

## **2 Audito ataskaita**

## TURINYS

- I. ĮŽANGINĖ DALIS
- II. AUDITO APIMTIS
- III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
- IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
- V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO (VEIKLOS ATASKAITOS) ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS
- VI. VIDAUS KONTROLĖ
- VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI
- VIII. KITI VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI
- IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI
- X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

## I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilutės šilumos tinklai" (toliau „Įmonė“) 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus, auditą.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilutės šilumos tinklai" naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito tikslas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## II. AUDITO APIMTIS

Nepriklausomą finansinių ataskaitų auditą mes atlikome vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos (TBF) Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) išleistais ir į lietuvių kalbą Lietuvos auditorių rūmų (LAR) su TBF leidimu išverstais tarptautiniais audito standartais bei 2016-04-19 sutartimi Nr. AA-16/10.

Už finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, parengimą ir teisingą pateikimą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Šią atsakomybę apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Vadovybė taip pat yra atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu peržiūrėtos Įmonės finansinės – ūkinės operacijos už laikotarpį nuo 2016 m. sausio mėn. 01 d. iki 2016 m. gruodžio mėn. 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės – ūkinės operacijos iki 2017 m. sausio mėn. 31 d., kurios turėjo ar galėjo turėti reikšmingos įtakos praėjusio laikotarpio duomenims.

Mūsų audito paskirtis buvo įvertinti ar:

1. finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai ir tiksliai parodė metinius veiklos rezultatus ir finansinę būklę;
2. finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius buhalterinę apskaitą reglamentuojančius įstatymus ir verslo apskaitos standartus;

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtumėme surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus ir galėtumėme padaryti pagrįstas išvadas.

Audito metu atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai:

- apie ūkinių operacijų grupes ir įvykius audituojamam laikotarpiui;
- apie sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- apie finansinių ataskaitų pateikimą ir atskleidimą.

Atlikdamas auditą, auditorius nustatė priimtina reikšmingumo lygį, kad galėtų patvirtinti reikšmingą metinių finansinių ataskaitų informacijos iškraipymą.

### **III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Atlikus 2016 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų auditą mes apie jas savo 2017.03.31 išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

Įmonės 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos buvo audituotos mūsų įmonės auditorių ir apie jas pareikšta besąlyginė nuomonė.

Reikšmingomis sumomis galutiniai likučiai į ataskaitinį laikotarpį yra perkelti teisingai, apskaitos politikos pakeitimai yra tiksliai apskaityti ir tinkamai atskleisti.

Kitų sąlygų dėl apimties apribojimo, dėl nesutarimų su audituojamos Įmonės vadovybe, dėl audituojamos Įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo, ar kitų modifikavimo priežasčių nebuvo.

### **IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įmonės patvirtinta apskaitos politika ir vadovybės taikomi apskaitiniai įvertinimai iš esmės atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartams. Norime atkreipti vadovybės dėmesį į:

- 12 VAS V dalies nuostatų punktus, apskaitoje registruojant ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbus.
- Balanso straipsnyje „Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės“ atspindėta apie 38,5 tūkst. eurų nejudėjusių atsargų (tai atskleista aiškinamojo rašto 2.1 pastaboje). Vadovybė turi priimti sprendimus dėl nejudėjusių atsargų augimo problemą ir jų panaudojimą ūkinei veiklai.

### **V. AUDITUOJAMOS ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

Mes perskaitėme pateiktą įmonės metinį pranešimą ir galime pareikšti, kad 2016 metų Uždarnosios akcinės bendrovės "Šilutės šilumos tinklai" metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su bendrovės 2016 metų audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

### **VI. VIDAUS KONTROLĖ**

Audito metu vidaus kontrolė tiriama tik tiek, kiek tai įtakoja teisingą finansinių ataskaitų sudarymą ir kitų sutartyje numatytų tikslų įvertinimą. Audituodami įmonės vidaus kontrolę tyrėme:

- ar įmonė turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip nustatyta, įvertinta, stebima ir kontroliuojama rizika;

- kaip užtikrinama turto ir investicijų kontrolė;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą;
- bei apskaitos išsamumą teisingam finansinės informacijos paruošimui.

