



**AKCINĖS BENDROVĖS  
„ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“  
2020 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
RINKINIO  
AUDITO IŠVADA**

*Registracijos Nr. 20210316*

**Audito užsakovas: AB „Rokiškio komunalininkas“**

**VILNIUS, 2021**

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

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

### Nuomonė

Mes atlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių 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 buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų 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 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.

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 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.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme 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 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.

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

Auditorius Danius Stražinskas

2021 m. kovo 15 d.  
Panevėžio g. 36-5, Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496



UAB „Audito kokybė“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001470

**AB "Rokiškio komunalininkas", 173000664**

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Nepriklausomybės a.12 a, Rokiškis, duomenys kaupiami ir saugomi VI "Registru centras"**

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

**Reorganizuojama**

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

**20 20 M. gruodžio 31 D. BALANSAS**

2021m sausio 20 d. Nr. \_\_\_\_\_

(ataskaitos sudarymo data)

2020m

(ataskaitinis laikotarpis)

eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil.Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	<b>TURTAS</b>			
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>858624</b>	<b>1020305</b>
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	3.1	743	178
1.1.	Plėtos darbai			
1.2.	Prestižas			
1.3.	Programinė įranga		43	178
1.4.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės			
1.5.	Kitas nematerialusis turtas		700	
1.6.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	3.2	857881	1020127
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai		423225	440975
2.3.	Mašinos ir įranga		246708	353938
2.4.	Transporto priemonės		160563	195959
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		27385	29255
2.6.	Investicinis 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.	Ilgalaikės investicijos			
3.8.	Po vieno 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>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>707390</b>	<b>526994</b>
1.	ATSARGOS	3.4	49090	47883
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės		49090	47710
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			173
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai			
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	3.5	346617	290576
2.1.	Pirkėjų skolos		272990	232649
2.2.	Įmonių grupės įmonių skolos			

2.3.	Asocijuotųjų įmonių skolos			
2.4.	Kitos gautinos sumos		73627	57927
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS		0	
3.1.	Įmonių grupės įmonių akcijos			
3.2.	Kitos investicijos			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	3.7	311683	188535
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	3.6	56305	67077
	TURTO IŠ VISO		1622319	1614376
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	3.8	1378902	1520212
1.	KAPITALAS		1069292	1069292
1.1.	Įstatinis (pasirašytasis) arba pagrindinis kapitalas		1071431	1071431
1.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
1.3.	Savos akcijos, pajai (-)		(2139)	(2139)
2.	AKCIJŲ PRIEDAI		450920	749412
3.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
4.	REZERVAI	3.9	0	0
4.1.	Privalomasis rezervas arba atsargos (rezervinis) kapitalas			
4.2.	Savoms akcijoms įsigyti		0	
4.3.	Kiti rezervai		0	
5.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	3.10	(141310)	(298492)
5.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(141310)	(280113)
5.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)			(18379)
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS	3.11	10688	
F.	ATIDĖJINIAI		0	0
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI	3.12	232729	94164
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		36667	0
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms		36667	
1.3.	Gauti avansai			
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
1.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
1.8.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		196062	94164
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
2.2.	Skolos kredito įstaigoms		13333	13189
2.3.	Gauti avansai		13099	13077
2.4.	Skolos tiekėjams		90193	42021
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos			
2.7.	Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos			
2.8.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
2.9.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		53391	25871
2.10.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		26046	6
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS		0	0
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		1622319	1614376

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Vidmantas Maželis

(vardas ir pavardė)

Jūratė Radzevičiūtė

(vardas ir pavardė)

**AB "Rokiškio komunalininkas" 17300664**

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

**Nepriklausomybės. 12a, 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)

(Tvirtinimo žyma)

**20 20 M. gruodžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

2021m sausio 20d. Nr. \_\_\_\_\_

(ataskaitos sudarymo data)

2020m.

