



UAB "Infoauditas"
Užupio g. 7-68
LT--01200 Vilnius
Lietuva
Įmonės kodas 124085145
PVM mok. kodas LT240851417
Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Tel/8 698 15239
www.infoauditas.lt

UAB "Birštono vandentiekis"
Akcininkui ir vadovybei

**AUDITO ATASKAITA
DĖL UAB „BIRŠTONO VANDENTIEKIS“
2025 M. PASIBAIGUSIŲ GRUODŽIO 31 D.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

2026 03 30
Vilnius

AUDITO ATASKAITA

UAB "Birštono vandentiekis"
Akcininkams ir vadovybei

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. 202410/02/1, kurią pasirašėme su Jumis 2024 m. spalio mėn. 02 d., mes atlikome čia pridedamo UAB "Birštono vandentiekis" (toliau - Bendrovė) 2025 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2025 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2025 m. vadovybės ataskaitos, kuri yra pridedama prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. UAB "Birštono vandentiekis" metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Vis dėlto atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad mūsų atliktas auditas negalėjo nustatyti visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja Bendrovės apskaitoje, o šioje audito ataskaitoje yra aptariami audito metu nustatyti Bendrovės valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Primename, kad atsakomybė už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų nustatymą ir prevenciją tenka Bendrovės vadovams.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ir audito įmonė buvo nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV 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 TASESV kodeksu.

III. AUDITO APIMTIS

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

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB "Birštono vandentiekis" vadovybės bei akcininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Infoauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų

federacija.

Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Mūsų atsakomybė pagal TAS išsamiai apibūdinta. Bendrovės nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už Bendrovės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ir klaidos.

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2025 m. finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2025 m. gruodžio 31 d. imtinai.

Finansinėse ataskaitose pateikiami 2024 ir 2025 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Bendrovės 2025 metų finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, darant prielaidą, kad Bendrovės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Finansinių ataskaitų audito paskirtis nustatyti, ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai pateikia Bendrovės finansinę būklę ir veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus;
- finansinės ataskaitos parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- Bendrovės vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis
- Bendrovės vadovybės ataskaita buvo parengta laikantis LR įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Auditas atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra:

- nepriklausomumas;
- sąžiningumas ir objektyvumas;
- profesinė kompetencija;
- konfidencialumas;
- atsakomybė visuomenei.

Atliekamo audito tikslas buvo deramai įsitikinti, ar Bendrovės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Bendrovės vadovybės pareiškimuose buvo nurodyta, kad nebuvo jokių įvykdytų ar galimų įstatymų pažeidimų, kurie reikalautų jų pateikimo finansinių ataskaitų pastabose arba galimo nuostolio įvertinimo finansinėse ataskaitose, taip pat buvo atskleista visa informacija, reikalinga apgaulei nustatyti ir įvertinti rizikai, kad finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės.

Vadovybės pareiškimuose nurodyta, kad nebuvo įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo ar įtariamo nesilaikymo atvejų, kurių įtaka turėtų būti apsvarstyta rengiant finansines ataskaitas.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į Bendrovės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi Bendrovės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą.

Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Bendrovės balanso kategorijos patikrintos taikant detaliuosius ir kontrolės priemonių testus. Detaliųjų ir kontrolės priemonių testų svyravimų, lyginant su ankstesniais metais, nenustatyta.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Galutinis darbo tikslas buvo nepriklausomo auditoriaus išvados parengimas. Mūsų atliktas auditas leidžia pareikšti besąlyginę audito išvadą. Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais

atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Rengiant finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į visus apskaitos principų arba jų taikymo metodų pasikeitimus bei jų poveikį finansinių ataskaitų sudarymui.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Bendrovės metinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Apskaita yra tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos laikantis Bendrovės pasirinktos apskaitos politikos. Pastabos ir pasiūlymai dėl apskaitos tvarkymo buvo pateikti audito metu. Visus reikšmingus nukrypimus nuo taikytos apskaitos politikos Bendrovė ištaisė audito metu.

Bendrovės naudojamas sąskaitų planas yra parengtas, vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą ir pilnai atspindi Bendrovės veiklą.

