



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas, 2017 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios 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 finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

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

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

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis

yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, 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 priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą 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 įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jeigu juos nustatėme audito metu.

Auditorė Kristina Bagdonienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000012

2018 m. balandžio mėn. 20 d.



UAB „Kristalina“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000135
Vasario 16-sios g. 13-1, Šilalė,
Lietuvos Respublika



AUDITO ATASKAITA

UAB „ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI“ VADOVYBEI ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

TURINYS

- I. IŽANGINĖ DALIS
- II. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS
- III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
- IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
- V. VIDAUS KONTROLĖ
- VI. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI
- VII. KITI VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI
- VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI
- IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2017 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Įmonės metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Verslo apskaitos standartus.

Nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ir audito įmonė yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu bei sutartimi su Įmonės administracija.

Audito apimtis

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 finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

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 ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta pateiktos išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. Vadovybė taip pat yra atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu atrankos būdu peržiūrėtos Įmonės finansinės – ūkinės operacijos už laikotarpį nuo 2017 m. sausio mėn. 01 d. iki 2017 m. gruodžio mėn. 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės – ūkinės operacijos iki 2018 m. vasario mėn. 28 d., kurios turėjo ar galejo turėti reikšmingos įtakos praėjusio laikotarpio duomenims.

Mūsų audito paskirtis buvo įvertinti:

1) ar finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia metinius finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus;

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

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;
- sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- 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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes apie jas savo 2018 04 20 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“ 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavome mes ir pateikėme besąlyginę išvadą.

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2017 m. metinio pranešimo finansiniai duomenys reikšmingomis sumomis atitinka audituotoms metinėms finansinėms ataskaitoms.

Įmonės metinis pranešimas reikšmingais dalykais atitinka Lietuvos Respublikoje galiojantiems teisės aktams bei Verslo apskaitos standartams, reglamentuojantiems šių dokumentų rengimą.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ finansinę atskaitomybę sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, piniginių srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas. 2017 metų finansinės ataskaitos sudarytos pagal atnaujintus 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. 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.

VI. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, 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.

Tačiau mes įsipareigojome atlikti Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. Reguluojamos veiklos ataskaitų peržiūrą. Mūsų išvada yra skirta tik Įmonei ir Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai. Joje mes atkreipiame dėmesį į tai, kad pridėtos Įmonės Reguluojamos veiklos ataskaitos yra parengtos pagal VKEKK metodikos reikalavimus. Šios reguliuojamos veiklos ataskaitos yra parengtos siekiant padėti Įmonei vykdyti Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo 30 straipsnio 13 dalies 4 punkto reikalavimus. Todėl Reguluojamos veiklos ataskaitos gali būti netinkamos naudoti kitais tikslais.

VII. KITI 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 inventurizacijos duomenimis.

Pagal pateiktus pirminius apskaitos dokumentus bei suvestinius žiniaraščius ilgalaikio turto audituojamojo laikotarpio pabaigoje balansine verte buvo už 2874 tūkst. Eur. Lyginant su metų pradžia, ilgalaikis turtas balansine verte sumažėjo 246 tūkst. Eur. Įsigyta turto buvo tik už 39,5 tūkst. Eur.

Nurašyta ilgalaikio turto buvo už 26,4 tūkst. Eur. Per 2017 m. priskaityta materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo už 278 tūkst. Eur. Bendras IT nusidėvėjimas siekia 62 %.

Atsargų likutis apskaitos duomenimis metų pabaigoje sudarė 156 tūkst. Eur. Lyginant su ankstesniais metais, atsargų likutis padidėjo 23 tūkst. Eur arba 17 %. Kuro (šildymui) atsargų buvo už 87 tūkst. Eur. (2016-12-31 _ 61 tūkst. Eur) Šilumos gamybai įmonė naudoja vietinį biokurą (medžio drožles, pjuvenas, malkas). Atsargų judėjimo ir likučių analizė rodo, kad kuro atsargų suma sudaro 0,7 mėn. dydį skaičiuojant nuo metinės apyvartos. Tačiau kitų atsargų (žaliavų ir komplektavimo gaminių) likutis siekia 10 mėn. dydį. Atsargos inventurizuotos. Apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.

