

**AKCINĖS BENDROVĖS
„ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“
2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINIO
AUDITO IŠVADA**

Registracijos Nr. 20190502

Auditu užsakovas:

AB „Rokiškio komunalininkas“

VILNIUS, 2020

PROJEKTAS**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**

**AB „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“
AKCININKAMS, VADOVYBEI**

Nuomonė

Mes atlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ (toliau – įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pėlno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, iškaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. 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 audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus 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 būtina) dalykus, susijusius su veiklos tēstinumu ir veiklos tēstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyta 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 ekonominiam sprendimams, priimamiams remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priemėme profesinius sprendimus ir laikėmės 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 auditu įrodymų mūsų nuomonėi pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktu apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tēstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl įmonės gebėjimo testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos auditu įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad įmonė negalės toliau testi savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, išskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus auditu pastebėjimus, išskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorius Danius Stražinskas



2020 m. kovo 30 d.

Panėvėžio g. 36-5, Vilnius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Audit Kokybė“

Auditu įmonės pažymėjimo Nr. 001470

Nepriklausomybės a.12 a, Rokiškis, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

Reorganizuojama

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

20 19 M. gruodžio 31 D. BALANSAS**2020 m. kovo 20 d. Nr.**

(ataskaitos sudarymo data)

2019 m.

(ataskaitinis laikotarpis)

eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil.Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		1020305	1087985
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3.1	178	311
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		178	311
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas			
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	3.2	1020127	1087674
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		440975	458772
2.3.	Mašinos ir įranga		353938	374051
2.4.	Transporto priemonės		195959	225644
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		29255	29207
2.6.	Investicinius turtas		0	0
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai			
3.	FINANSINIS TURTAS	3.3	0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Paskolos įmonių grupės įmonėms			
3.3.	Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos			
3.4.	Asocijuotųjų įmonių akcijos			
3.5.	Paskolos asocijuotosioms įmonėms			
3.6.	Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos			
3.7.	Ilgaikės investicijos			
3.8.	Po vienų metų gautinos sumos			
3.9.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		0	0
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		526994	762490
1.	ATSARGOS	3.4	47883	86185
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		47710	70313
1.2.	Nebaigtą produkciją ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti		173	97
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai			15775
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3.5	290576	420859
2.1.	Pirkėjų skolos		232649	360437
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			

2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolas			
2.4.	Kitos gautinos sumos		57927	60422
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		0	0
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	3.7	188535	255446
C.	ATEINANCIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	3.6	67077	68152
	TURTO IŠ VISO		1614376	1918627
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		1520212	1800325
1.	KAPITALAS		1069292	1069292
1.1.	Istatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas	3.8	1071431	1071431
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)		(2139)	(2139)
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		749412	749412
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	3.9	0	76685
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			74060
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		0	2139
4.3.	Kiti rezervai		0	486
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	3.10	(298492)	(95064)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(280113)	(132352)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		(18379)	37288
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI		0	0
1.	Pensiju ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		94164	118302
1.	PO VIENU METŪ MOKĒTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		0	13185
1.1.	Skolinių įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito jstaigoms			13185
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokētinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokētinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokētinos sumos			
1.8.	Kitos mokētinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĒTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.11	94164	105117
2.1.	Skolinių įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito jstaigoms		13189	23736
2.3.	Gauti avansai		13077	847
2.4.	Skolos tiekėjams		42021	76229
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokētinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokētinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokētinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo savykiais susiję įsipareigojimai		25871	4305
2.10.	Kitos mokētinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		6	
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANCIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		0	0
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1614376	1918627

Direktorius

(įmonės vadovo pareigu pavadinimas)

Finansininkė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkytį apskaitą kito asmens pareigu pavadinimas)

Vidmantas Maželis

(vardas ir pavardė)

Jūratė Radzevičiūtė

(vardas ir pavardė)

Nepriklausomybėsa. 12a, Rokiškis, duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registratorius, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

