

AB ROKIŠKIO BUTŲ ŪKIS

2017 metų finansinės atskaitomybės audito ataskaita

1. Įžanga

1.1. Įmonės duomenys

AB Rokiškio butų ūkis yra įregistruota 1990 11 16. Įmonės kodas 173001047 ir ji yra privatus juridinis asmuo. Įmonės buveinė: Nepriklausomybės a.12a, Rokiškyje. Bendrovė yra PVM mokėtoja nuo 1994 m. liepos 1 dienos, PVM mokėtojo kodas LT730010410. Įmonės įstatai paskutinį kartą buvo pakeisti 2017 metų sausio 2 d.

Veiklos pobūdis

AB Rokiškio butų ūkis įstatuose numatyta pagrindinė veikla yra daugiabučių namų butų ir kitų patalpų savininkų (bendraturčių) bendrosios nuosavybės objektų eksploatacija, priežiūra ir administravimas. Be to, bendrovė teikia piniginio tarpininkavimo paslaugas. 2011 metų lapkričio 29 d. bendrovė gavo mokėjimo įstaigos licenciją.

Audito metu nustatyta, kad įmonės veikla yra suderinta su įmonės įstatais ir atitinka LR akcinių bendrovių įstatymą bei kitus įmonių veiklos reglamentus.

Valdymo ir apskaitos organizavimas

Įmonės organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, valdyba ir administracijos vadovas (direktorius).

Direktorius vadovauja bendrovės ūkinei – komercinei veiklai.

Buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis įmonės besitęsiančios veiklos, apskaitos pastovumo, pajamų ir sąnaudų kaupimo principais bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais. Įmonės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais. Įmonė už 2017 metus parengė mažos įmonės finansinių ataskaitų rinkinį.

1.2. Auditorių duomenys

Audito įmonė UAB „Audata“ (įmonės kodas 124199960, PVM mokėtojo kodas LT241999610) įregistruota 1997 m. rugsėjo mėn. 19 d., rejestro Nr. AB 97 – 1123, Vilniaus m. savivaldybės rejestro tarnyboje. Adresas : Verkių g. 109, Vilnius. Telefonas-faksas: +370 (5) 2636017. Elektroninis paštas: audata@takas.lt. Banko rekvizitai: a/s LT02 7290 0000 0546 7004, AB Citadelė Bankas, Vilniaus filialas, banko kodas 72900.

Auditą atliko: Nepriklausomas auditorius Danius Stražinskas

1.3. Audito ataskaita

Mes atlikome UAB Rokiškio butų ūkis 2017 metų gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais, auditą.

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti auditorius, audito įmonė ir partneriai, vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su LR finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami tik audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai AB Rokiškio butų ūkis naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai be išankstinio rašytinio UAB „Audata“

sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito sutartyje numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

2. Audito apimtis

Už 2017 metus įmonė parengė mažos įmonės finansines ataskaitas naudodama sutrumpintą balanso formą. Bendrovės finansiniai metai tęsiasi nuo 2017 01 01 iki 2017 12 31. Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Audata“ auditoriai atliko AB Rokiškio butų ūkis 2017 m. finansinės atskaitomybės auditą vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais.

Audito procedūros ir ataskaita

Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos Įmonės 2017 m. metinės finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metiniame finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Audito metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant Įmonės balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami audito įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įmonės balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turtą, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančių įstatymų reikalavimais;
- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;
- Apskaitoje teisingai įregistruoti nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registru duomenys patvirtinti pirminiais apskaitos dokumentais ir atitinka didžiosios knygos ir finansinių ataskaitų duomenis.

Auditas įvertino naudojamus apskaitos metodus, vadovybės atliktus skaičiavimus bei metinio finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą remdamasis Lietuvos Respublikos buhalterinę apskaitą reglamentuojančiais dokumentais.

Pagal TSA atliktas auditas yra skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose bendrai paėmus nėra reikšmingų iškraipymų nei dėl apgaulės, nei dėl klaidos. Pakankamas užtikrinimas yra sąvoka, susijusi su sukauptais audito įrodymais, kurie yra būtini auditoriui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu audito procesu susijusi sąvoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokių veiksnių, kaip:

- testų naudojimas;
- bet kokiai vidaus kontrolės sistemai būdingi įgimti apribojimai (pavyzdžiui, vadovybės galimybė nesilaikyti taisyklių ar sudaryti suokalbj), ir
- faktas, jog didžioji dalis audito įrodymų yra tik patvirtinantys prielaidas, o ne leidžiantys daryti išvadas.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metines finansines ataskaitas. Auditoriai konstatuoja, kad interesų į įmonės valdomą turtą neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąžiningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui. Taip pat patvirtiname, kad:

- 1) auditorius turi galiojantį atestuoto auditoriaus pažymėjimą;
- 2) neturi turtinių įsipareigojimų audituojamai mokėjimo įstaigai;
- 3) nėra artimais ryšiais susijęs nė su vienu iš audituojamos mokėjimo įstaigos kvalifikuotosios įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalies savininkų;
- 4) nėra veikiamas kitų Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatytų sąlygų, galinčių turėti įtakos jo nepriklausomybei.

