



**VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
SĄ „VILNIAUS PLANAS“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
VERTINIMAS
2018 m. birželio 14 d. Nr. R-05-4**

Su audito ataskaita ir išvada galima susipažinti
Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrole.lt

TURINYS

SANTRAUKA	3
ĮŽANGA	5
AUDITO REZULTATAI	6
1. Turtas, kuris neatitinka nematerialaus turto kriterijų, užregistruotas neteisingomis sąskaitų korespondencijomis	6
2. Dėl Įmonės metinio pajamų ir išlaidų bei turto įsigijimų ir skolinimosi planų	6
3. Dėl apskaitos politikos ir abejotinių skolų	8
4. Dėl sąskaitų plano papildymo	8
5. Kiti pastebėjimai	9
6. Neįgyvendintos ankstesnio audito rekomendacijos	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	12
PRIEDAI	13
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	13
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	14
3 priedas. 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir pelno (nuostolių) ataskaita	18

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaujantis LR Vietos savivaldos įstatymu¹, LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu², atlikome SĮ "Vilniaus planas" auditą, kurio tikslas atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo bus pareikšta audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (14 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Įvertinę Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio tikrumą, teisingumą ir atitiktį teisės aktų reikalavimams nustatėme, kad:

1. Įmonė įsigytą turtą neteisingai užregistravo Balanso C eilutėje „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“, nors pagal 13-ojo VAS „Nematerialus turtas“ 3.2 punktą nuostatas, toks turtas, kurį įmonė numato perleisti arba sunaudoti per vieną ataskaitinį laikotarpį, apskaitomas pagal 9-ojo VAS „Atsargos“ reikalavimus. Įmonė 2017 m. pirkdama programinę įrangą už 7669 Eur sumą nepagrįstai padidino Ateinančių laikotarpių sąnaudas ir atitinkama suma programinės įrangos neužregistravo atsargų sąskaitose (1 skyrius).
2. Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai, nebuvo pateiktas tvirtinti patikslintas metinis pajamų ir išlaidų planas (2 skyrius).
3. Įmonės 2017 m. turto įsigijimų ir skolinimosi planas, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 30-245 patvirtintas tik 2018 m. sausio 25 d., nors Įmonės valdyboje jam pritarta dar 2017 m. birželio 26 d. Informacija apie šio plano įvykdymą Įmonės valdyboje nebuvo svarstoma ir išvados Įmonės savininko teises įgyvendinančiai institucijai nebuvo teikiamos (2 skyrius).
4. Įmonės Apskaitos politikos 20 priede „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“ įtvirtinti abejotinių skolų pripažinimo kriterijai yra abstraktūs ir neleidžia tiksliai identifikuoti abejotinių skolų. Įmonės Apskaitos

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas, 2015 m. gegužės 14 d. Nr. XII-1696 (su vėlesniais pakeitimais)

politikoje neperkelta 18-jo VAS nuostata, kad paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną įmonė turi nustatyti, ar nėra objektyvių prielaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali sumažėti (3 skyrius).

5. Įmonės sąskaitų plane neįtrauktos buhalterinės sąskaitos, iš kurių yra sudaromos Balanso eilutės „Programinė įranga“, „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, „Sukauptos sąnaudos“ ir „Ateinančių laikotarpių pajamos“ (4 skyrius).
6. Įmonė, susipažinusi su Kontrolės ir audito tarnybos pateiktu audito ataskaitos projektu dėl „SĮ „VILNIAUS PLANAS“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMO“, atsižvelgė į audito ataskaitos projekte pateiktas pastabas ir patikslino finansinę atskaitomybę, t.y. apskaitoje ArcGis programinės įrangos licenciją užregistravo Balanso „Ilgalaikio nematerialaus turto“ straipsnyje A.1.3 „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, apskaičiavo nusidėvėjimo sąnaudas, užregistravo mokėtinas sumas, taip pat sumažino „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“ straipsnyje užregistruotas sumas bei Kontrolės ir audito tarnybai pateikė patikslintą finansinių ataskaitų rinkinį.
7. 2017 m. gegužės 11 d. Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SĮ „Vilniaus planas“ audito“ Įmonei teiktos rekomendacijos – „patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką“ ir „Parengti ir patvirtinti kokybės vadybos sistemos dokumentą ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui“ neįgyvendintos, o rekomendacijos „Spręsti dėl detalesnės ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo“ įgyvendinta iš dalies (5 skyrius).

Rekomendacijos

Siekiant, kad buhalterinė apskaita būtų tvarkoma laikantis teisės aktų reikalavimų, Įmonės direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad Įmonės metiniai turto įsigijimo ir skolinimosi planai bei metinės pajamų ir išlaidų sąmatos ir jų vėlesni pakeitimai (tikslinimai) būtų laiku sudaromi, pateikiami valdybai svarstyti ir Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinti (2 ir 3 išvados).