(ataskaitinis laikotarpis)

eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos		1625178	1528917
2.	Pardavimo savikaina		(1397054)	(1398097)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>228124</b>	<b>130820</b>
5.	Pardavimo			
6.	Bendrosios ir administracinės		(370295)	(415711)
7.	Kitos veiklos rezultatai			5337
8.	Investicijų į patronuojančiosios, patronuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos		1180	
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos		(319)	(559)
13.	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>(141310)</b>	<b>(280113)</b>
14.	Pelno mokestis			
15.	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>(141310)</b>	<b>(280113)</b>

Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu. Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Vyr. finansininkė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Vidmantas Maželis

(vardas ir pavardė)

Jūratė Radzevičiūtė

(vardas ir pavardė)

AB "Rokiškio komunalininkas"

(įmonės pavadinimas)

173000664 Nepriklausomybės a. 12a Rokiškis

Reorganizuojama

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

(Tvirtinimo žyma)

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

2021.03.10 Nr. \_\_\_\_\_

(ataskaitos sudarymo data)

2020

(ataskaitinis laikotarpis)

eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				ilgalaikio materialiojo turto	finansinio turto	privalomasis	savoms akcijoms įsigyti		
1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	1071431	749412	(2139)	0	0	74060	2139	(95064)	1800325
2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas									0
3. Esminių klaidų taisymo rezultatas									0
4. Perskaiciuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje	1071431	749412	(2139)	0	0	74060	2139	(95064)	1800325
5. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									0
6. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)									0
7. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)									0
8. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)									0

9. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)												(280113)	(280113)
10. Dividendai													0
11. Kitos išmokos													0
12. Sudaryti rezervai													0
13. Panaudoti rezervai												(486)	76685
14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)												(74060)	0
15. Įnašai nuostoliams padengti													0
<b>16. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>1071431</b>	<b>749412</b>	<b>(2139)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(298492)</b>	<b>1520212</b>
17. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)													0
18. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)													0
19. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)													0
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai)													0
21. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)												(141310)	(141310)
24. Sudaryti rezervai													0
25. Panaudoti rezervai		(298492)										298492	0
26. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)													0
27. Įnašai nuostoliams padengti													0
<b>28. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje</b>	<b>1071431</b>	<b>450920</b>	<b>(2139)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(141310)</b>	<b>1378902</b>

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Vidmantas Maželis

(vardas ir pavardė)



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

PATVIRTINTA

2021

\_\_ m.                      d.

protokolo Nr. \_\_

**2020 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS  
RAŠTAS**

2021 m. kovo 10 d.

**I. BENDROJI DALIS**

**1. Įregistravimo data**

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

**2. Finansiniai metai**

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01 d. 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 – *šilumos tiekimas*.

Vadovaujantis 2020 m. liepos 31d. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-195 „Dėl viešosios įstaigos „Juodupės komunalinis ūkis“ likvidavimo“ pavesta AB „Rokiškio komunalininkas“ gaminti ir tiekti šilumą bei karštą vandenį Juodupės miestelio gyventojams nuo 2020 m. rugsėjo 01d.

Kita Bendrovės veikla – atliekų (mišrių, tekstilės) surinkimas, asenizacijos paslaugos, Rokiškio miesto gatvių apšvietimo tinklų priežiūra, Rokiškio miesto gatvių ir kelių bei

gyvenamųjų daugiabučių kiemų priežiūra, viešųjų erdvių, tualetų priežiūra, transporto nuoma, krovinių gabenimas, statybos darbai ir kita veikla.

Visai vykdomai veiklai bendrovė turi reikalingas licencijas ir leidimus.

### **5. Darbuotojų skaičius**

2019 metų gruodžio 31 dieną sąrašė buvusių darbuotojų skaičius buvo 84 darbuotojai, o 2020 metų gruodžio 31 dieną – 72.

## **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,
- Kitus apskaitą reglamentuojančius LR įstatymus ir teisės aktus.

