

UAB „NAUKONSA“

Audito įmonė

Fabijoniškių g. 27-13,

LT-07121, Vilnius

Tel. +370 5 231 78 69

Mob.tel. +370 6 86 24 214

El.p. dvarc716@yahoo.com ,

naukonsa@gmail.com

Uždarnosios akcinės bendrovės „Trakų šilumos tinklai“

Malronio g. 11, 21112 Trakai

metinių finansinių ataskaitų rinkinio už 2019 metus

AUDITO ATASKAITA

Vilnius, 2020

Turinys

1. IŽANGINĖ DALIS
2. AUDITO APIMTIS
3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS
4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS
5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS
6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI
7. VIDAUS KONTROLĖ
8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI
9. KITI ĮMONĖS VALDYMOUI SVARBŪS DALYKAI
10. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Naukonsa“, atlikome uždarnosios akcinės bendrovės „Trakų šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) 2019 metų finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas, tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Auditui pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal verslo apskaitos taisyklės (VAS), priimtus taikyti Lietuvos Respublikoje.

Audito pagrindas: audito paslaugos teikimo sutartis Nr. 19/12-09, pasirašyta 2019 m. gruodžio 19 d.

Įmonės vadovas Kęstutis Kasparavičius.

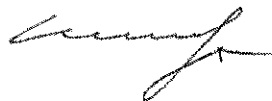
Vyriausioji buhalterė Raisa Čiutienė.

2. 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.

3. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės vadovybei ir Trakų rajono savivaldybės administracijai ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši audito ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Naukonsa“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.



4. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditorius ir audito įmonė yra nepriklausomi nuo audituojamos įmonės, kaip nurodyta 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, 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 įstatymų ir TBESV kodeksu.

Įmonės 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Šie standartai reikalauja, jog auditorius turi taip suplanuoti ir atlikti auditą, kad gautų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito testais buvo iširti įrodymai, patvirtinantys finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipimo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą.

Auditorius, atlikdamas rizikos vertinimą, atsižvelgia į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtų parengti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas.

Įvertinę visas su auditu susijusias rizikas bei nustatytus reikšmingumo ir toleruotinos klaidos dydžius, padarėme tikrintinų balansinių sąskaitų likučių, ūkinių operacijų ir kitos tikrintinos informacijos atranką. Atrinktomis ūkinėms operacijoms, balansinių sąskaitų likučiams ir kitai atrinktai informacijai parinkome ir pritaikėme tokius testus ir įvertinimus, kurie, mūsų nuomone, leido pareikšti atsakingą nuomonę apie metines finansines ataskaitas ir maksimaliai užtikrino audito patikimumą.

Buvo taikytos procedūros:

perskaičiavimas –

sąskaitų likučių sutikrinimas su duomenimis finansinėse ataskaitose. Atliktas atrinktų dokumentų perskaičiavimas, siekiant nustatyti ar duomenys iš dokumentų teisingai perkelti į apskaitos registrus, sąskaitų likučių sutikrinimas su duomenimis finansinėse ataskaitose;

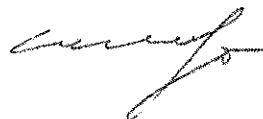
apžiūra, patikrinimas ir įvertinimas -

auditorius atliko atrinktų turto pozicijų kontrolinį patikrinimą, inventORIZACIJOS AKTŲ PERŽIŪRĄ IR atliktų inventORIZACIJŲ ĮVERTINIMĄ;

raštiškas patvirtinimas –

gauti raštiški patvirtinimai į auditui svarbius klausimus;

žodinė apklausa –



atlikta Įmonės atsakingų darbuotojų apklausa ir tokiu būdu gauta auditui reikalinga informacija;
dokumentų tikrinimas –

atliktas atrinktų dokumentų patikrinimas, įvertinta atrinktų dokumentų juridinė galia;
inspekcija –

inspektuoti Įmonės įsakymai, sutartys, draudimo polisiai ir kiti svarbūs dokumentai;
kontrolės testai –

įvertinta apskaitos ir vidaus kontrolės būklė, kontrolės rizika, vadovybės atliktų apskaitinių
įvertinimų pagrįstumas bei bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas.

Atlikdami finansinių ataskaitų auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir
laikėmės profesinio skepticizmo principo.

5. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada apie Įmonės 2019 metų finansines ataskaitas nebuvo modifikuota. Auditorius padarė
išvadą, jog Įmonės 2019 metų gruodžio 31 d. metinės finansinės ataskaitas visais reikšmingais atžvilgiais
teisingai atspindi Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2019 metų finansinius veiklos rezultatus
ir pinigų srautus.

Auditoriaus išvadoje buvo padaryta nuoroda į aiškinamojo rašto 5-ą pastabą, kurioje paaiškinta, kad
gyventojų pradelstos skolos ataskaitinių metų pabaigoje buvo įvertintos. Buvo vertinama skolų grąžinimo
galimybė. Įmonė padarė galimam pradelstų skolų nurašymui 2.6 tūkst. EUR atidėjimą.

Atliekant Įmonės finansinių ataskaitų auditą, nesutarimų su Įmonės vadovybe ir apimčių apribojimų, kurie
galėtų turėti reikšmingą įtaką audito kokybei ir patikimumui, nebuvo.

6. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonė parengė ir pateikė auditui šias 2019 metų finansines ataskaitas:

2019 m. gruodžio 31 d. balansą ;

2019 metų pelno (nuostolių) ataskaitą;

pinigų srautų ataskaitą;

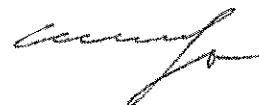
nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitą;

aiškinamąjį raštą.