2. Patikslinti Įmonės apskaitos politikos dalis:

- „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“, konkretizuojant abejotinių skolų pripažinimo kriterijus, kurie leistų tiksliai identifikuoti abejotinas skolas;

- „Ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita“, detalizuojant Įmonės ilgalaikių projektavimo sutarčių vykdymo seką ir nurodant kaip operacijos bus užregistruotos apskaitoje (4 ir 7 išvados);

3. Papildyti buhalterinių sąskaitų planą sąskaitomis - „Programinė įranga“, „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, „Sukauptos sąnaudos“ ir „Ateinančių laikotarpių pajamos“ (5 išvada) ir kitomis reikalingomis sąskaitomis;

4. Užtikrinti, kad būtų vykdomos ankstesnio laikotarpio rekomendacijos: „patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką“, „Parengti ir patvirtinti kokybės vadybos sistemos dokumentą ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui“ ir „Spręsti dėl detalesnės ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo“ (7 išvada).

IŽANGA

Vadovaudamiesi teisės aktais ir Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu³, atlikome Savivaldybės įmonės "Vilniaus planas" 2017 metų Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės įmonė "Vilniaus planas", kodas – 123615345, adresas – Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius. Galiojantys Įmonės įstatai patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 30-1883.

Audito tikslai: atlikti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Įmonė yra iš Savivaldybės turto įsteigtas ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įmonė nuosavybės teise priklauso Savivaldybei ir jai perduotą ir jos įgytą turtą valdo, naudoja bei juo disponuoja patikėjimo teise. Įmonės teisinė forma yra savivaldybės įmonė.

Įmonės veiklos tikslai – teikti teritorijų planavimo, projektavimo, geografinių informacinių sistemų ir kitas susijusias viešąsias paslaugas bei vykdyti kitą veiklą, siekiant tenkinti viešuosius interesus, kaip tai apibrėžta Įmonės įstatuose. Pagrindinė Įmonės veikla audituojamu laikotarpiu buvo planavimo dokumentų rengimas, projektavimas ir statinio projekto vykdymo priežiūra, geografinių informacinių sistemų kūrimas, ES ir kitų fondų paramai gauti reikalingų ir kt. dokumentų rengimas.

Įmonės valdymo organai: Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės administracijos direktorius, kolegialusis valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – Įmonės vadovas.

³ 2018-05-07 Savivaldybės kontrolieriaus pavedimas "Dėl SJ „Vilniaus planas“ audito“ Nr. B-02-5

AUDITO REZULTATAI

Finansinių ataskaitų 2017 m. gruodžio 31 d. rinkinio vertinimas

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, VAS ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų sudarymą, reikalavimais.

Audito metu buvo nustatyta, kad:

1. Turtas, kuris neatitinka nematerialaus turto kriterijų, užregistruotas neteisingomis sąskaitų korespondencijomis.

2017 m. Įmonė sudarė sutartį⁴, dėl pardavėjui nuosavybės teise priklausančios programinės įrangos įsigijimo Įmonės nuosavybėn. Remiantis šia sutartimi Įmonė iš UAB „Softex Baltic“ vieneriems metams įsigijo 5 vnt. programinės įrangos Adobe CC All Apps už 3995,00 Eur (vieneto kaina 799,00 Eur), 5 vnt. programinės įrangos Adobe Photoshop CC už 1670,00 Eur (vieneto kaina 799,00 Eur), 6 vnt. programinės įrangos Adobe Illustrator CC už 2004,00 Eur (vieneto kaina 799,00 Eur)⁵. Vadovaujantis 13-ojo VAS „Nematerialus turtas“ 3.2 punkto nuostatomis toks turtas, kurį įmonė numato perleisti arba sunaudoti per vieną ataskaitinį laikotarpį apskaitos reikalavimus nustato 9-asis VAS „Atsargos“. Tuo tarpu Įmonė gautą turtą neteisingai užregistravo ateinančių laikotarpių sąnaudų sąskaitose.

Išvados: Įmonė įsigytą turtą neteisingai užregistravo Balanso C eilutėje „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“, nors pagal 13-ojo VAS „Nematerialus turtas“ 3.2 punktas nuostatas, toks turtas, kurį įmonė numato perleisti arba sunaudoti per vieną ataskaitinį laikotarpį, apskaitomas pagal 9-ojo VAS „Atsargos“ reikalavimus.

Įmonė 2017 m. pirkdama programinę įrangą už 7669 Eur sumą nepagrįstai padidino Ateinančių laikotarpių sąnaudas ir atitinkama suma programinės įrangos neužregistravo atsargų sąskaitose.

