



APSKAITOS IR KONTROLĖS

UAB „AUDITAS“

Uždarnosios akcinės bendrovės „Šakių šilumos tinklai“ akcininkui

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠAKIŲ ŠILUMOS TINKLAI“
2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

2018-03-12

Vilnius

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

Gedimino pr. 24-11
LT-01103 Vilnius
Lietuva
Telefonas 370 5 2619772
Faksas 370 5 2784843

audito@takas.lt
www.audito.lt

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „ŠAKIŲ ŠILUMOS TINKLAI“ 2017 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO ATASKAITA

Uždarnosios akcinės bendrovės „Šakių šilumos tinklai“ akcininkams

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome uždarnosios akcinės bendrovės „Šakių šilumos tinklai“ (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių), pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis verslo apskaitos standartais (toliau – VAS). Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamieji 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 Įmonės akcininko naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“ sutikimo išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. AUDITO APIMTIS

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2017 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2-jų 2017 ir 2016 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Įmonė rengia didelėms įmonėms skirtą metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- balansas;
- pelno (nuostolių) ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- aiškinamasis raštas.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę 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 reikalinga) 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.

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:

- 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.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2018 m. kovo mėn. 12 d. išvadoje apie Įmonės finansines ataskaitas už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 d., mes pareiškėme besąlyginę nuomonę.

4. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Apskaitos duomenys pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos laikantis Įmonės pasirinktos apskaitos politikos. Pastabos ir pasiūlymai dėl apskaitos tvarkymo buvo pateikti audito metu.

Apskaita Įmonėje kompiuterizuota, finansinės ataskaitos rengiamos pagal apskaitos registro „Didžioji knyga“ atskaitinio laikotarpio sąskaitų likučių duomenis. Įmonės naudojamas sąskaitų planas yra parengtas vadovaujantis verslo apskaitos standartų reikalavimais ir pilnai atspindi Įmonės veiklą. Reikšmingų neatitikimų tarp Įmonės taikomos apskaitos politikos ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos pagal verslo apskaitos standartų reikalavimus, audito atlikimo metu mes nepastebėjome. Finansinės ataskaitos atitinka verslo apskaitos standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas. Įmonė rengia metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas.

5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Įmonės metiniame pranešime pateikta informacija neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už informacijos pateikimą metiniame pranešime.

Mes perskaitėme Įmonės 2017 m. metinį pranešimą su tikslu patikrinti, ar šis metinis pranešimas atitinka finansinę informaciją, pateiktą finansinėse ataskaitose. Mes neaptikome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų lyginant su 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinėmis ataskaitomis.

Mes taip pat įvertinome, ar metiniame pranešime atskleidžiama visa įstatymu reikalaujama informacija ir reikšmingų pastebėjimų dėl neatskleistos informacijos neturime.

6. VIDAUS KONTROLĖ

Vertindami Įmonės vidaus kontrolės rizikos veiksnius atlikome reikalingas vidaus kontrolės vertinimo procedūras tam, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti, ar tinkamai tvarkoma apskaita.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir nuolat palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos.

Auditui atlikti Įmonės vadovybė mums pateikė visą būtiną informaciją ir dokumentus. Mes neradome jokių reikšmingų iškraipymų ar kitokių faktų, kurie galėtų daryti įtaką pateiktos apskaitinės informacijos patikimumui. Reikšmingų pastabų dėl Įmonės vidaus kontrolės sistemos neturime.

7. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Reikšmingų pastabų dėl kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų neturime.

8. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kiti dalykai audito sutartyje nebuvo numatyti.

2018 m. kovo mėn. 12 d.
Vilnius

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001454
A. Jakšto g. 12, Vilnius

Auditorė Ilona Matusevičienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000171