Atlikus auditą, abejonių dėl vadovybės garbingumo, apgaulių, Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų nebuvo pastebėta. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo.

Patikrinimo metu buvo įvertinta vidaus kontrolės sistema, kuri apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko įmonės administracijos vadovas, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Tuo tikslu mes atlikome tokius vidaus kontrolės sistemos patikrinimo veiksmus:

- Veiklos peržiūrą. Ataskaitinio laikotarpio rodikliai buvo peržiūrimi ir analizuojami juos lyginant su prognozėmis ir ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio rezultatais.
- Informacijos apdorojimo proceso patikrinimą. Buvo siekiama patikrinti ūkinių operacijų tikslumą, išsamumą ir teisėtumą ir ar taikomos kontrolės priemonės padeda užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų įvykdytos, įgaliotos ir ar buvo visiškai ir tiksliai registruotos ir apdorotos.
- Fizinės kontrolės procedūrų patikrinimą. Išsiaiškinta kaip įgyvendinant fizinę kontrolę yra užtikrinama fizinė turto apsauga, įskaitant priėjimo prie turto ir jų aprašų saugumo priemonės, įgaliojimų suteikimas prisijungti prie kompiuterinių programų ir duomenų bylų, periodiškai atliekamas įrašų skaičiavimas ir lyginimas su kontroliniais įrašais.
- Pareigų atskyrimo funkcijų patikrinimą. Tikrinta ar skirtingiems žmonėms skiriant ūkinių operacijų tvirtinimo, ūkinių operacijų registravimo, turto apsaugos pareigas pakankamai sumažinta tam tikrų pareigas užimančių žmonių galimybės vykdyti apgaulę, daryti klaidas arba jas slėpti atliekant savo įprastinį darbą.

Nustatyta, kad vidaus kontrolės sistemos tvarkos ir procedūros, kurios yra svarbios metinių finansinių ataskaitų tvirtinimams yra vidutinės.

Siūlome vidaus kontrolės procedūras tiksliau dokumentuoti ir pastoviai vykdyti procedūrų monitoringą, informacijos apdorojimui naudoti pažangesnes informacines sistemas.

Primename, kad už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka įmonės administracijos vadovui. Mes audito metu įvertinome vidaus kontrolės sistemą tiek, kad būtų galima iki minimumo sumažinti tikrintų ataskaitų klaidingų teiginių rizikos laipsnį.

## VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

Audituojamos įmonės veiklai Lietuvos Respublikos teisės aktuose nėra nustatytų specifinių reikalavimų

## ✓ VIII. KITI VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai nustatyti audito metu:

- Siūlome įmonės vadovybei pasitvirtinti metinės inventORIZACIJOS metodiką, kurioje būtų numatyta kaip atliekama inventORIZACIJA šiluminių trasų ir šilumos skaitiklių.
- Siūlome įmonės vadovybei pasitvirtinti mokesčių už šilumos energiją apskaitos tvarką.
- Gražintinas PVM likutis ar avansinio pelno mokesčio likučiai neatitinka apie 7,2 tūkst. Eur su mokesčių prievolių suderinimo aktu gautu iš VMI 2016-12-31 dienai.
- Sukaupų sąnaudų likutis neatitinka 1,2 tūkst. eurų.
- 2016 metais labdarai buvo panaudota 11,9 tūkst. eurų. Skirstant pelną, siūlome akcininkams numatyti rezervą kitiems tikslams (pvz. labdarai).

## IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatytų kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti šiame straipsnyje.

## X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms, teikiamoms kartu su auditoriaus išvada.

Audito ataskaita sudaryta keturiais egzemplioriais. Pirmi trys ataskaitos egzemplioriai skiriami įmonės vadovybei, ketvirtas 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 LR įstatymų reikalavimus nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

2017.03.31

**UAB „Audito tikslas“**

Lietuvinių g.23, Šilutė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388

Auditą atliko auditorė Džiuljeta Cibauskaitė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000039