Reorganizuojama

(teisinis statusas, jei jmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20 19 M. gruodžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIU) ATASKAITA

2020 m. kovo 20 d. Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2019 m.

eurais

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pasta- bos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	3.12	1528917	1604766
2.	Pardavimo savikaina	3.13	(1398097)	(1459054)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		130820	145712
5.	Pardavimo			
6.	Bendrosios ir administraciniės	3.14	(415711)	(290960)
7.	Kitos veiklos rezultatai	3.15	5337	7898
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamujų ir asocijuotujų jmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos			
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	3.16	(559)	(1495)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	3.17	(280113)	(138845)
14.	Pelno mokesčiai			
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(280113)	(138845)

*Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu.
Sąnaudos, t. y. grynaijų pelnų mažinanti suma, išrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.*

Direktorius

(jmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Finansininkė(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)**Vidmantas Maželis**

(vardas ir pavardė)

Jūratė Radzevičiūtė

(vardas ir pavardė)

(parašas)

(parašas)

AB "Rokiškio komunalininkas"

(imones pavadinimas)

173000664 Nepriklausomybės a. 12a Rokiškis

Reorganizuojama

(teisinis statusas, jei imonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20 19 m. gruodžio 31 d. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

2020-03-20 Nr.

(ataskaitos sudarymo data)

2019

(ataskaitinis laikotarpis)

	Apmokėtas išstatinis kapitalas	Akcijų priėdai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)	Istatymo numatyti rezervai	Kiti rezervai	(ataskaitos rikiulomo lygis ir valutą)	eurais
	itgalakio materialiojo turto	finansinio turto	privatoma-sis	savons akcijoms išsiųsti	Nepa-skirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso		
1. Likutis užpraejusių finansinių metų pabaigoje	1071431	749412	(2139)	0	0	73939	2139	7100
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas								37288
3. Esminių kliaidų taisymo rezultatas								1939170
4. Perskaiciuotas likutis užpraejusių finansinių metų pabaigoje	1071431	749412	(2139)	0	0	73939	2139	7100
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertes padidėjimas (sumazėjimas)								37288
6. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumazėjimas)								1939170
7. Savų akcijų išsigijimas (pardavimas)								0
8. Pelno (nuostolio) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)								(138845) (138845)
9. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)								0

10. Dividendai								0
11. Kitos išmokos								0
12. Sudaryti rezervai			121		486	(607)	0	
13. Panaudoti rezervai					(7100)	7100	0	
14. Istatinio kapitalo didinimas (mažinimas)							0	
15. Inašai nuostoliams padengti							0	
16. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	1071431	749412	(2139)	0	0	74060	2139	486
17. Ilgalaikio materialojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)								0
18. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)								0
19. Savų akcijų išsigijimas (pardavimasis)								0
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje neprijažintas pelnas (nuostoliai)							0	
21. Ataskaitinio laikotarpio grynasis pelnas (nuostoliai)							(280113)	(280113)
24. Sudaryti rezervai					(74060)	(2139)	(486)	0
25. Panaudoti rezervai							76685	0
26. Istatinio kapitalo didinimas (mažinimas)								0
27. Inašai nuostoliams padengti								0
28. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	1071431	749412	(2139)	0	0	0	0	(298492)
								1520212

Direktorius
(imones vadovo pareigų pavadinimas)
[Signature]
(paratas)

Vaidmantas Maželis
(vardas ir pavardė)
[Signature]

**Akcinė bendrovė „Rokiškio komunalininkas“
173000664, Nepriklausomybės a.12a Rokiškis**

PATVIRTINTA
2020
____ m. ____ d.
protokolo Nr. ____

**2019 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS
RAŠTAS**

2020 m. kovo 20 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistavimo data

AB “Rokiškio komunalininkas” (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota, 1995m. birželio 07d., rejestro Nr.078832.

