Dokumentą elektroniniu parašu
pasirašė RIČARDAS,BAGDONAS
Data: 2024-02-26 15:32:15
Paskirtis: Audito ataskaitos
pasirašymas
Vieta: Vilnius

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 uždarosios akcinės bendrovės (toliau „Bendrovė"), finansinės atskaitomybės, kurią sudaro 2023 metų gruodžio 31 dienos balansas, susijusios 2023 metų pelno (nuostolių), nuosavo kapitalo pokyčių bei pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamasis raštas, parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos finansinės atskaitomybės 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 trečiai 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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių 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 apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, 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 19’780 EUR, darbinis reikšmingumas -14’835 EUR.

8. Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą. Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau. Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų. Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:
8.1. Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
8.2. Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

9. Kiti tiriamojo pobūdžio darbai finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje nebuvo numatyti, todėl nebuvo atliekami.

III. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas.

10. Nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikiama besąlyginė nuomonė su dalyko pabrėžimu.

11. Bendrovės 2023 metų gruodžio 31 dienos trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą 499 tūkst. eurų. Ši priežastis parodo reikšmingo neapibrėžtumo egzistavimą, kuris gali kelti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės sugebėjimo tęsti savo veiklą. Kaip nurodyta finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 11 pastaboje, Bendrovės vadovybė planuoja toliau plėtoti veiklą 2024 metais ir tikisi didžiąją mokėtinų sumų dalį subalansuoti iš pagrindinio bendrovės akcininko - Švenčionių rajono savivaldybės suteikiamo finansavimo įstatinio kapitalo didinimui bei paskolos įmokų mokėjimui. Tolimesnė Bendrovės veikla priklauso nuo sėkmingo minėtų planų įgyvendinimo. Šioje finansinėje atskaitomybėje nebuvo padaryta jokių pataisymų ar pertvarkymų dėl šio reikšmingo neapibrėžtumo. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

IV. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui.

12. UAB “Pabradės komunalinis ūkis” 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinį parengė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, LR Įmonių finansinės atskaitomybės, LR akcinių bendrovių įstatymais, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais.

13. Peržiūrėję Bendrovės atsargas mes pastebėjome, kad yra užsigulėjusių, seniai įsigytų nenaudojamų atsargų. Tokių atsargų likutis 2023 metų pabaigai sudarė 5‘521 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.

V. Vidaus kontrolė

14. 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.

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

VII. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai.

16. 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 2024 m. vasario 23 d.