

**UAB „ANYKŠČIŲ VANDENYS“
2019 m. REGULIUOJAMOS VEIKLOS ATASKAITŲ
PATIKRA**

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Registracijos Nr. AP11902-1R

Audito užsakovas: UAB „Anykščių vandenys“

VILNIUS, 2020

ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

UAB „ANYKŠČIŲ VANDENYS“ VADOVYBEI VALSTYBINEI ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBAI

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras (2019 m. spalio 24 d., „Finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartis Nr. AP11902, sudaryta tarp UAB „Apdaira“ ir UAB „Anykščių vandenys“), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas - atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad esame nepriklausomi nuo Įmonės vadovaujantis Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos Buhalterijų profesionalų etikos kodeksu (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais, taikomais atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros sutartas procedūras. Taip pat laikomės kitų TBESV kodekse bei LR finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų etikos reikalavimų.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiame kartu su savo pastebėjimais šios ataskaitos Priede 1 ir Priede 2.

Kadangi išvardytos procedūros nėra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal Tarptautinius audito standartus ar Tarptautinius peržvalgos standartus (ar atitinkamus nacionalinius standartus ar tvarkas), jokie užtikrinimo dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų (nurodytos datos duomenimis) mes nepareiškiamo.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras arba reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais ar Tarptautiniais peržvalgos standartais (ar atitinkamais nacionaliniais standartais ar tvarkomis), apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums pranešę.

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta pirmoje šios ataskaitos pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus atvejus. Ši ataskaita yra susijusi tik su procedūrose aukščiau nurodytais reguliuojamosios veiklos ataskaitų straipsniais ir Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų, kaip visumos, neapima.

Auditorius Viktoras Filipavičius
2020 m. birželio 30 d.
Konstitucijos pr. 12-202, 09308 Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000069
UAB „Apdaira“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001481



1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1 p.p.)**1.1. Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

Kiekvienos paslaugos lygmeniu palyginti ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas (pagal sąnaudų grupes) su atitinkamais praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenimis. Visiems reikšmingiems (> 20 %) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti įmonės paaiškinimus detalizuojančius pokyčių priežastis. Pastaba: Procedūra siekiama padėti Tarybai įvertinti ar RVA parengtos laikantis pastovumo principo.

- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudų palyginimui žr. lapą Sąnaudos
- Praėjusio ir ataskaitinio laikotarpio pajamų palyginimui žr. lapą Pajamos

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2 p.p.)**2.1. Duomenų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas**

a) Patikrinti, ar bendra IMNT įsigijimo vertė, sukaupto ir metinio nusidėvėjimo suma bei kiekvienos nepaskirstomo turto kategorijos įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su ataskaitinio laikotarpio RVA informacija.

IMNT įsigijimo vertė be nebaigtos statybos	29 639,31	x	x	x
Reguliuojamo turto įsigijimo vertė	12761,00	x	12761,00	12761,00
Nepaskirstoma (ne nuosavos lėšos) GVTNT	9 472,34	x	9 472,34	x
Nepaskirstoma (nusidėvėjęs)*	2 893,45	x	x	x
Nepaskirstoma (nurašytas)**	5,10	x	x	x
Nepaskirstoma (nebaigtos statybos)	251,60	x	x	x
IMNT metinis nusidėvėjimas	391,82	391,82	x	x

*pagal Aprašą nusidėvėjęs, bet įmonės veikloje dar naudojamas turtas

** per ataskaitinį laikotarpį nurašytas turtas, kuriam per ataskaitinį laikotarpį dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas pagal Aprašo nuostatas.

Palyginę mums pateiktą RAS turto sąrašą ir DK naudotą FA paruošti nustatėme, kad IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su DK informacija.

b) Patikrinti, ar IMNT įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio RAS turto sąraše sutampa su DK informacija.

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	29 634,21	29 639,31	-5,10

Žemiau pateikiami įmonės paaiškinimai detalizuojantys skirtumo susiformavimo priežastis:

5,10 Skirtumą sudaro per ataskaitinį laikotarpį nurašytas INMT, kuriam pagal Aprašo nuostatas dar buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas (žr. Aplanką 2.1.1.)

2.2.1. Nepaskirstomos IMNT vertės dalies išskyrimas iš IMNT įsigijimo savikainos

a) Šiuo metu įmonės buhalterinėje apskaitoje naudojama buhalterinė programa, kurioje nėra galimybės atskirti dotuojamo turto. Todėl turto įsigijimo šaltiniai paskirstomi rankiniu būdu pagal įgyvendintus projektus (žr. Aplanką 2.2.1).

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo vertė	947,23	947,23	-

b) Pateiktas įmonės buhalterinės apskaitos įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį registras.

	RAS turto sąrašas	DK	Skirtumas
IMNT įsigijimo per ataskaitinį laikotarpį vertė	423,87	423,87	-

2.2.2. Turto vertės finansuotos ATL lėšomis patikrinimas

c) Netaikoma - Įmonė neturi IMNT finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Netaikoma - Įmonė neturi perkainuoto turto