Nuo 2017 m. birželio 08 d. bendrovė reorganizuojama, prijungiant ją prie AB Rokiškio butų ūkis.

2. Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01 ir baigiasi gruodžio 31 d.

3. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė neturi filialų ir atstovybių, dukterinių įmonių.

4. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla turėtų būti *atliekų surinkimas*, tačiau pastaraisiais metais daugiausiai pajamų gaunama iš kitos Bendrovės veiklos – šilumos tiekimo, pirties paslaugų, transporto nuomos, krovinių gabėjimo, statybos darbų ir kitos veiklos.

Visai vykdomi veiklai bendrovė turi reikalingas licencijas ir leidimus.

5. Darbuotojų skaičius

2018 metų gruodžio 31 dieną sąraše buvusių darbuotojų skaičius buvo 77 darbuotojai, o 2019 metų gruodžio 31 dieną – 84.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą,
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įmonės apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti bendrovės vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti bendrovės finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Bendrovė, tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansinę atskaitomybę, vadovaujasi šiais apskaitos principais:

1. Įmonės
2. Periodiškumo
3. Pastovumo
4. Piniginio mato
5. Kaupimo
6. Palyginimo
7. Atsargumo
8. Neutralumo
9. Turinio svarbos principu

Bendrovės apskaita tvarkoma dvejybiniu įrašu.

Bendrovėje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginį vienetą – eurą.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba. Finansinių apskaitos elementai naudojami bendrovės finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti : balanse pateikti elementai – turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas – apibūdina bendrovės finansinę būklę, pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiami elementai pajamos ir sąnaudos – naudojami veiklos rezultatams įvertinti.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose bendrovės apskaitos politikos tvarkose.

Pajamos bendrovėje pripažystamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikraja verte.

Sąnaudos apskaitoje pripažystamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikraja verte.

Bendrovėje ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas regitruojamas įsigijimo vertė.

Ilgalaikis turtas bendrovės apskaitoje pripažystamas ir regitruojamas apskaitoje, jei ji ketinama naudoti ilgiau nei vienus metus, tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti įsigijimo savikaina, kuri yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, įmonės nustatyta kiekvienai turto grupei.

Bendrovės nematerialaus turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

Bendrovės ilgalaikis materialus turtas apskaitoje regitruojamas įsigijimo savikaina, pridedant visas su įsigijimu susijusias sąnaudas. Materialus turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis naudojamas ilgiau, nei vienerius metus ir turto įsigijimo vertė ne mažesnė kaip 290 eurų.

Bendrovė nusidėvėjimui skaičiuoti taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) skaičiavimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto naudingos tarnavimo laikas	
Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Vidutinis naudingos tarnavimo laikas (metai)
Pastatai ir statiniai	20-40
Mašinos ir įrengimai	5-10
Transporto priemonės	4-10
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	4
Kitas materialusis turtas	4

Atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbtį per vienerius metus. Atsargos regitruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina arba grynaja galimo realizavimo verte atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Įmonė visų atsargų grupių apskaitai taiko nuolat regitruojamą atsargų būdą.

Apskaičiuodama savo reikmėms sunaudotų ir parduotų atsargų savikainą įmonė taiko FIFO būdą.

Trumpalaikės pirkėjų skolos, suteiktos trumpalaikės paskolos ir kitos per vienus metus gautinos sumos vertinant kurias apskaičiuotų palūkanų metodo taikymo poveikis yra nereikšmingas, vertinamos įsigijimo savikaina atėmus vertės sumažėjimo sumą. Abejotinų skolų suma nustatoma pagal skolų amžių. Abejotinomis pripažystamos skolos, kurios neapmokamos per vienerius metus nuo jų atsiradimo.

Trumpalaikės skolos tiekėjams, iš pirkėjų gauti avansai ir kitos per vienus metus mokétinos sumos vertinamos savikaina.

Rezervai sudaromi tik bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti rezervus, apskaitoje registrojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registrojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą.

Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registrojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultatą; mažinami mažinant įstatinį kapitalą.

Pelno paskirstymas bendrovės apskaitoje registrojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

Finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims.

Apskaitos politikai priskirtinė apskaitos būdų ir metodų keitimas registrojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Taikant šį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis. Kartu perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių laikotarpinių finansinės atskaitomybės straipsniai, aiškinamajame rašte pateikiama lyginamoji informacija. Tais atvejais, kai taisoma ankstesniųjų ataskaitinių laikotarpinių suma negali būti tiksliai įvertinta taikant naują politiką, taikomas perspektyvinis būdas. Taikant šį būdą, praėjusio laikotarpio finansinės atskaitomybės informacijos nereikia koreguoti.

Apskaitos politikos pakeitimu nelaikomas apskaitinių įvertinimų keitimas, naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriiasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų arba kurių bendrovė iki to laiko netaikė.

Bendrovėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

III. PASTABOS

3.1. Informacija apie nematerialujį turta

2019 m. nematerialus turtas- programinė įranga. Balansinė vertė 2019 m. pabaigai- 178 Eur.; nusidėvėjimas per metus- 133 Eur. Nustatyta naudingas tarnavimo laikas – 4 metai.

(2018m. balansinė vertė- 311 Eur.)

- Visiškai amortizuotas nematerialus turtas bendrovėje nenaudojamas.
 - Įmonė neturi užstatyto kaip įsipareigojimų garantija nematerialiojo turto.
 - Įmonė neturi išankstinių apmokėjimų už nematerialujį turtą.

3.2 Informacija apie materialųjį turą

Ilgalaikis materialus turto struktūra

- perrašmai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		218762	917949	611862			76770	1825343
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		17797	81336	63817			11575	174525
- atstatantys įrašai (-)			1015	15802			8992	0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)								25809
- perrašmai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	236559	998270	659877	0	0	79353	1974059
d) Vertės sumažėjimas								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašmai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
Finansinių metų pabaigoje	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje	0	440975	353938	195959	0		29255	1020127
(a) + (b) - (c) - (d)								

-Bendrovė nėra įkeitusi ilgalaikio turto.

Įmonėje yra naudojamas visiškai nusidėvėjės ilgalaikis turtas.

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Isigijimo savikalna (Eur)
Mašinos ir irengimai	28673
Transporto priemonės	47892
Kitas turtas	1494

- Įmonė turi ilgalaikio turto(šiuksliavežė ir puspriekabė), įsigyto pagal lizingo sutartis (lizingo sutartis baigsis 2020m)
- Įmonės ilgalaikis materialus turtas nenuvertėjo.

3.3 Informacija apie finansinį turtą

Finansinio turto įmonė neturi.

3.4. Informacija apie atsargas

Atsargos (Eur)

Rodikliai	Zaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigtą gamybą	Sumokėti avansai	Pirktos prekės skirtos perparduoti	Iš viso
a) Atsargų isigijimo savikalna					
Praejių finansinių metų pabaigoje	70313		15775	97	86185
Finansinių metų pabaigoje	47710			173	47883
b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)					
Praejių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) – (b)	47710	0	0	173	47883
Ikainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

3.5 Informacija apie gautinas sumas

2019 m. gautinos sumos –290 576 Eur (2018m- 420 859 eurai, 2017m. – 525 499eurai). Iš jų pirkėjų įsiskolinimas –232 649 Eur (2018m-360 436 Eur, 2017 m. – 503 670 eurai). Atsižvelgiant į tai, kad dalis pirkėjų pradelsė atsiskaityti 2019 m. buvo apskaičiuotas iš pirkėjų

gautinų sumų nuvertėjimas 97000 Eur sumai. Nejvertinus šio nuvertėjimo 2019 m. gautinos sumos įsigijimo savikaina sudarytų 387576 Eur.