Sudarant metines finansines ataskaitas, Įmonė vadovavosi patvirtinta apskaitos politika, kuri yra
apskaitos metodų ir taisyklių, skirtų Įmonės apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti, visuma.
Apskaita Įmonėje tvarkoma taip, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai būtų tiksliai registruojami,
pateikiant teisingas sumas atitinkamose laikotarpio sąskaitose ir kad būtų galima parengti finansines
ataskaitas pagal VAS ir kitus galiojančius teisės aktus.

Vertinant finansinių ataskaitų sudarymo tvarką buvo svarstoma:

- ar Įmonės pasirinkta ir taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką;



- ar vadovybės atlikti apskaitiniai įvertinimai yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis;
- ar finansinėse ataskaitose pateikta informacija yra tinkama, patikima, palyginama ir suprantama;
- ar informacija finansinėse ataskaitose yra pakankamai atskleista ir suprantama finansinių ataskaitų vartotojams.

Audito pabaigoje apsvaistėme Įmonės finansinių ataskaitų bendrą pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant pastabas apie atskleidimus, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodytų finansinių ataskaitų informaciją pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Įmonės sudarytas metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas visais reikšmingais atvejais teisingai atskleidžia reikalingą informaciją, paaiškina sudarytų finansinių ataskaitų skaičius.

Finansinių ataskaitų pastabos, paaiškinimai ir pasiūlymai:

1. Atsargos

Įmonės balanse atsargos yra parodytos įsigijimo savikaina, atėmus apskaitytą pasenusių ir lėtai judančių atsargų vertės sumažėjimą. Atsargos buvo inventorizuotos. Nelikvydžių atsargų nustatyta nebuvo. Įmonė trumpalaikį inventorių, įrankius, baldus ir kitą trumpalaikį turtą nurašo ir ataskaitinio laikotarpio sąnaudas traukia tik tada, kai trumpalaikis turtas tampa nefinkamas naudojimui.

Mes siūlomė trumpalaikio turto savikainą traukti į ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, atidavus šį turtą į eksploataciją.

2. Per vienus metus gautinos sumos

Per vienus metus gautinų sumų bendra suma ataskaitinių metų pabaigoje sudarė 187,7 tūkst. EUR. Tai yra iš klientų gautinos sumos 176,4 tūkst. EUR ir kitos gautinos sumos 11,5 tūkst. EUR. Ataskaitiniais metais įmonėje suaktyvėjo darbas su gyventojų skolomis. Per metus buvo priteista 19,1 tūkst. EUR pradelstų skolų. Bet to dar nepakanka, kad situacija su gyventojų pradelstomis skolomis radikaliai pagerėtų.

Mes siūlomė dar labiau aktyvinti skolų išieškojimą, neleisti, kad atsirastų naujų pradelstų skolų.

Siekiant teisingai atvaizduoti finansinėse ataskaituose skolų būklę, Įmonėje daromas atidėjimas galimam pradelstų skolų nurašymui. Tokio atidėjimo suma nėra pakankama.

Trumpalaikio laikotarpio perspektyvoje be Trakų rajono savivaldybės paramos Įmonė gali susidurti su mokumo problemomis.

7. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra tokia Įmonės viduje sukurta ir palaikoma sistema, kuri padeda vykdyti efektyvią, ekonomišką ir rezultatyvią veiklą. Tai yra Įmonės viduje nustatytos kasdieninės procedūros, veikiančios kartu su įprastomis Įmonės operacijomis. Už vidaus kontrolės sistemos sukūrimą ir tolesnę veikimą yra atsakinga Įmonės vadovybė.

Mes, įvertindami reikšmingo iškraipymo riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus

kontrolės veiksmingumą. Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų audito įrodymų apimties nustatymui, tam kad galima būtų pateikti objektyvią nuomonę apie Įmonės finansines ataskaitas.

Audituodami Įmonės vidaus kontrolės sistemą, mes tyrėme:

- ar vidaus kontrolės sistema užtikrina Įmonės tinkamą veiklos organizavimą;
- ar sukurta rizikos vertinimo sistema, leidžianti nustatyti Įmonės veiklos riziką, atsirandančią siekiant veiklos tikslų ir ar rizika kontroliuojama;
- ar Įmonėje sukurta vidaus kontrolės sistema padeda laiku pateikti patikimą informaciją apie Įmonės finansus;
- ar sukurta vidaus kontrolės sistema padeda įvertinti, ar Įmonės veikla atitinka įstatymus.

Rizikų valdymo tvarkos auditui pateikta nebuvo.

Mes nepastebėjome kad dabar veikiančią Įmonės vidaus kontrolę būtų neveiksminga. Tačiau audito metu buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negalime garantuoti, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo.

8. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI.

Mes nepastebėjome, kad Įmonė nesilaikytų specifinių reikalavimų, nustatytų jai teisės aktuose.

9. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų, tame skaičiuje vadovybės ir kitų darbuotojų apgaulių, kurie turėtų neigiamą poveikį veiklos rezultatams, audito metu nepastebėjome. Abejonių dėl Įmonės vadovybės garbingumo nebuvo.

10. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje kitų dalykų numatyta nebuvo.

UAB „Naukonsa“, audito įmonės pažymėjimo Nr. 000161
Auditorius Česlavas Korvelis, auditoriaus pažymėjimo Nr. 000421
Juodvarnių sodų 22-oji g. Nr. 13, Vilnius
Auditas baigtas 2020 m. kovo mėn. 12 d.