Apskaitos registų duomenimis pirkėjų skolos metų pabaigai sudarė 219 tūkst. Eur. Iš jų gyventojų skolos – 149 tūkst. Eur ir įmonių bei kitų organizacijų skolos – 70 tūkst. Eur. Gyventojų skolos per audituotus metus sumažėjo tik 2 tūkst. Eur. Metų cigoje abejotinių skolų nebuvo nurašyta. Bendrovė iš įmonių ar įstaigų abejotinių skolų turi nedaug (3,2 tūkst. Eur). Tai jau bankrutavusių ar nesuderintų (Luminor Bank AB) įmonių skolos. Tačiau įmonės problema – abejotinos gyventojų skolos – išlieka, nes iš 340 tūkst. Eur apskaitomų gyventojų skolų net 209 tūkst. Eur arba 62 % yra pradelstos. Nors 199 tūkst. Eur yra perkeltos į beviltiškas (tačiau dar kontroliuojamas) skolas ir ši suma jau pervesta į įmonės nuostolius, tačiau, mūsų skaičiavimais, į sąnaudas dar turėto būti nurašyta apie 10 tūkst. Eur.

Kadangi įmonė turi didelę sumą (781 tūkst. Eur) mokesčių nuostolių, tai kito turto straipsnyje yra apskaitytas 92 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 – 0,8 tūkst. Eur, iš jų kasoje 0,1 tūkst. Eur.

Įstatinio kapitalo pokyčių per 2017 metus nebuvo. Įmonei audituotus metus užbaigus pelningai nuosavas kapitalas padidėjo. Nors įmonė turi sukautų nuostolių už 781 tūkst. Eur, tačiau nuosavas kapitalas sudaro 61 % 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 5,6 tūkst. Eur, kuri panaudotos einamaisiais metais.

Bendrovė turi iš Luminor Bank AB neišmokėtų paskolų ir kreditinę liniją, kurių ilgalaikė dalis 122 tūkst. Eur ir einamaisiais metais mokėtina suma 207 tūkst. Eur. Paskolos dengiamos laiku. Apskaitoje paskolų judėjimas užfiksuotas teisingai.

Ilgalaikės skolos tiekėjams metų pabaigoje nebebuvo.

Per 2018 m. mokėtina skola tiekėjams siekia 226 tūkst. Eur. Reikšminga skolų dalis susidariusi audituotais metais. Be to, įmonės balanse apskaitytos su darbo santykiais susijusios skolos sudarė 52 tūkst. Eur (36 tūkst. Eur sukauptas nepanaudotų atostogų rezervas). Po balanso patikslinimo 36 tūkst. Eur sukaupto nepanaudotų atostogų rezervo suma perkelta į ilgalaikių skolų dalį – kiti atidėjiniai, nes tai jau yra ne vienu metų skola darbuotojams. Mokėtinas PVM bei taršos ir nekilnojamo turto mokesčiai susidarė už 38 tūkst. Eur. Visos mokėtinos sumos 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 1197 tūkst. Eur, kitos veiklos – 66 tūkst. Eur. Finansinės investicinės veiklos pajamos – 2,3 tūkst. Eur. Pajamos tinkamai sugrupuotos ir apskaitytos.

Sanaudos apskaitos duomenimis sudarė 1236 tūkst. Eur. Jos suskirstytos į grupes pagal dalyvavimą veikloje.

Įmonė iš veiklos uždirbo 29 tūkst. Eur pelną iki mokesčių. Per ankstesnius metus gautas 51 tūkst. Eur pelnas. Dėl pelningos veiklos pagerėjo ir įmonės finansinė padėtis bei atsiskaitymai su kuro tiekėjais (mokumo koef. 1,02).

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes apsvairstėme galimus pobalansinius įvykius, t.y. reikšmingus įvykius per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados bei ataskaitos pateikimo. Vadovybės patvirtinimo raštu įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų

pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie jos finansinę būklę balanso sudarymo metu nebuvo.

VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

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

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų prezidiumo patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms, teikiamoms kartu su auditoriaus išvada, kuri suderinta Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Finansų Ministerijos 2017 m. balandžio 27 d. raštu Nr.(7.4) D2-1353.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du ataskaitos egzemplioriai skiriami įmonės vadovybei 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 Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimais nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

Auditą atliko:

auditorė Kristina Bagdonienė

Audito įmonė: UAB „Kristalina“

Vasario 16-sios g.13-1, Šilalė, Lietuvos Respublika

2018 m. balandžio mėn. 20 d.

