

UAB „RASEINIŲ KOMUNALINĖS PASLAUGOS”

**2024 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“ (toliau – Įmonė) 2024 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2024-12-31 dienos balansas ir 2024 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą. Šio audito tikslas – įvertinti ar audituojamos įmonės 2024 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, ar šios finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. Už pateiktų finansinių ataskaitų teisingumą yra atsakinga Įmonės vadovybė, o mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtinome, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (toliau – TASESV) išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus (toliau – 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 Kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

Finansinių ataskaitų audito ataskaitoje yra pateikti tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariamais 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.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės vadovybei naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši finansinių ataskaitų audito ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Audito metu buvo vertinamas 2024 m. metinis finansinių ataskaitų rinkinys apimantis laikotarpį nuo 2024 m. sausio mėn. 1 d. iki 2024 m. gruodžio mėn. 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų 2023 m. ir

2024 m. finansinių metų lyginamieji duomenys. Įmonės 2024 metų finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad įmonės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Atlikdami Įmonės finansinių ataskaitų auditą, kitų tikrinamojo pobūdžio darbų neatlikome, taip išorės ekspertų darbu nesinaudojame.

Auditą atlikome pagal Tarptautiniais audito standartus, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, kitus tikrinamuoju laikotarpiu galiojusius Lietuvos Respublikos teisės aktus, praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis

Mes suplanavome ir pritaikėme pagrindines audito procedūras, kurios apima detaliuosius ūkinių operacijų grupių, sąskaitų likučių ir atskleidžiamos informacijos testus bei pagrindines analitines procedūras, trečiųjų šalių patvirtinimus ir kitas toliau įvardintoms ūkinėms operacijoms ir sąskaitų likučiams: pajamoms ir gautinoms sumoms, ilgalaikiam turtui, atsargoms, pirkimams ir mokėtinoms sumoms, įsipareigojimams, dotacijoms. Taip pat pritaikėme savarankišką metodą, darbo užmokesčiui ir finansinių ataskaitų rengimui, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškraipymų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai.

Įmonės Vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas nustatytas vidutinis reikšmingumo lygis finansinėms atskaitomos 49.718 Eur. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo, (rašytinių dokumentų nagrinėjimo) apklausos (klausimynai) ir analitines procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

Mes nenustatėme įvykių ar aplinkybių bei kitų dalykų, kurie rodytų, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti didelių abejonių dėl Įmonės galimybės tęsti veiklą.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada pateikta pagal 700-ojo TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas bei pateikimas“ pagal nustatytus reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai. Remdamiesi mūsų atliktu auditu 2025 m. balandžio mėn. 1 dienos nepriklausomo auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus nuomonę apie Įmonės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2024 metų UAB „Raseinių komunalinės paslaugos“ Vadovo vadovybės pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonė vadovavosi Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės standartais ir 2024 metų finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka įmonėms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. 2024 metais Įmonė apskaitos politikos nekeitė.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Įmonės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu ir finansinės atskaitomybės standartais bei bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Įmonės vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą.

Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinkama.

Audito metu mums buvo pateikti Vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įmonės finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinių ataskaitų rengimo praktikoje ataskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme.

Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikęs auditoriaus padėjėjas turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su įmonės darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami žodiniai ir rašytiniai paaiškinimai.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės Vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įmonės veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakančių audito įrodymų, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Mes nenustatėme Įmonės vidaus finansų kontrolės sistemos ir apskaitos sistemos trūkumų, kurie darytų reikšmingą neigiamą įtaką finansinėms ataskaitoms.

Reikšmingų pastabų dėl Įmonės vidaus kontrolės sistemos neturime.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI.

Įmonė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir kitais teisės aktais, kurie yra būtini Įmonės veiklai ir finansinių ataskaitų parengimui.

X. KITI ĮMONEI SVARBŪS DALYKAI.

Atlikdami Įmonės finansinių ataskaitų auditą mes nenustatėme Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų ar Įmonės įstatuose numatytų reikalavimų nesilaikymo atvejų.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2024 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų į kuriuos turėtume atkreipti dėmesį nėra.

2025 m. balandžio mėn. 1 d.

Auditorė-direktorė Benedikta Halina Keršienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000127

UAB „Baltauditas“

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486

Lvivo g. 89A-5, Vilnius