Audito įmonė UAB „Audata“ atitinka šiuos reikalavimus:

- 1) jos civilinė atsakomybė yra apdrausta Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka;
- 2) iš vienos audituojamos finansų ar mokėjimo įstaigos per 1 metus už audito paslaugas gautos pajamos neviršija 20 procentų visų audito įmonės per 2 metus iš eilės gautų pajamų.

2017 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamųjų ir analitinių apskaitos registru duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisyklėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu. Neatitikimų, kurie turėtų įtakos įmonės ūkinės-finansinės veiklos rezultato paskaičiavimui, nerasta.

Audito ataskaita sudaroma keturiais egzemplioriais. Informacija apie įmonės veiklą, panaudota auditui atlikti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka arba steigėjams bei bendrovės administracijai sutikus.

3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys

Apie įmonės 2017 m. finansinę atskaitomybę UAB „Audata“ auditoriai pateikė besąlyginę nuomonę, kadangi gavo pakankamai tinkamų įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį nebuvo.

Nesutarimų su įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

4. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui

AB Rokiškio butų ūkis pateiktos metinės finansinės ataskaitos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais ir apskaitos principus bei tvarką reglamentuojančiais įstatymais ir norminiais aktais. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas laikantis Verslo apskaitos standartų.

5. Įmonės metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitoms įvertinimas

Mes neatlikome AB Rokiškio butų ūkis metinio pranešimo patikrinimo, kadangi vadovaudamasi LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 str. 6 dalies nuostatomis bendrovė nusprendė jo nerengti.

6. Vidaus kontrolė

Įmonės veiklos vidaus kontrolę užtikrina patikima bei tinkamai veikianti vidaus kontrolės sistema. Bendrovės veiklos vidaus kontrolės sistemą sudaro:

- 1) tinkama organizacinė struktūra, leidžianti užtikrinti vertikalius ir horizontalius ryšius;
- 2) tinkama vidaus informacinė sistema;
- 3) vidaus norminiuose aktuose nustatyta personalo atsakomybė ir kompetencija;
- 4) dviguba veiklos procedūrų vidaus kontrolė;
- 5) vadovybės informavimo sistema, leidžianti laiku priimti sprendimus;
- 6) rizikos kontrolė ir rizikos valdymas.

Auditoriai atlikę vidaus kontrolės vertinimo procedūras nustatė, kad AB Rokiškio butų ūkis turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas.

7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Vadovaudamiesi LR mokėjimo įstaigų įstatymu, surinkome pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, kad mokėjimo paslaugų apskaita ir jos informacija atskirta nuo kitos vykdomos veiklos apskaitos.

8. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai

Vadovaudamiesi LR mokėjimo įstaigų įstatymu, LR finansų įstaigų įstatyme bei kituose norminiuose aktuose, mes nepastebėjome specifinių reikalavimų nesilaikymo atvejų:

- 1) nepastebėjome nieko, kas leistų mums manyti, kad taikomi turto vertinimo metodai neužtikrina tinkamo vertės nustatymo pagal reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus bei, kad taikomi turto vertinimo metodai neatitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų;

2) nepastebėjome neatitikimų atliekant privalomus turto vertės patikslinimus bei nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymo Lietuvos Respublikos teisės aktus;

3) nepastebėjome neatitikimų atliekant privalomus turto vertės patikslinimus bei nurašymus pagal finansinių ataskaitų sudarymo Lietuvos Respublikos teisės aktus;

4) nepastebėjome nesilaikymo atvejų sudarant privalomus ir būtinus kapitalo rezervus ir atidėjimus veiklos rizikai sumažinti pagal finansinių ataskaitų sudarymo reglamentuojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus;

5) nepastebėjome veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimų, nustatytų Lietuvos Respublikos teisės aktuose, nesilaikymo atvejų;

6) nepastebėjome nieko, kas leistų mums manyti, kad saugodama klientų teises ji jiems priklausančias finansines priemones ir pinigines lėšas mokėjimo įstaiga nesilaikė LR finansinių priemonių rinkų įstatyme ir kituose teisės aktuose įvardintų reikalavimų, susijusių su klientų finansinių priemonių bei piniginių lėšų saugojimu ir naudojimu.

9. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Kitų numatytų audito sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorius Danius Stražinskas



2018 m. kovo 23 d.

Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Audata“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000262