

**UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“
2019 M. AUDITO ATASKAITA**

TURINYS

1. ĮŽANGINĖ DALIS	2
2. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	3
3. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	3
4. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	4
5. VIDAUS KONTROLĖ	4
6. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	4
7. KITI ĮSTAIGOS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI	4
8. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	4

UAB „NEMENČINĖS KOMUNALININKAS“ VADOVYBEI IR AKCININKUI

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Nemenčinės komunalininkas“ (Lietuvos Respublikoje įregistruotos uždarnosios akcinės bendrovės, toliau – Bendrovė) 2019 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 aptariamą 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 trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Tezaurus auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais. 2019 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 iškraipymų 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 pasiegti.

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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo 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 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.

2. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2020 m. kovo 27 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme sąlyginę nuomonę apie Bendrovės 2019 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 42,8 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 42,8 Eur mažesnė, grynasis pelnas ir nuosavas kapitalas atitinkamai mažesni 42,8 Eur.
- Įmonės nebaigtos statybos straipsnyje yra užregistruota išlaidų už 44,6 tūkst. Eur, kurios turi būti nurašytos, kadangi nėra planų tęsti statybas. Jei Įmonės apskaitoje būtų atlikti reikalingi koregavimai, tuomet ilgalaikio turto, nuosavo kapitalo, dotacijų sumos būtų atitinkamai 44,6 tūkst. Eur mažesnės.
- Įmonės sumokėtų avansų ir gautinų sumų straipsniuose yra užregistruota dalis skolų (41,4 tūkst. Eur), kurių, tikėtina, įmonė neatgaus visa suma. Mūsų vertinimu, finansinėse ataskaitose turėjo būti pripažinti 41,4 tūkst. Eur sumokėtų avansų ir gautinų sumų vertės sumažėjimo nuostoliai kaip tai nustato 18-asis verslo apskaitos standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Jei reikalingi koregavimai būtų atlikti, tuomet išankstiniai apmokėjimai būtų 17,1 tūkst. Eur, gautinos sumos 24,3 tūkst. Eur, grynasis pelnas ir akcininkų nuosavas kapitalas sumažėtų 41,4 tūkst. Eur.

3. 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 abejotinų 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.

4. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes peržiūrėjome Bendrovės 2019 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2019 m. finansinėms ataskaitoms bei reikšmingų neatitikimų Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo keliamiems informacijos pateikimo reikalavimams.

5. 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.

6. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Nėra.

7. KITI ĮSTAIGOS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Nėra.

8. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Nėra.

2020 m. kovo 27 d., Vilnius
UAB „Tezaurus auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001210



Auditorė Aistė Perminaitė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000592