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 dvejetainiu įrašu.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių.

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

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

Bendrovėje ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas registruojamas įsigijimo verte.

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

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

Bendrovės ilgalaikis materialus turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, pridėdant 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 naudingo tarnavimo laikas	
Ilgalaikio materialiojo turto grupės *	Vidutinis naudingo 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 uždirbti per vienerius metus. Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina. Sudarant finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Įmonė visų atsargų grupių apskaitai taiko nuolat registruojamų 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 pripažįstamos skolos, kurios neapmokamos per vienerius metus nuo jų atsiradimo.

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

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

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

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

Pelno paskirstymas bendrovės apskaitoje registruojamas 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 priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas 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 laikotarpių finansinės atskaitomybės straipsniai, aiškinamajame rašte pateikiam lyginamoji informacija. Tais atvejais, kai taisoma ankstesniųjų ataskaitinių laikotarpių 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 skiriasi 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 nematerialųjį turtą**

2020m nematerialus turtas- programinė įranga. Balansinė vertė 2020m pabaigai- 743 Eur , 2019m. balansinė vertė buvo 178 Eur.

Per 2020 m už 700 Eur įsigyta abonentų apskaita šilumos ūkiui. Nusidėvėjimas per metus- 133 Eur.

Per 2020 m nurašyta už 5 378 Eur (įsigijimo savikaina) nebenaudojamo pasenusio ir sugedusio ilgalaikio nematerialaus turto.

Nematerialiam ilgalaikiam turtui nustatytas naudingas tarnavimo laikas – 4 metai

- Visiškai amortizuotas nematerialus turtas bendrovėje sumoje 5 562 Eur (įsigijimo savikaina).

- Įmonė neturi užstatyto kaip įsipareigojimų garantija nematerialiojo turto.

- Įmonė neturi išankstinių apmokėjimų už nematerialųjį turtą.



<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>c) Nusidėvėjimas</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje		236559	982355	676541			78606	1974061
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų nusidėvėjimas		17751	87219	61148			11496	174525
177614- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)			45829	8147			15342	69318
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	0	254310	1023745	729542	0	0	74760	2082357
<b>d) Vertės sumažėjimas</b>								
Praėjusių finansinių metų pabaigoje								0
Finansinių metų pokyčiai:								
- finansinių metų vertės sumažėjimas								0
- atstatantys įrašai (-)								0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)								0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
<b>Finansinių metų pabaigoje</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje (a) + (b) - (c) - (d)</b>	0	423224	246708	160563			27386	857881

Įmonėje yra naudojamas ir visiškai nusidėvėjęs ilgalaikis turtas.

**Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialusis turtas**

<b>Turto grupės pavadinimas</b>	<b>Įsigijimo savikaina (Eur)</b>
Mašinos ir įrengimai	63827
Transporto priemonės	116602
Kitas turtas	55624

- Įmonės ilgalaikis materialusis turtas nenuvertėjo.

### 3.3 Informacija apie finansinį turta

Finansinio turto įmonė neturi.

### 3.4. Informacija apie atsargas

2020m pabaigoje atsargų likutis įmonėje buvo 49 090 Eur. Žaliavos ir medžiagos ( malkos, skiedros, techninė druska, chemikalai) sudarė 15 902 Eur; kuras ir tepalai (dyzelinis kuras, krosninis kuras, alyva) 13 886 Eur; inventoriūs 12 597 Eur; kitas trumpalaikis turtas ir atsargos. 6 705 Eur.