Kitos gautinos sumos – 57 927 Eur (2018m - 60 432 Eur , 2017 m 21 809 Eur). Iš šių sumų jeina: iš savivaldybės gautina subsidija ir kompensacija gyventojams už bendrovės patiekltą šiluminę energiją –9 639 Eur (2018m -8 814 Eur ,2017 m. – 7 826 Eur.); 23834 Eur užstatas „Luminor Bank AS“; 24 454 Eur skola (dotacija už konteinerius).

3.6 Būsimų laikotarpių sąnaudos

Bendrovėje sąnaudos regisitruojamos to laikotarpio uždirbtoms pajamoms. Kadangi bendrovė vasaros sezono metu šilumos gyventojams netiekia, susikaupusios šilumos ūkio sąnaudos paskirstomos šildymo sezonui, kai pradedamos gauti pajamas. Sukauptos sąnaudos 67 077 Eur (2018 m. – 68 152 Eur, 2017 m. – 66 689 Eur). Šios sąnaudos keliasi į 2020 m.

3.7 Informacija apie pinigus

- 2019 m. pabaigai bendrovė turėjo banko sąskaitose ir kasoje pinigų 188 535 Eur (2018m -255 446 eurų , 2017 m. – 334 008 eurų) : įmonės kasoje – 1 614 Eur.; pinigai kelyje- 1 400 Eur (surinktos įmokos iš gyventojų 2019 m. gruodžio mėn., gautos į bendrovės banko sąskaitą- 2019 m. sausio mėn.); banko sąskaitose – 185 521 Eur.

3.8 Informacija apie kapitalą

Istatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akciju skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	369459	1071431
1.2. Privilegiuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	369459	1071431
2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas		
Savos akcijos, kurias turi pati įmonė	3692	2139
Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės		

Vienos akcijos nominali vertė-2,90eurų. 87,4% priklauso Rokiškio savivaldybei, likusi dalis -

12,6% fiziniams ir juridiniams asmenims. (Lyginant su 2018m. kapitalo struktūra nesikeitė). Visos akcijos yra paprastosios. Savivaldybės perduoto turto 2019m. nebuvo.

3.9 Informacija apie rezervus

2019m 76 685 Eur rezervu buvo dengti 2018 metais susidarę nuostoliai .

3.10 Informacija apie nepaskirstytą pelną.

2019m bendrovės nuostolis- 280 113 Eur. Nepaskirstytas ankstesnių metų nuostolis - 95064 Eur, bendras nuostolis metų pabaigoje - 298 492 Eur. Pateikiamas pelno (nuostolių) paskirstymo projektas (lentelė Nr.1), kuriame siūloma susidariusius nuostolius dengti akcijų priedais.

3.11. Informacija apie įsipareigojimus

Trumpalaikiai bendrovės įsipareigojimai 2019 m. pabaigai – 94 164 Eur (2018 m. - 105117 Eur.) : skolos tiekėjams –42 021 Eur (2018 m. – 76229 Eur.); su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 25 871 Eur (2018m- 4305 Eur) atostogų kaupiniai; trumpalaikių lizingo įsipareigojimų bendrovė turi 13 189 Eur; gauti avansai 13 077 Eur (pirkėjų fizinių-asmenų permoka už komunalines atliekas 12 500 Eur).

3.12. Informacija apie pardavimo pajamas

Per 2019m bendrovė atliko paslaugų už 1 528 917 Eur. (2018 m-1 604 766 Eur, 2017 m. - 2 219 636 Eur.). Iš jų : šilumos pajamos – 406 488 Eur (2018m- 399 524 Eur, 2017 m. - 401506 Eur.); pirties paslaugos – 11 429 Eur (2018m -19 988 Eur, 2017 m. – 22 217 Eur.); kitos komercinės pajamos – 102 048 Eur; transporto paslaugų pajamos 734 857 Eur; gamybos pajamos 274 095 Eur.

