

Auditas ir apskaita

UAB "Aruditas"

Kodas: 300155726, J. Jasinskio g. 4-18, LT-01112 Vilnius



UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“

**2018 METŲ METINĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AUDITO ATASKAITA**



UAB "Aruditas"

Kodas: 300155726, J. Jasinskio g. 4-18, LT-01112 Vilnius

UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“

Piliakalnio g. 50, Nemenčinė, Vilniaus r.

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Nemenčinės komunalininkas“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos uždarnosios akcinės bendrovės, toliau – Bendrovė) 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, auditą.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Nemenčinės komunalininkas“ valdymo organų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Aruditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais. 2018 m. Bendrovės auditoriaus išvada yra sudaryta remiantis šiais standartais.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei reikalinga) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už Bendrovės finansinių ataskaitų rengimo proceso priežiūrą.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškreipimas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškreipimai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Įgyjame su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Nusprendžiame dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo



UAB "Aruditas"

Kodas: 300155726, J. Jasinskio g. 4-18, LT-01112 Vilnius

nuomonę, mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.

- Įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atitikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatome audito metu.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2019 m. kovo 25 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme sąlyginę nuomonę apie Bendrovės 2018 m. finansines ataskaitas, parengtas pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Mūsų nuomonė buvo sąlyginė, kadangi:

- 9-asis verslo apskaitos standartas „Atsargos“ numato, jog sudarant finansines ataskaitas atsargos turi būti įvertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė. Įmonės balanse apskaityta lėta judančių arba daugiau nei metus laiko nejudančių atsargų už 42,3 tūkst. Eur. Įmonės apskaitoje atsargos nebuvo įvertintos laikantis 9-ojo verslo apskaitos standarto reikalavimų. Jei įmonės apskaitoje būtų atlikti reikalingi koregavimai, tuomet atsargų suma būtų 42,3 Eur mažesnė, grynasis pelnas ir nuosavas kapitalas atitinkamai mažesni 42,3 Eur.
- Įmonės nebaigtos statybos straipsnyje yra užregistruota išlaidų už 27,9 tūkst. Eur, kurios turi būti nurašytos, kadangi nėra planų tęsti statybas. Jei įmonės apskaitoje būtų atlikti reikalingi koregavimai, tuomet ilgalaikio turto, kapitalo ir ataskaitinių metų pelnas būtų atitinkamai 27,9 tūkst. Eur mažesni.
- Įmonės finansinėse ataskaitose nėra pripažintas atidėtojo pelno mokesčio turtas. Mūsų vertinimu, 2018 m. gruodžio 31 d. turėjo būti pripažintas 25,6 tūkst. Eur atidėtojo pelno mokesčio turtas. Jei reikalingi koregavimai būtų atlikti, tuomet atidėtojo pelno mokesčio, nuosavo kapitalo ir pelno mokesčio sumos būtų atitinkamai 25,6 tūkst. Eur didesnės.
- Įmonės sumokėtų avansų straipsnyje yra užregistruota dalis skolų (17 tūkst. Eur), kurių, tikėtina, įmonė neatgaus visa suma. Mūsų vertinimu, finansinėse ataskaitose turėjo būti pripažinti 17 tūkst. Eur sumokėtų avansų vertės sumažėjimo nuostoliai kaip tai nustato 18-asis verslo apskaitos standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Jei reikalingi koregavimai būtų atlikti, tuomet išankstiniai apmokėjimai, grynasis pelnas ir akcininkų nuosavas kapitalas sumažėtų 17 tūkst. Eur.

4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Atlikdami Bendrovės finansinių ataskaitų auditą mes nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų tarp Bendrovės taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus. Toliau išvardijame pastebėjimus finansinių ataskaitų tobulinimui:

- Audito metu pastebėjome, kad įmonė apskaičiuoja abejotinių skolų nuvertėjimą atsižvelgiant į skolos susidarymo laikotarpį. Tai skolų daliai, kuriai susidarė daugiau kaip prieš nustatytus laikotarpius, apskaičiuojamas atidėjimas taikant įmonės nusistatytus vertės sumažėjimo koeficientus. Apskaičiuojant nuvertėjimą siūlome įvertinti po laikotarpio pabaigos paprastai apmokamą skolų dalį. Taip pat rekomenduojami atsižvelgti į po metų pabaigos gautus apmokėjimus ir atitinkamai pakoreguoti pripažinto skolų nuvertėjimo dydį.
- Pastebėjome, kad dalis įmonės darbuotojų neišnaudoja kasmetinių atostogų kaip to reikalauja LR Darbo kodeksas, todėl susidaro didelis nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičius. Mūsų nuomone, reikalinga sudaryti atostogų grafikus ir užtikrinti LR Darbo kodekso nuostatų laikymąsi.



UAB "Aruditas"

Kodas: 300155726, J. Jasinskio g. 4-18, LT-01112 Vilnius

5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes peržiūrėjome Bendrovės 2018 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2018 m. finansinėms ataskaitoms bei reikšmingų neatitikimų Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo keliamiems informacijos pateikimo reikalavimams.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti veiklą sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Mūsų nuomone, Įmonėje yra įdiegta dalinai tinkama vidaus kontrolės sistema, užtikrinanti teisingų finansinių ataskaitų parengimą.

Auditorius nustatė, kad Įmonės turimo knygyno atsargos nėra vedamos detaliai, dėl ko yra neįmanoma iš apskaitos duomenų nustatyti, kokie atsargų kiekiai ir vertės buvo balanso dieną, ar nėra galimo tokių atsargų nuvertėjimo.

7. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

Nėra.

8. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

9. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

2019.03.25 Vilnius

UAB „Aruditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001258

Auditorius Arūnas Butkevičius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000433

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Arūnas Butkevičius', is written over the printed name and identification number of the auditor.