

audito pulsas „

Buveinės adresas: Totorių g. 3, Vilnius
Tel.: (370 5) 261 56 39, faks.: (370 5) 261 47 48 El. paštas: apulsas@takas.lt
Įmonės kodas 125983171
Lietuvos auditorių rūmų pažymėjimo Nr. 001276

AUDITO ATASKAITA

Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriui
UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ administracijos vadovui

I. Įžanginė dalis.

1. Mes atlikome UAB „Pabradės komunalinis ūkis“, Lietuvos Respublikoje įregistruotos uždarnosios akcinės bendrovės (toliau „Bendrovė“), finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2018 metų gruodžio 31 dienos balansas, susijusios 2018 metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos ir aiškinamasis raštas, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus, auditą.
2. Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.
3. Ši audito ataskaita skiriama išimtinai UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito pulsas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. Audito apimtis.

4. Mes atlikome auditą vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė apskaitininkų federacija. 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 finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.
5. 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.
6. Atlikdami auditą pagal Tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:
 - 6.1. 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 apgaulė gali būti sukčiavimas, klaidojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.

- 6.2. 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.
- 6.3. Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- 6.4. 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.
- 6.5. 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.
7. Mūsų taikytas bendrasis reikšmingumas finansinių ataskaitų informacijai buvo nustatytas profesiniu auditoriaus sprendimu, atsižvelgiant į tai, kokio dydžio informacijos iškraipymas galėtų padaryti reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų vartotojų priimamiems sprendimams. Bendrasis reikšmingumas nustatytas 18'000 EUR, darbinis reikšmingumas - 13'000 EUR.
8. Kiti tiriamojo pobūdžio darbai finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje nebuvo numatyti, todėl nebuvo atliekami.

III. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas.

9. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikiama besąlyginė nuomonė.

IV. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui.

10. UAB "Pabradės komunalinis ūkis" 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinį parengė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, LR Įmonių finansinės atskaitomybės, LR akcinių bendrovių įstatymais, Verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje.
11. Peržiūrėję Bendrovės gautinas sumas, pastebėjome, kad yra nemažai uždelstų atsiskaitymų, arba skolininkams yra iškilę ekonominių sunkumų ir dėl to jų galimybės laiku atsiskaityti yra sumažėjusios. Bendrovės vadovybė atlieka gautinų sumų atgautinumo vertinimo balanso sudarymo dienos būklei, kaip to reikalauja Verslo apskaitos standartai, tačiau 2018 metais neatliko papildomo gautinų sumų vertės sumažinimo 7'197 EUR sumai.
12. Peržiūrėję Bendrovės atsargas mes pastebėjome, kad yra užsigulėjusių, seniai įsigytų nenaudojamų atsargų. Tokių atsargų likutis 2018 metų pabaigai sudarė 1'324 EUR. Bendrovės vadovybė patvirtino, kad šių atsargų grynoji galimo realizavimo vertė nėra mažesnė negu įsigijimo savikaina dėl to jokio atsargų vertės koregavimo metų pabaigai neatliko.
13. Patikrinę Bendrovės ilgalaikio turto apskaitą, pastebėjome, kad vienas objektas – siurblinė su inžineriniais tinklais, Bajorėlių g. 19a, inventorinis Nr. 0047 apskaitoje jau pilnai nusidėvėjęs, nors pagal įrašus apskaitoje jo nusidėvėjimas turėjo baigtis tik 2021 metų liepos mėnesį. Likutinė objekto vertė mūsų skaičiavimais 2018 metų gruodžio 31 dieną sudarė 333 EUR.
14. UAB „Pabradės komunalinis ūkis“ taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai. Metinė finansinė atskaitomybė yra parengta ir pateikta pagal Verslo apskaitos standartų bei

audito pulsas II

kitų Lietuvos Respublikoje finansinės apskaitos tvarką reglamentuojančių norminių aktų reikalavimus.

V. Vidaus kontrolė

15. Vykdydami audito procedūras mes suplanavome ir įvykdėme Bendrovės vidaus kontrolės testavimą, įskaitant ir naudojamų informacinių sistemų testavimą. Kontrolės aplinka vertinta teigiamai. Kontrolės rizikos lygis vertintas kaip vidutinis. Vadovybės rizikos lygis vertintas kaip vidutinis.

VI. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai.

16. Mes neturime pastabų dėl kitų, negu išdėstyta kituose mūsų ataskaitos skyriuose, Bendrovės valdymui svarbių dalykų.

VII. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai.

17. Mes neturime pastabų dėl kitų, negu išdėstyta kituose mūsų ataskaitos skyriuose, finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų.

Auditorius **Ričardas Bagdonas**

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000405

UAB "AUDITO PULSAS"

Vilnius, LIETUVOS RESPUBLIKA

Auditas buvo baigtas 2019 m. vasario 22 d.