3.13 Informacija apie pardavimo savikainą

Tai ta, išlaidų dalis, kuri tiesiogiai susijusi su paslaugomis ir prekėmis, parduotomis, per ataskaitinį laikotarpį ir apskaitoje pripažystamos kaupimo bei palyginimo principais, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą. Pardavimo savikaina – 1 398 097 Eur (2018 m - 1 459 054 Eur, 2017 m. - 1 858 954 Eur.); iš jų darbo užmokestis ir atskaitymai sodrai – 685 884 Eur (2018m-680 812 Eur, 2017 m.-845 086 Eur.); medžiagos, elektra, vanduo, kuras – 522 737 Eur (2018m- 582 554Eur, 2017 m. – 577 884 Eur.); atsargų (kuras šilumos ūkiui) nuvertėjimo sąnaudos 5 144 Eur; kitos sąnaudos – 183 335 Eur (2018m-195 688 Eur, 2017 m. - 435984 Eur.); parduotų prekių savikaina 997 Eur.

3.14. Informacija apie bendrąsias sąnaudas

Per 2019 m. bendrosios sąnaudos – 415 711 Eur (2018 m. – 290 960 Eur.), iš jų - darbo užmokestis ir atskaitymai sodrai - 103 090 Eur.; (2018 m. – 77 610 Eur.). Darbo užmokesčio skirtumas atsirado, nes 1 darbuotojas grįžo iš vaiko priežiūros atostogų, buvo priimta teisininkė, išrinktas direktorius. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 174 955 Eur (2018 m. – 174 758 Eur.), mokesčių sąnaudos (nekilnojamo turto, žemės, aplinkos tešimo, atliekų, gamtos ištaklių) - 17 529 Eur (2018 m. – 13 567 Eur.) , 97 000 Eur ilgalaikių skolų nevertėjimo sąnaudos. Draudimo, ryšių, atostogų rezervo, kitų mokesčių sąnaudos – 23 137 Eur. (2018 m. – 19 220 Eur.)

3.15. Informacija apie kitos veiklos rezultatą

Bendrovės kitos veiklos rezultatas 2019 m. - 5337 Eur pelnas (2018 m. - 7898 Eur.) Tai pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo .

3.16. Informacija apie finansinę veiklą

Bendrovė 2019 m. patyrė 559 Eur palūkanų sąnaudų. (2018 m. - 1495 Eur).

3.17. Informacija apie pelną (nuostoli)

Visos bendrovės veiklos rezultatas - 280 113 Eur nuostolių. (2018 m. nuostolis 138 845 Eur).

3.18 Finansiniai ryšiai su bendrovės vadovais

Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1) pagrindinis darbo užmokestis	29742	30971	
2) išeitinės kompensacijos			
3) premijos			
4) kitos priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais			
B. Apmokėjimas akcijomis			
C. Neatlygintinai perduotas turtas ar suteiktos paskolos			X
D. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu			
E. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta abejotinų skolų suma			
F. Kitos reikšmingos sumos			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	X

KITOS PASTABOS

Bendrovė ataskaitinių metų pabaigoje neturėjo jokių nebalansinių įsipareigojimų.

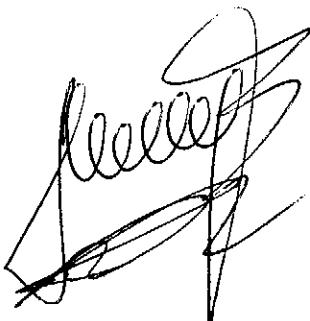
Iki finansinių ataskaitų sudarymo datos Bendrovėje reikšmingų poataskaitinių įvykių nebuvvo.

