



AUDITO ATASKAITA

UAB ŠILALĖS ŠILUMOS TINKLAI AKCININKAMS, VALDYBAI

TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS	2
II.	AUDITO APIMTIS	2
III.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	3
IV.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	3
V.	ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS	3
VI.	VIDAUS KONTROLĖ	3-4
VII.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE LAIKYMO SI	4
VIII.	KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI	4-6
IX.	BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	6

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Šilalės šilumos tinklai“ (toliau – įmonė) 2015 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 2015 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. UAB „Šilalės šilumos tinklai“ metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

Be to, mes pagal sutartį atliksime UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų licencijuojamos veiklos sąnaudų nepriklausomą auditą, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Šilumos tiekimo licencijavimo taisyklės. Ataskaita ir išvada dėl licencijuojamos veiklos sąnaudų bus pateikta atskirai nuo finansinio audito dokumentų.

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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Šilalės šilumos tinklai“ vadovybės ir valdybos 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

Nepriklausomą auditą mes atlikome vadovaujantis Tarptautinės apskaitininkų federacijos išleistais Tarptautiniais audito standartais bei sutartimi su UAB „Šilalės šilumos tinklai“ administracija.

Už finansinių ataskaitų, 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 2015 m. sausio mėn. 01 d. iki 2015 m. gruodžio mėn. 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės – ūkinės operacijos iki 2016 m. vasario mėn. 29 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

Auditoriaus išvada nebuvo modifikuota. Kitų sąlygų dėl apimties apribojimo, nesutarimų su audituojamos įmonės vadovybe, dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo, ar kitų modifikavimo priežasčių nebuvo.

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavome mes ir pareiškėme sąlyginę išvadą. Tokį mūsų sprendimą iš esmės nulėmė priežastys, susijusios su tuo, kad per vienerius metus gautinos sumos balanse buvo parodytos pagal įsigijimo savikainą, neatėmus nuvertėjimo. Per audituotus metus sąlygotos išvados priežastys pašalintos.

IV. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ finansinę atskaitomybę sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas. 2015 metų finansinės ataskaitos sudarytos pagal Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartus (VAS).

Reikšmingomis sumomis finansinių ataskaitų pradiniai likučiai į atskaitinį laikotarpį yra perkelti teisingai: susietu lito ir Euro santykiu 3,4528 lito =1 Eurais.

UAB „Šilalės šilumos tinklai“ 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“ 2015 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų į jį įtrauktos finansinės informacijos 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, abejonių dėl UAB „Šilalės šilumos tinklai“ vadovybės garbingumo, apgaulių, 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 inventorizacija. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už nustatytos strategijos įgyvendinimą, rizikos, su kuria susiduria įmonė, kontrolę, leistinų rizikos limitų nustatymą, organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios įmonės darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai. Mūsų tikrinti duomenys rodo, kad UAB „Šilalės šilumos tinklai“ darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

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. Tačiau mūsų sutartyje su UAB Šilalės šilumos tinklai administracija nustatyta atlikti 2015 m. Užsakovo licencijuojamos veiklos sąnaudų nepriklausomą auditą, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Šilumos tiekimo licencijavimo taisyklės. Sąnaudų audito paskirtis yra įvertinti ar Užsakovas teisingai apskaito šilumos tiekimo sąnaudas kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas. Ataskaita ir išvada dėl licencijuojamos veiklos sąnaudų bus pateikta atskirai nuo finansinio audito dokumentų.

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 3403 tūkst. Eur. Iš jų: materialaus turto už 3401 tūkst. Eur, nematerialaus - už 1,7 tūkst. Eur. Lyginant su metų pradžia, ilgalaikis turtas balansine verte sumažėjo 284 tūkst. Eur arba 8 %. Įsigyta įrangos už 3 tūkst. Eur. Nurašyta ar perleista ilgalaikio turto nebuvo. Veikloje dar yra nusidėvėjusio turto, kurio įsigijimo vertė 205 tūkst. Eur. Per 2015 m. priskaityta materialaus ilgalaikio turto nusidėvėjimo už 285 tūkst. Eur arba 3,7 % nuo turto, buvusio ataskaitinių metų pradžioje. Bendras IT nusidėvėjimas siekia 55 %.

Atsargų likutis apskaitos duomenimis metų pabaigoje sudarė 163 tūkst. Eur. Lyginant su ankstesniais metais, atsargų likutis sumažėjo 29 tūkst. Eur arba 15 %. Kuro (šildymui) atsargų buvo už 85 tūkst. Eur. Šilumos gamybai įmonė naudoja vietinį biokurą (medžio drožles, pjuvenas, malkas).

Atsargos inventorizuotos. Apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje atsargos įvertintos įsigijimo savikaina.