Atsargos

(Eur)

Rodikliai	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	Nebaigta gamyba	Sumokėti avansai	Pirktos prekės, skirtos perparduoti	Iš viso
<b>a) Atsargų išgijimo savikaina</b>					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje	47710			173	47883
Finansinių metų pabaigoje	49090			0	49090
<b>b) Nukainojimas iki grynosios galimo realizavimo vertės (atstatymas)</b>					
Praėjusių finansinių metų pabaigoje					0
Finansinių metų pabaigoje					0
<b>c) Grynoji galimo realizavimo vertė finansinių metų pabaigoje (a) - (b)</b>	49090	0	0	0	49090
Įkainojimo skirtumai, jei buvo taikomas LIFO būdas					0
Įkeistų atsargų vertė					0
Atsargos pas trečiuosius asmenis					0

### 3.5 Informacija apie gautinas sumas

2020 m. gautinos sumos –346 617 Eur (2019m- 290 576 Eur). Iš jų pirkėjų įsiskolinimas – 272 990 Eur ( 2019m-232 649 Eur), kur gyventojų skola už šilumos suvartojimą metų pabaigoje 74 300 Eur, kai 2019m pabaigoje 58 301 Eur. Gautinom sumom 2019 m. buvo paskaičiuotas 97000 Eur galimas nuvertėjimas, kuris 2020 m. liko nepakitęs.

Kitos gautinos sumos – 73 627 Eur (2019m – 57 927 Eur , 2018 m 60 432 Eur). Į šią sumą įeina: iš savivaldybės gautina subsidija ir kompensacija gyventojams ( už bendrovės



patiektą šiluminę energiją) –61 973 Eur (2019m -9639 Eur ,2018 m. – 8814 Eur).; 7654 Eur užstatas „Luminor Bank AS“; 4 000 Eur depozitas AB Šiaulių banke.

### 3.6 Būsimų laikotarpių sąnaudos

Bendrovėje sąnaudos registruojamos to laikotarpio uždirbtoms pajamoms. Kadangi bendrovė vasaros sezono metu šilumos gyventojams netiekia, susikaupusios šilumos ūkio sąnaudos paskirstomos šildymo sezonui, kai pradedamos gauti pajamos.

Būsimų laikotarpių sąnaudos: 36 334 Eur šilumos ūkio ; 19 971 Eur kitos (draudimo, konteinerių įsigijimo sąnaudos). Viso sukauptos sąnaudos 56 305 Eur (2019 m. – 67 077 Eur, 2018 m. – 68 152 Eur). Šios sąnaudos keliasi į 2021 m.

### 3.7 Informacija apie pinigus

2020 m. gruodžio 31d. bendrovė turėjo banko sąskaitose ir kasoje pinigų sumoje 311 683 Eur (2019m -188 535 eurų , 2018 m. – 255 446 eurų) : įmonės kasoje – 315 Eur.; pinigai kelyje- 12 343 Eur (surinktos įmokos iš gyventojų 2020 m. gruodžio mėn., gautos į bendrovės banko sąskaitą- 2020 m. sausio mėn.); banko sąskaitose –299 008 Eur.

### 3.8 Informacija apie kapitalą

Istatinio kapitalo struktūra		
Rodikliai	Akcijų skaičius	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	369459	1071431
1.2. Privilegijuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
<b>IŠ VISO:</b>	<b>369459</b>	<b>1071431</b>
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 savivaldybei, likusi dalis- 12,6% fiziniams ir juridiniams asmenims (lyginant su 2019m. kapitalo struktūra nesikeitė). Visos akcijos yra paprastosios. Savivaldybės perduoto turto 2020m. nebuvo.

### **3.9 Informacija apie rezervus**

Kadangi įmonės veikla nuostolinga, 2020m rezervai nebuvo sudaromi .

### **3.10 Informacija apie nepaskirstytą pelną.**

2020m bendrovės nuostolis- 141 310 Eur. Nepaskirstytas ankstesnių metų nuostolis – 298 492 Eur. 2020 metais, akcininkų sprendimu, 298 492 Eur buvo sumažinti akcijų priedai.