Direktorius

Vidmantas Maželis

Finansininkė

Jūratė Radzevičiūtė



AB 'Rokiškio komunalininkas'
Nepriklausomybės a 12a Rokiškis

Pelno(nuostolių) paskirstymo projektas 2019m

lentelė Nr.1

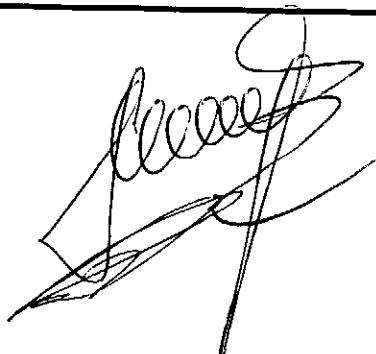
Straipsniai	suma, eur
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	-18379
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	-280113
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	
Pervedimai iš rezervų	298492
Akcininkų jnašai bendrovės nuostoliams padengti	
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso pelno dalis, paskirta į privalomajį rezervą	
pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	
pelno dalis, paskirta į rezervą akcijoms suteikti	
pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	
pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	
pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms), darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliamas į kitus finansinius metus	0

Direktorius

Vidmantas Maželis

Finansininkė

Jūratė Radzevičiūtė



**AKCINĖS BENDROVĖS „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“
2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Registracijos Nr. 20190502

Auditoužsakovas: AB „Rokiškio komunalininkas“

VILNIUS, 2020

AB „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“
2019 metų finansinės atskaitomybės auditio ataskaita

1. Ižanga

Mes atlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ 2019 metų gruodžio 31 d. metinių finansinių atskaitų rinkinio, parengto vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir kitais normatyviniais aktais, auditą.

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

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

Ši auditio ataskaita skiriama išskirtinai AB „Rokiškio komunalininkas“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai be išankstinio rašytinio UAB „Auditio kokybė“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir auditio sutartyje numatytus privalomus auditio ataskaitos pateikimo atvejus.

2. Auditio apimtis

Už 2019 metus įmonė parengė mažų įmonių finansinių atskaitų rinkinį. Bendrovės finansiniai metai tėsėsi nuo 2019 01 01 iki 2019 12 31. Finansinių atskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Auditio kokybė“ auditoriai atliko AB “Rokiškio komunalininkas” 2019 m. finansinių atskaitų rinkinio auditą vadovaujantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtintais Tarptautiniais auditio standartais.

Auditio procedūros ir ataskaita

Auditio metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos įmonės 2019 m. finansinės atskaitos, 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 atskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Auditio metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika. Atliekant įmonės balanse pateiktų rodiklių patikrinimą, buvo renkami auditio įrodymai, reikalingi įsitikinti, kad:

- Įmonės balanse atvaizduoti rodikliai yra realūs (teisės į turą, inventorizacijų duomenys);
- Nėra neapskaityto turto;
- Turtas yra įvertintas remiantis LR galiojančiu įstatymu reikalavimais;

- Bendrovėje nėra turto, kurio įsigijimo vertė žymiai skiriasi nuo jos realios pardavimo (rinkos) vertės;
- Apskaitoje teisingai įregistruoti nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų rodikliai;
- Suvestinių registrų 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 savoka, susijusi su sukauptais auditu įrodymais, kurie yra būtini auditorui padaryti išvadą, jog finansinėse ataskaitose reikšmingų iškraipymų nėra. Pakankamas užtikrinimas yra su visu auditu procesu susijusi savoka.

Tačiau gauti absoliutaus užtikrinimo auditorius negali, kadangi auditas turi įgimtų apribojimų, kurie auditoriaus galimybėms aptikti reikšmingus iškraipymus daro poveikį. Šie apribojimai kyla dėl tokų 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 auditu 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 turą neturi, atlygio dydis už auditą nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąmoningai nenuslėpė jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos metinių finansinių ataskaitų realumui.

2019 metų finansinių ataskaitų straipsniuose esančios sumos yra patvirtintos kaupiamujų ir analitinų apskaitos registru duomenimis, pajamos ir sąnaudos apskaitomos remiantis Lietuvos Respublikoje galiojančiomis taisykliėmis dėl pajamų ir sąnaudų pripažinimo principu.