Reikšmingų neatitikimų tarp Bendrovės taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, audito atlikimo metu mes nepastebėjome. Metinėse finansinėse ataskaitose pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus reikalaujamą atskleisti informaciją atskleista, metinių finansinių ataskaitų struktūra atitinka Lietuvos finansinės atskaitomybės standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Bendrovės vadovybė. Tinkama vidaus kontrolės sistema padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų bei apgaulės.

Bendrovės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, kontrolės stebėseną. Bendrovės vidaus kontrolę užtikrina vadovybės sudaryta kompleksinė taisyklių ir procedūrų sistema, kuri sudaro sąlygas veiksmingam vadovavimui, turto apsaugai, klaidų ir apgaulės prevencijai, apskaitos registrų teisingumui ir išbaigtumui bei patikimo finansinės informacijos parengimui laiku.

Bendrovės negali pasirinkti klientų atsižvelgiant į jų mokumą, kadangi dėl savo veiklos specifikos privalo tenkinti visų klientų poreikius, nepriklausomai nuo jų mokumo. Tačiau atsižvelgiant į kliento patikimumą taikomos įvairios jų mokumo riziką mažinančios ir prievolių įvykdymo užtikrinančios priemonės.

Atliekant Bendrovės 2025 metų finansinių ataskaitų auditą, buvo įvertinti Bendrovės verslo rizikos veiksniai, audito rizikos ir jos komponentų: įgimtos rizikos, kontrolės rizikos ir aptikimo rizikos veiksniai, kurie gali turėti įtakos vertinant Bendrovės metines finansines ataskaitas. Audito metu nustatėme, kad Bendrovės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtina žemo lygio audito riziką:

- Bendrovės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškreipimų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų, vertinama kaip maža;

- Bendrovės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje, vertinama kaip maža.

Bendrovės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdytų reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos iškreipimų riziką.

Bendrovės vidaus finansų kontrolės sistemos ar apskaitos sistemos trūkumų nenustatėme.

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

UAB „Birštono vandentiekis“ vadovaujantis Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2015 m. liepos 9 d. nutarimu Nr. 03-422 išduota Licencija Nr. L7 - GVTNT - 42 verstis geriamojo vandens

tiekimu ir nuotekų tvarkymo veikla Birštono mieste, Bučiūnų, Geležūnų, Būdų, Jundeliškių, Žvirgždėnų, Šaltinėnų, Škėvonių, Nemažūnų kaimuose, esančiuose Birštono savivaldybėje. 2022 m. liepos 13 d. Valstybinė energetikos reguliavimo taryba Licencijoje padidino veiklos teritoriją, išplečiant geriamojo vandens tiekimo veiklą Dimšiškių ir Babronių kaimuose. Licencijos turėtojas privalo laikytis Europos Sąjungos teisės aktų, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo, kitų įstatymų ir teisės aktų, reglamentuojančių licencijuojamą energetikos veiklą.

Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos Bendrovei išdavė 2015-07-08 d. leidimą Nr. PV-15-1 vadovaujantis Lietuvos Respublikos žemės gelmių įstatymu, leidžiančiu naudoti geriamojo gėlo požeminio vandens išteklius, esančius Nemažūnų, Bučiūnų, telkiniuose (vandenvietėse), Birštono savivaldybėje.

2022 m. išduoti leidimai Nr. PV85-4735-21 naudotis požeminio vandens išteklius Jundeliškių kaime (Jundeliškių vandenvietėje) ir Nr. PV85-5477-21 Šaltinėnų kaime (Šaltinėnų vandenvietėje), esančiuose Birštono savivaldybėje.

UAB „Birštono vandentiekis“ vadovaujantis Birštono savivaldybės tarybos sprendimu 2015 m. rugpjūčio 28 d. Nr. TS-170 yra paskirta viešuoju geriamojo vandens tiekėju ir nuotekų tvarkytoju Birštono savivaldybės teritorijoje.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami UAB „Birštono vandentiekis“ metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Nesutarimų su UAB „Birštono vandentiekis“ vadovybe nebuvo. Reikšmingų koregavimų nebuvo. Visi reikalingi auditui duomenys, pirminiai dokumentai bei aiškinamasis raštas buvo pateikti laiku.

Reikšmingų pastabų dėl valdymui svarbių dalykų neturime.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Metinių finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų reikalavimų audito įmonei.

2026 m. kovo mėn. 30 d.

UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001266

Auditorė Asta Guščienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000084
Užupio g. 7-68, Vilnius