Apskaitos registų duomenimis pirkėjų skolos metų pabaigai sudarė 204 tūkst. Eur. Iš jų, gyventojų skolos – 125 tūkst. Eur ir įmonių bei kitų organizacijų skolos – 80 tūkst. Eur. Gyventojų skolos per audituotus metus sumažėjo 50 tūkst. Eur arba 28 %. Metų eigoje buvo nurašyta abejotinių skolų už 24 tūkst. Eur. Bendrovė iš įmonių ar įstaigų abejotinių skolų turi nedaug (3,2 tūkst. Eur). Tai jau bankrutavusių įmonių skolos. Tačiau įmonės problema – abejotinos gyventojų skolos – išlieka, nes iš 125 tūkst. Eur gyventojų skolų 59 tūkst. Eur arba 47 % yra pradelstos.

Piniginės lėšos apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje užfiksuotos teisingai. Lėšų likutis metų pabaigoje – 4 tūkst. Eur.

Įstatinis kapitalas per audituotus metus keitėsi tik dėl euro įvedimo (2,6 tūkst. Eur). Tačiau įmonei dirbant nuostolingai yra sukaupta 848 tūkst. Eur nuostolių, kas mažina nuosavą kapitalą. Nuosavas kapitalas sudaro 58 % nuo Įstatinio kapitalo sumos.

2015 metais įmonė dotacijų ar subsidijų negavo. Tačiau sukaupta dotacijų iš įvairių fondų ir valstybės bei savivaldybės biudžeto audituotų metų pradžioje buvo už 1762 tūkst. Eur. Per 2015 m. panaudota dotacijų dalis siekė 87 tūkst. Eur. Visos dotacijos lėšos apskaitoje užfiksuotos tinkamai. Panaudotos dotacijos apskaitoje fiksuojamos pagal bendrovėje pasitvirtintą Apskaitos politiką. Nepanaudotos dotacijos likutis audituojamųjų metų pabaigoje sudarė 1675 tūkst. Eur.

Bendrovė turi iš AB DNB bankas neišmokėtų paskolų ir kreditinę liniją, kurių ilgalaikė dalis 288 tūkst. Eur ir einamaisiais metais mokėtina suma 143 tūkst. Eur. Paskolos dengiamos laiku. Apskaitoje paskolų judėjimas užfiksuotas teisingai.

Ilgalaikės skolos tiekėjams metų pabaigoje sudarė 174 tūkst. Lt. Per 2016 m. mokėtina skola tiekėjams siekia 400 tūkst. Eur. Didžiąją šių skolų dalį sudaro skolos už kurą – 217 tūkst. Eur, už atsargas – 133 tūkst. Eur, už paslaugas dar 49 tūkst. Eur. Visos skolos susidariusios audituotais metais. Tačiau įmonė turi ir 36 % pradelstų skolų (91 ir > dienų). Be to, įmonės balanse apskaitytos su darbo santykiais susijusios skolos sudarė 43 tūkst. Eur (sukauptas nepanaudotų atostogų rezervas) ir mokėtinas PVM bei taršos mokestis dar už 17 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 1072 tūkst. Eur, kitos veiklos – 57 tūkst. Eur. Finansinės investicinės veiklos pajamos – 8 tūkst. Eur. Pajamos tinkamai sugrupuotos ir apskaitytos.

Sąnaudos apskaitos duomenimis sudarė 1201 tūkst. Eur. Jos suskirstytos į grupes pagal dalyvavimą veikloje. Sąnaudų analizė rodo, kad licencijuojamai veiklai tenka 94% apskaitytų sąnaudų. Šilumos savikaina siekė 4,98 ct/kWh, kai vidutinė šilumos kaina 4,77 ct/kWh.

Įmonė patyrė 64 tūkst. Eur nuostolių iki mokesčių. Per ankstesnius metus patirta 51 tūkst. Eur nuostolis.

Audito tikslas – tinkamai nustatyti įvykius ir sąlygas, keliančias abejones dėl įmonės sugebėjimo tęsti veiklą savarankiškai bent einamuosius metus po audito. Ekonominių rodiklių analizė rodo, kad įmonės veiklos tęstinumo prielaida yra, nes apyvartinio kapitalo nepakanka einamųjų metų įsipareigojimų padengimui (mokumo koef. 0,8). Visos einamaisiais metais mokėtinos skolos sudaro 603 tūkst. Eur ir 110 tūkst. Eur viršija turimą trumpalaikį turtą arba apyvartinės lėšas. Tai jau rodo sunkią įmonės finansinę padėtį ir abejones dėl galimybės tęsti savo įprastinę veiklą. Sunki finansinė

padėtis susidarė dėl metai iš metų nuostolingos veiklos, gyventojų skolų bei skoloms apmokėti paimtų paskolų.

Tačiau, išklausius vadovo bei specialistų paaiškinimus ir išanalizavus Aiškinamojo Rašto duomenis dėl galimo veiklos tęstinumo prielaidos sprendimo, darome išvadą, kad finansiniai sunkumai bus išspręsti ir kliūčių veiklai tęsti nebus.

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“ vadovybei ir valdybai, 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.

2016 m. balandžio mėn. 8 d. Šilalė

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