### **3.11. Dotacijos , subsidijos**

Per 2020 metus buvo registruota subsidija gyventojams už šildymą sumoje 139 709 Eur; gauta subsidija iš Užimtumo tarnybos (prastova dėl Covid) 3 740 Eur; 27500 Eur - tai lėšos iš ES struktūrinių fondų bendrai finansuojamo projekto Nr.08.6.1-ESFA-T927-01-0440 „Skalbyklos socialinių paslaugų plėtra ir socialinių gebėjimų didinimas Rokiškio mieste“.

### **3.12. Informacija apie įsipareigojimus**

Ilgalaikiai įmonės įsipareigojimai 36 667 Eur, tai paimtas kreditas (50 000 Eur) iš AB „Šiaulių bankas“ (grąžinimo terminas 2023-11-10).

Trumpalaikiai bendrovės įsipareigojimai 2020 m. pabaigai – 196 062 Eur (2019 m. – 94 164 Eur.) : skolos tiekėjams –90 193 Eur (2019 m. – 42 021 Eur.); su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 53 391 Eur (2019m- 25 871 Eur) ,iš kurių atostogų kaupiniai 38 832 Eur ir soc. Draudimas (už 2020 m gruodžio mėn.) 14 559 Eur; gauti avansai 13 099 Eur (pirkėjų fizinių-asmenų permoka už komunalines atliekas 12 500 Eur); kredito skola 13 333 Eur; 26 046 Eur mokėtini 2021m mokesčiai (NT 5940 Eur, taršos mokesčiai 1713 Eur, mokestis už gamtos išteklius 1861 Eur, PVM).

### **3.13. Informacija apie pardavimo pajamas**

Per 2020m bendrovė gavo 1 625 178 Eur pajamų (2019 m-1 528 917 Eur). Iš jų : šilumos pajamos – 500 313 Eur (2019m- 406 488 Eur); pardavimo pajamos 167 531 Eur, gamybos pajamos 245 000 Eur, transporto pajamos 230 470 Eur, kitos pajamos 481 864 Eur.

### **3.14 Informacija apie pardavimo savikainą**

Tai ta, išlaidų dalis, kuri tiesiogiai susijusi su paslaugomis ir prekėmis, parduotomis, per ataskaitinį laikotarpį ir apskaitoje pripažįstamos kaupimo bei palyginimo principais, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą. Pardavimo savikaina – 1 397 054 Eur (2019m - 1 398 097 Eur): iš jų darbo užmokestis – 758 848 Eur (2019m-670 603 Eur); soc. draudimo atskaitymai – 15 452eur (2019m- 15 281 Eur); kitos sąnaudos (elektra, vanduo, atsarginės dalys) - 263 876 Eur; kuras – 129 916 Eur ; atsargos – 228 933 Eur ; parduotų prekių savikaina 29 Eur.

### **3.15. Informacija apie veiklos sąnaudas**

Per 2020 m. veiklos sąnaudos – 370 295 Eur ( 2019 m. – 415 711Eur.), iš jų - darbo užmokestis - 107 591 Eur.; (2019m- 101 193 Eur.), soc. Draudimo atskaitymai – 2 449 Eur (2019m 1 897 Eur); ilgalaikio turto nurašyta už 20 646 Eur; ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 177 281 Eur (2019m 174 955 Eur.); mokesčių sąnaudos (nekilnojamo turto, žemės, aplinkos tešimo, atliekų, gamtos išteklių) - 23 253 Eur (2019m 17 529 Eur); draudimo, ryšių, kitų mokesčių sąnaudos – 12 739 Eur; kitos bendrosios sąnaudos 26 336 Eur.

### **3.16. Informacija apie finansinę veiklą**

Bendrovė 2020 m. patyrė 319 Eur palūkanų sąnaudų. (2019 m. - 559 Eur).

2020m įmonė gavo 1180 Eur pajamų (palūkanos, delspinigiai už pradelstus atsikaitymus iš gyventojų už pateiktą šilumos energiją, bei atliekų surinkimą).

