



AUDITO ATASKAITA

UAB „ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI“ VADOVYBEI,
ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS	2
II.	AUDITO APIMTIS	2
III.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEZASČIŲ APRAŠYMAS	3
IV.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIULYMAI JŲ TOBULINIMUI	3
V.	ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS	3
VI.	VIDAUS KONTROLĖ	3
VII.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE LAIKYMOSI	4
VIII.	KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	4
IX.	BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	5

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2016 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės vadovybės ir Šilalės r. savivaldybės administracijos specialistų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Kristalina“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta pateiktos išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu bei sutartimi su Įmonės administracija.

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 UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 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. vasario mėn. 28 d., kurios turėjo ar galėjo turėti reikšmingos įtakos praėjusio laikotarpio duomenims.

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.

Atlikdami auditą, mes nustatėme priimtina reikšmingumo lygį, kad galėtume patvirtinti reikšmingą metinių finansinių ataskaitų informacijos iškraipymą.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Atlikus metinių finansinių ataskaitų auditą mes apie jas savo 2017 04 06 išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

Kitų sąlygų dėl apimties apribojimo, nesutarimų su audituojamos įmonės vadovybe, dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo, ar kitų modifikavimo priežasčių nebuvo. Reikšmingomis sumomis galutiniai likučiai į ataskaitinį laikotarpį yra perkelti teisingai, esminių apskaitos politikos pakeitimų nebuvo.

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavome mes ir pateikėme besąlyginę išvadą.

IV. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ finansinę atskaitomybę sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas. 2016 metų finansinės ataskaitos sudarytos pagal pakoreguotus Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus (VAS).

Įmonės patvirtinta apskaitos politika iš esmės atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartams. Tačiau Verslo apskaitos standartai nuolat atnaujinami, tai ir Apskaitos politika turi būti atnaujinama.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2016 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

Taip pat nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų dėl įmonės metinio pranešimo atitikimo teisės aktams, reglamentuojantiems šių dokumentų rengimą.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu vidaus kontrolė tiriama tik tiek, kiek tai įtakoja teisingą finansinės atsakomybės sudarymą ir kitų sutartyje numatytų tikslų įvertinimą. Vidaus kontrolės įvertinimas buvo atliktas auditui pateiktų dokumentų testavimo ir darbuotojų apklausos būdu.

Atlikus auditą, apgaulių ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų nebuvo pastebėta. Darbuotojų teisės, pareigos ir atsakomybė yra aprašytos pareiginiuose nuostatuose, Apskaitos politikoje ir direktoriaus įsakymuose. Įmonėje kasmet atliekama turto ir įsipareigojimų inventurizacija. Atlikdami auditą mes nenustatėme reikšmingų dalykų finansinėms ataskaitoms dėl vidaus kontrolės ar informacinių sistemų trūkumų.

Įmonės naudojamos apskaitos informacinės sistemos (PROFIT-W SQL ir ALGA 2000 SQL) naudojimu ir palaikymu pagal sutartį rūpinasi A.Lukošienės įmonės „Edrana“ specialistai. Mes nenustatėme jokių reikšmingų faktų dėl informacinės sistemos pažeidimo ar nepatikimo veikimo.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE LAIKYMOSI

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ nėra visuomenės intereso įmonė, kurios veiklai Lietuvos Respublikos teisės aktuose yra nustatyti specifiniai reikalavimai. Specifinių reikalavimų nebuvo nustatyta ir audito sutartyje.

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti šiame straipsnyje, audito sutartyje nebuvo numatyta. Tačiau pateikiame auditoriaus pastebėjimus dėl įmonės finansinių ataskaitų analizės duomenų.

Iki finansinės atskaitomybės sudarymo į apskaitą neįtrauktų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta laikantis VAS reikalavimų. Duomenys ataskaitose pateikti eurais bei pagrįsti inventorizacijos duomenimis.

Pagal pateiktus pirminius apskaitos dokumentus bei suvestinius žiniaraščius ilgalaikio turto audituojamojo laikotarpio pabaigoje balansine verte buvo už 3120 tūkst. Eur. Lyginant su metų pradžia, ilgalaikis turtas balansine verte sumažėjo 283 tūkst. Eur. Įsigyta turto buvo tik už 3,8 tūkst. Eur.

Nurašyta ilgalaikio turto buvo už 16,5 tūkst. Eur. Per 2016 m. priskaityta materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo už 285 tūkst. Eur. Bendras IT nusidėvėjimas siekia 59 %.

Atsargų likutis apskaitos duomenimis metų pabaigoje sudarė 133 tūkst. Eur. Lyginant su ankstesniais metais, atsargų likutis sumažėjo 26 tūkst. Eur arba 16 %. Kuro (šildymui) atsargų buvo už 61 tūkst. Eur. (2015-12-31 _85 tūkst. Eur) Šilumos gamybai įmonė naudoja vietinį biokurą (medžio drožles, pjuvenas, malkas). Atsargų judėjimo ir likučių analizė rodo, kad kuro atsargų suma sudaro 0,6 mėn. dydį skaičiuojant nuo metinės apyvartos. Tačiau kitų atsargų (žaliavų ir komplektavimo gaminių) likutis siekia 10 mėn. dydį. Atsargos inventorizuotos. Apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.

