikdami auditą pagal TAS mes turime pareigą įvertinti įstatymus ir teisės aktus, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas sumas, reikšmingas sritis ir atskleistą informaciją, t. y. mes turime įsitikinti, kad laikomasi tų teisės aktų reikalavimų, kurie daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms. Įstatymų ir teisės aktų poveikis finansinėms ataskaitoms gali būti labai skirtingas. Įstatymai ir teisės aktai, kurių Įstaiga privalo laikytis, sudaro atitinkamą teisinę ir priežiūros sistemą. Kai kurių įstatymų ar teisės aktų nuostatos daro tiesioginę įtaką finansinėms ataskaitoms, nes jomis nustatomos Įmonės finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija. Kitų įstatymų ir teisės aktų privalo laikytis vadovybė, arba jie apibrėžia nuostatas, pagal kurias Įmonei leidžiama vykdyti veiklą, tačiau nedaro tiesioginės įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

Vadovybė, prižiūrima už valdymą atsakingų asmenų, privalo užtikrinti, kad Įmonė veiklą vykdytų vadovaudamasi įstatymų ir teisės aktų nuostatomis, įskaitant įstatymų ir teisės aktų nuostatas, kuriomis nustatoma Įmonės finansinėse ataskaitose parodomos sumos ir atskleistina informacija.

Mūsų tikslas:

- surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kad Įmonė tinkamai laikosi tų įstatymų ir teisės aktų, kurie yra bendrai pripažįstami darančiais tiesioginę įtaką nustatant reikšmingas finansinių ataskaitų sumas ir atskleistą informaciją;
- atlikti apibrėžtas audito procedūras, kurios padėtų nustatyti kitų įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus, kurie gali daryti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms; ir

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- tinkamai reaguoti į audito metu nustatytus ar įtariamus įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo atvejus.

Nesilaikymas - tyčiniai ar netyčiniai Įmonės veiksmai ar neveikimas, kurie prieštarauja galiojantiems įstatymams ar teisės aktams. Tokie veiksmai yra, pavyzdžiui, Įmonės ar už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės, darbuotojų Įmonės vardu vykdomos ūkinės operacijos. Sąvoka "nesilaikymas" neapima netinkamo už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ar Įmonės darbuotojų elgesio (nesusijusio su Įmonės vykdoma veikla).

Siekdami suprasti Įmonę ir jos aplinką, mes įgijome bendrą supratimą apie:

- Įmonę ir sektorių, kuriame Įmonė veikia, taikomą teisinę ir priežiūros sistemą; ir
- kaip Įmonė laikosi tos sistemos reikalavimų.

Audito metu mes nepastebėjome vykdomos veiklos aspektų, suteikiančių pagrindą abejoti, kad Įmonė tinkamai laikosi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatyme bei kituose teisės aktuose nustatytų reikalavimų.

Kituose teisės aktuose nustatytų Įmonei taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti neigiamą poveikį Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinei padėčiai ar 2023 metų veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 nustatytus reikalavimus, suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta dviem egzemplioriais. Vienas audito ataskaitos egzempliorius skiriamas Įmonės už valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), antras lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius

2024 m. kovo 14 d.