### 3.17. Informacija apie pelną (nuostolį)

Visos bendrovės veiklos rezultatas - 141 310 Eur nuostolių. (2019 m. nuostolis 280 113 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	22 806	29742	
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 abejotinių skolų suma			
F. Kitos reikšmingos sumos			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	2	2	X

### KITOS PASTABOS

Pagal 2020m rugsėjo 17 d pasirašytą Nuomos sutartį su likviduojama VŠĮ „Juodupės komunalinis ūkis“, įmonė nuomos teise 2020m valdė turto už 2 387 046 Eur (pradinė įsigijimo vertė, Eur).

Direktorius

Vidmantas Maželis

Finansininkė

Jūratė Radzevičiūtė

AB 'Rokiškio komunalininkas'  
Nepriklausomybės a 12a Rokiškis

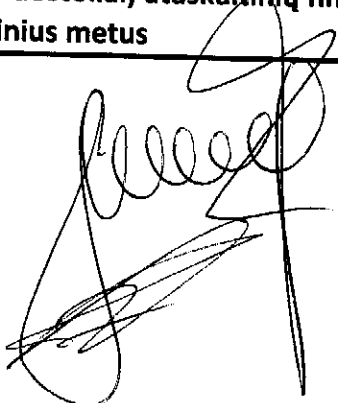
Pelno(nuostolių) paskirstymo projektas 2020m

lentelė Nr.1

Straipsniai	suma, eur
Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	0
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	-141310
<b>Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)</b>	
<b>Akcijų priedų</b>	141310
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti	
<b>Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso</b> pelno dalis, paskirta į privalomąjį 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	
<b>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje, perkeliama į kitus finansinius metus</b>	0

Direktorius

Vyr. finansininkė



Vidmantas Maželis

Jūratė Radzevičiūtė

**AKCINĖS BENDROVĖS „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“  
2020 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
A U D I T O A T A S K A I T A**

*Registracijos Nr. 20210316*

**Audito užsakovas: AB „Rokiškio komunalininkas“**

**VILNIUS, 2021**

## **AB „ROKIŠKIO KOMUNALININKAS“**

### **2020 metų finansinės atskaitomybės audito ataskaita**

#### **1. Įžanga**

Mes atlikome AB „Rokiškio komunalininkas“ 2020 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 išleista „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir LR finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, 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 komunalininkas“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai be išankstinio rašytinio UAB „Audito kokybė“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito sutartyje numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

#### **2. Audito apimtis**

Už 2020 metus įmonė parengė mažų įmonių finansinių ataskaitų rinkinį. Bendrovės finansiniai metai tęsiasi nuo 2020 01 01 iki 2020 12 31. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, LR buhalterinės apskaitos įstatymu, Verslo apskaitos standartais, kitais įmonių veiklą reglamentuojančiais įstatymais bei teisės aktais.

UAB „Audito kokybė“ auditoriai atliko AB „Rokiškio komunalininkas“ 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais.

##### **Audito procedūros ir ataskaita**

Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos Įmonės 2020 m. 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 turta, 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 registų 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.

2020 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.

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

### **3. Auditoriaus išvada ir jos modifikavimo priežastys**

Apie įmonės 2020 m. finansinę atskaitomybę auditoriai pateikė besąlyginę nuomonę, kadangi gavo pakankamai tinkamų įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

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 vykdydami Įstaigos finansinių ataskaitų už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d., auditą, mes vertiname Įmonės vidaus kontrolės struktūrą, įskaitant naudojamąs informacines sistemas, vidaus audito bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Įmonės finansines 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, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių 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, įskaitant naudojamąs 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 veiksniai 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.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl vidaus kontrolės, įskaitant ir informacines sistemas, neturėjome.

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

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

## 8. Kiti Įmonės valdymui svarbūs dalykai

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

## 9. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Kitų numatytų audito sutartyje dalykų nebuvo.

Auditorius Danius Stražinskas

2021 m. kovo 15 d.  
Panevėžio g. 36-5, Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

UAB „Audito kokybė“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001470