Audito ataskaita sudaroma trimis egzemplioriais. Pirmasis ataskaitos egzempliorius skiriamas akcininkams, antrasis – įmonės vadovybei, trečasis lieka auditu įmonei. Informacija apie įmonės veiklą, panaudota auditui atlkti, saugoma auditoriaus archyve ir yra konfidenciali. Tretieji asmenys duomenis apie šį auditą gali gauti įstatymu nustatytais atvejais ir tvarka arba akcininkams bei bendrovės administracijai sutikus.

3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys

Apie įmonės 2019 m. finansinę atskaitomybę auditoriai pateikė besalyginę nuomonę, kadangi gavo pakankamai tinkamų įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti. Tačiau mūsų nuomone, veiklos sąnaudos ir grynasis nuostolis dėl tinkamai pritaikytos apskaitos politikos turėtų būti padidintas 27614 Eur, kadangi mes negavome pakankamai tinkamų auditu įrodymų dėl 27614 Eur ilgalaičio materialaus turto remonto sąnaudų, kurios buvo pripažintos ilgalaičio materialaus turto esminiu pagerinimu ir atitinkamai buvo padidinta ilgalaičio materialaus turto įsigijimo vertė.

Siūlome atnaujinti apskaitos politiką.

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

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

4. Finansinė atskaitomybė ir pasiūlymai jos tobulinimui

AB "Rokiškio komunalininkas" 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 komunalininkas“ metinio pranešimo patikrinimo, kadangi vadovaudamasi LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 str. 6 dalies nuostatomis bendrovė nusprendė jo nerengti.

6. Vidaus kontrolė

Planuodami ir vykdami įstaigos finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2019 m. gruodžio 31 d., auditą, mes vertinome įmonės vidaus kontrolės struktūrą, išskaitant naudojamas informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdamis nustatyti, kokių audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie įmonės finansinės ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolės sistemą. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės struktūros aspektai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas - tai tokios sąlygos, kai konkrečių vidaus kontrolės struktūros elementų struktūra ar veikimas iki palyginti žemo lygio nesumažina rizikos, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms, ir kad darbuotojai, vykdami jems paskirtas funkcijas, šiuo klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti. Mes nepastebėjome jokių vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų manymu, būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą.

Vidaus kontrolės sistema, išskaitant naudojamas informacines sistemas bei rizikos valdymo procedūras, įmonės sukurta, vadovo patvirtinta, įmonės vadovybės ir darbuotojų įgyvendinta veiklos valdyme integruotų taisyklių ir kontrolės procedūrų, priemonių, būdų, veiksmų visuma, skirta nustatyti rizikos veiksnius ir suteikti pakankamą užtikrinimą, kad vadovaujantis įstatymais ir kitais teisės aktais, būtų įgyvendinami kontrolės tikslai tokie kaip skaidriai, ekonomiškai, rezultatyviai ir efektyviai įgyvendinama veikla, laikomasi galiojančių įstatymų ir norminių teisės aktų, vadovybės nurodymų, turtas ir informacija saugomi nuo praradimo, naudojimo ne pagal paskirtį ir sugadinimo, vidaus ir išorės veiklos ir finansinės ataskaitos būtų patikimos. Už vidaus kontrolės įgyvendinimą atsakinga įmonės vadovybė.

Auditø metu reikšmingų pastebėjimų dėl vidaus kontrolės, išskaitant ir informacines sistemas, neturėjome.

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

Kitų pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų, nustatytių atskiruose teisės aktuose, laikymosi nėra.

8. Kiti įmonės valdymui svarbių dalykai

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

9. Kiti finansinių ataskaitų auditu sutartyje numatyti dalykai

Kitų numatytių auditu sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorius Danius Stražinskas

2020 m. kovo 30 d.
Panevėžio g. 36-5, Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496



UAB „Auditokokybė“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001470