

AB „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“

2017 metų finansinės atskaitomybės audito ataskaita

1. Įžanga

1.1. Įmonės duomenys

AB "Rokiškio komunalininkas" yra įregistruota 1995 06 07. Įmonės kodas 173000664 ir ji yra privatus juridinis asmuo. Įmonės buveinė: Nepriklausomybės a.12a, Rokiškyje. Bendrovė yra PVM mokėtoja nuo 1994 m. liepos 1 dienos, PVM mokėtojo kodas LT 730006610. Įmonės įstatai paskutinį kartą buvo pakeisti 2015 metų gegužės 26 d.

Veiklos pobūdis

AB "Rokiškio komunalininkas" pagrindinė veikla susijusi su komunalinių paslaugų miestui teikimu - vykdo atliekų ir nuotekų šalinimą ir sanitarinių sąlygų užtikrinimo paslaugas, remontuoja ir prižiūri miesto gatves ir kelius, apšvietimo tinklus bei teikia kitas savivaldybės užsakytas paslaugas.

Šioms veikloms yra gautos atitinkamos licencijos. Audito metu nustatyta, kad įmonės veikla yra suderinta su įmonės įstatais ir atitinka LR Akcinių bendrovių įstatymą.

Valdymo ir apskaitos organizavimas

Įmonės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir administracijos vadovas (direktorius). Valdyba yra kolegialus valdymo organas. Ji susideda iš 7 narių, kuriuos renka ir atšaukia visuotinis akcininkų susirinkimas. Valdybos veiklai vadovauja pirmininkas. Valdybos pirmininką iš savo narių renka valdyba.

Direktorius vadovauja bendrovės ūkinei – komercinei veiklai.

Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis įmonės besitęsiančios veiklos, apskaitos pastovumo, pajamų ir sąnaudų kaupimo principais bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais. Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įmonė už 2017 metus parengė mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinį.

1.2. Auditorių duomenys

Audito įmonė UAB "Audata" (įmonės kodas 124199960, PVM mokėtojo kodas LT241999610) įregistruota 1997 m. rugsėjo mėn. 19 d., rejestro Nr. AB 97 – 1123, Vilniaus m. savivaldybės rejestro tarnyboje. Adresas: Verkių g. 109, Vilnius. Telefonas-faksas: +370 (5) 2636017. Elektroninis paštas: audata@takas.lt. Banko rekvizitai: a/s LT02 7290 0000 0546 7004, AB Citadelė Bankas, Vilniaus filialas, banko kodas 72900.

Auditą atliko:

Nepriklausoma auditorė

Edita Šlefendorienė

1.3. Audito ataskaita

Mes atlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ 2017 metų gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais, auditą.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti auditorė, audito įmonė ir partneriai, vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo kredito unijos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleista „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su LR finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai AB „Rokiškio komunalininkas“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai be išankstinio rašytinio UAB „Audata“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito sutartyje numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. Audito apimtis

Už 2017 metus įmonė parengė mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinį. Bendrovės finansiniai metai tęsiasi nuo 2017 01 01 iki 2017 12 31. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Audata“ auditoriai atliko AB „Rokiškio komunalininkas“ 2017 m. finansinės atskaitomybės auditą vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais.

Audito procedūros ir ataskaita

Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos įmonės 2017 m. finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Audito metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant įmonės balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami audito įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įmonės balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turta, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančių įstatymų reikalavimais;
- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;
- Apskaitoje teisingai įregistruoti nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registrų duomenys patvirtinti pirminiais apskaitos dokumentais ir atitinka didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų duomenis.

Auditas įvertino naudojamus apskaitos metodus, vadovybės atliktus skaičiavimus bei metinio finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą remdamasis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais dokumentais.

Pagal TSA atliktas auditas yra skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose bendrai paėmus nėra reikšmingų iškraipymų nei dėl apgaulės, nei dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra sąvoka, susijusi su sukauptais audito įrodymais, kurie yra būtini auditoriui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu audito procesu susijusi sąvoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybės aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokių veiksnių, kaip:

- testų naudojimas;
- bet kokiai vidaus kontrolės sistemai būdingi įgimti apribojimai (pavyzdžiui, vadovybės galimybė nesilaikyti taisyklių ar sudaryti suokalbi), ir
- faktas, jog didžioji dalis audito įrodymų yra tik patvirtinantys prielaidas, o ne leidžiantys daryti išvadas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metines finansines ataskaitas. Auditoriai konstatuoja, kad interesų į įmonės valdomą turta neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąmoningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui.

2017 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registrų duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisyklėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu.

Audito ataskaita sudaroma trimis egzemplioriais. Pirmasis ataskaitos egzempliorius skiriamas akcininkams, antrasis – įmonės vadovybei, trečiasis lieka audito įmonei. Informacija apie įmonės

veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba akcininkams bei bendrovės administracijai sutikus.

3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys

Apie įmonės 2017 m. finansinę atskaitomybę UAB „Audata“ auditoriai pateikė besąlyginę nuomonę, kadangi gavo pakankamai tinkamų įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį nebuvo.

Mūsų nuomone bendrovė neatliko visų reikalingų turto nuvertėjimo operacijų:

1) Nenuvertino abejotino atgauti PVM 3543 Eur;

2) Ilgalaikiu turtu pripažino remonto sąnaudas 18190 Eur sumai.

Įvertinusi nurodytų dalykų įtaką finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui auditorė nusprendė audito išvados nemodifikuoti.

Kitų nesutarimų su įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

4. Finansinė atskaitomybė ir pasiūlymai jos tobulinimui

AB „Rokiškio komunalininkas“ pateiktos metinės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais ir apskaitos principus bei tvarką reglamentuojančiais įstatymais ir norminiais aktais. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas laikantis Verslo apskaitos standartų.

5. Įmonės metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas

Mes neatlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ metinio pranešimo patikrinimo, kadangi vadovaudamasi LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 str. 6 dalies nuostatomis bendrovė nusprendė jo nerengti.

6. Vidaus kontrolė

Įmonės veiklos vidaus kontrolę užtikrina patikima bei tinkamai veikianti vidaus kontrolės sistema. Bendrovės veiklos vidaus kontrolės sistema sudaro:

1) tinkama organizacinė struktūra, leidžianti užtikrinti vertikalius ir horizontalius ryšius;

2) tinkama vidaus informacinė sistema;

3) vidaus norminiuose aktuose nustatyta personalo atsakomybė ir kompetencija;

4) dviguba veiklos procedūrų vidaus kontrolė;

5) vadovybės informavimo sistema, leidžianti laiku priimti sprendimus;

6) rizikos kontrolė ir rizikos valdymas.

Auditoriai atlikę vidaus kontrolės vertinimo procedūras nustatė, kad AB „Rokiškio komunalininkas“ turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas.

7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Kitų pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi nėra.

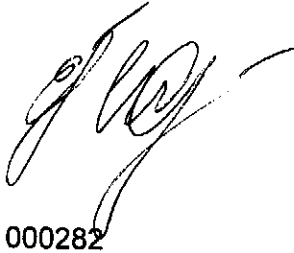
8. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

9. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Kitų numatytų audito sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorė Edita Šlefendorienė



2018 m. kovo 23 d.
Verkių g. 109, Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000282
Auditorė Edita Šlefendorienė

UAB „Audata“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000262