Apskaitos registrų duomenimis pirkėjų skolos metų pabaigai sudarė 223 tūkst. Eur. Iš jų, gyventojų skolos – 151 tūkst. Eur ir įmonių bei kitų organizacijų skolos _ 72 tūkst. Eur Gyventojų skolos per audituotus metus padidėjo 27 tūkst. Eur arba 22 %. Metų eigoje abejotinių skolų nebuvo nurašyta. Bendrovė iš įmonių ar įstaigų abejotinių skolų turi nedaug (1,1 tūkst. Eur). Tai jau bankrutavusių įmonių skolos. Tačiau įmonės problema – abejotinos gyventojų skolos – išlieka, nes iš 151 tūkst. Eur gyventojų skolų 51 tūkst. Eur arba 34 % yra pradelstos. Mūsų skaičiavimais į sąnaudas dar turėto būti nurašyta 14 tūkst. Eur.

Kadangi įmonė turi didelę sumą (805 tūkst. Eur) mokesčių nuostolių, tai kito turto straipsnyje yra apskaitytas 95 tūkst. Eur. atidėto pelno mokesčio turtas, kuriuo įmonė galės pasinaudoti ateityje, kai dirbs pelningai.

Piniginės lėšos apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje užfiksuotos teisingai. Lėšų likutis metų pabaigoje – 11 tūkst. Eur, iš jų kasoje 0,3 tūkst. Eur.

Įstatinio kapitalo pokyčių per 2016 metus nebuvo. Įmonei audituotus metus užbaigus pelningai nuosavas kapitalas padidėjo. Nors įmonė turi sukautų nuostolių už 805 tūkst. Eur, tačiau nuosavas kapitalas sudaro 60 % nuo įstatinio kapitalo sumos (Pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymą įmonės nuosavo kapitalo santykis negali likti < 50% nuo ĮK).

Dotacijos lėšų panaudojimas apskaitytas tinkamai. Per audituojamus metus gauta dotacija už 5 tūkst. Eur, kuri panaudotos einamaisiais metais.

Bendrovė turi iš AB DNB bankas neišmokėtų paskolų ir kreditinę liniją, kurių ilgalaikė dalis 254 tūkst. Eur ir einamaisiais metais mokėtina suma 184 tūkst. Eur. Paskolos dengiamos laiku. Apskaitoje paskolų judėjimas užfiksuotas teisingai.

Ilgalaikės skolos tiekėjams metų pabaigoje sudarė 87 tūkst. Eur. Per 2016 m. mokėtina skola tiekėjams siekia 220 tūkst. Eur. Didžiąją šių skolų dalį sudaro skolos už kurą – 94 tūkst. Eur, už atsargas – 100 tūkst. Eur, už paslaugas dar 26 tūkst. Eur. Visos skolos susidariusios audituotais metais. Be to, įmonės balanse apskaitytos su darbo santykiais susijusios skolos sudarė 29 tūkst. Eur (sukauptas nepanaudotų atostogų rezervas) ir mokėtinas PVM bei taršos mokestis dar už 33 tūkst. Eur. Visos mokėtinoms sumoms išsamiai paaiškintos aiškinamajame rašte.

Įmonė pagrindines pajamas gauna už tiekiamą šilumą gyventojams ir juridiniams asmenims. Pajamos pelno (nuostolio) ataskaitoje parodytos teisingai. Pajamos iš pagrindinės veiklos sudarė 1137 tūkst. Eur, kitos veiklos – 55 tūkst. Eur. Finansinės investicinės veiklos pajamos – 10 tūkst. Eur. Pajamos tinkamai sugrupuotos ir apskaitytos.

Sanaudos apskaitos duomenimis sudarė 1151 tūkst. Eur. Jos suskirstytos į grupes pagal dalyvavimą veikloje.

Įmonė iš veiklos uždirbo 51 tūkst. Eur pelną iki mokesčių. Per ankstesnius metus patirta 64 tūkst. Eur nuostolis. Dėl pelningos veiklos pagerėjo ir įmonės finansinė padėtis bei pagerėjo atsiskaitymai su kuro tiekėjais.

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms, teikiamoms kartu su auditoriaus išvada, kuri suderinta Audito ir apskaitos tarnybos (2009 m. spalio 12 d. raštu Nr. 2-970).

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du ataskaitos egzemplioriai skiriami UAB „Šilalės šilumos tinklai“ vadovybės ir Šilalės r. savivaldybės administracijai, trečias 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 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 m. balandžio mėn. 6 d.

Audito įmonė: UAB „Kristalina“

Vasario 16-osios g. 13-1, Šilalė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000135

Auditą atliko auditorė Kristina Bagdonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000012