2. Dėl Įmonės metinio pajamų ir išlaidų bei turto įsigijimų ir skolinimosi planų

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. kovo 28 d. įsakymu Nr. 30-659 patvirtintas Įmonės pajamų ir sąnaudų planas 2017 metams, o l.e.p. direktorius įpareigotas kontroliuoti kaip vykdomas įsakymas. Pajamų ir išlaidų plane patvirtintas darbo užmokesčio fondas 2017 metams 2172300,00 Eur. Per ataskaitinį laikotarpį išaugus darbų apimtims, Įmonės direktoriaus sprendimu papildytas darbuotojų sąrašas. Etatinių darbuotojų skaičius nuo 2017 metų pradžioje buvusių 72 darbuotojų padidėjo iki 90 darbuotojų tų pačių metų pabaigoje.

⁴ 2017 m. liepos 21 d. Pirkimo-pardavimo sutartis Nr. SO-BA-008

⁵ 2017 m. rugpjūčio 11 d. PVM sąskaita faktūra SB Nr.2017-180

2018 m. sausio 18 d. Įmonės valdybos posėdyje pateiktoje informacijoje apie pajamų ir išlaidų plano įvykdymą, matyti, kad per 2017 metus darbo užmokesčio fondas padidėjo 446000 Eur, iki 2618300 Eur.

LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 str. 4 d. 6 p. numatyta, kad „Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija: tvirtina įmonės metinius turto įsigijimo ir skolinimosi planus, metines pajamų ir išlaidų sąmatas“. Identiška nuostata įtvirtinta ir Įmonės įstatų⁶ 20.6. p. Tuo tarpu Įmonės įstatų 37.5. p. numatyta, kad Įmonės vadovas atsako už „įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų, metinių pajamų ir išlaidų sąmatų sudarymą, jų pateikimą valdybai svarstyti ir įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinti“. Tuo tarpu LR valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 11 str. 2 d. 3 p. numatyta, kad Įmonės vadovas, teikia informaciją valdybai, jeigu ji sudaroma, ir įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai apie įmonės veiklos prognozes, planus (nurodo reikalingų investicijų ateinančiais finansiniais metais sumas) ir įvykius, turinčius esminę reikšmę įmonės veiklai. Pažymėtina, kad nei Įmonės įstatuose, nei LR teisės aktuose nėra numatyta atsiskaitymo už įmonės metinių turto įsigijimo ir skolinimosi planų, metinių pajamų ir išlaidų sąmatų vykdymo tvarka ir kontrolė.

Audito metu nustatyta, kad patikslintas Pajamų ir išlaidų planas nebuvo pateiktas nei Įmonės valdybai svarstymui, nei Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinimui.

Audito metu taip pat nustatyta, kad 2017 m. birželio 26 d. Įmonės valdyba pritarė Įmonės 2017 m. turto įsigijimų ir skolinimosi planui, kuris Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 30-245 patvirtintas tik 2018 m. sausio 25 d. Taip pat nustatyta, kad informacija apie šio plano įvykdymą Įmonės valdyboje nebuvo svarstoma ir išvados Įmonės savininko teises įgyvendinančiai institucijai nebuvo teikiamos. Tai neatitinka Įmonės įstatų 26.2. punkto reikalavimų, kuris numato, kad Įmonės valdyba teikia Įmonės savininko teises įgyvendinančiai institucijai išvadas dėl <...> metinių turto įsigijimų ir skolinimosi planų.

Išvada: Padidėjus darbų apimtims ir lėšų poreikiui, Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucijai, nebuvo pateiktas tvirtinti patikslintas metinis pajamų ir išlaidų planas, kaip tai numatyta LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalyje.

Įmonės 2017 m. turto įsigijimų ir skolinimosi planas, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 30-245 patvirtintas tik 2018 m. sausio 25 d., nors Įmonės valdyboje jam pritarė dar 2017 m. birželio 26 d. Informacija apie šio plano įvykdymą Įmonės valdyboje nebuvo svarstoma ir išvados Įmonės savininko teises įgyvendinančiai institucijai nebuvo teikiamos.

⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. 30-1183 patvirtinti Įmonės įstatai

3. Dėl apskaitos politikos ir abejotinių skolų

18-asis VAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 55 str. numato, kad paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną įmonė turi nustatyti, ar nėra objektyvių prielaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali sumažėti. Jei tokių prielaidų yra, įmonė turi apskaičiuoti už tą turtą (ar turto grupę) tikėtiną atgauti sumą ir, sumažinusi balansinę vertę, pripažinti nuostolį dėl vertės sumažėjimo. Apskaitos politikoje neperkelta 18-jo VAS nuostata, kad paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną įmonė turi nustatyti, ar nėra objektyvių prielaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali sumažėti.

2014 m. gruodžio 31 d. Įmonės direktoriaus įsakymu Nr. V-14-24 patvirtintas Įmonės Apskaitos politikos 20 priedas „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“ nustato bendruosius skolų išieškojimo principus, galimas išieškojimo procedūras ir būdus, kuriuos įmonė turi taikyti, išieškodama skolas, abejotinių skolų įvertinimo ir registravimo tvarką, taip pat beviltiškų skolų nurašymo ir registravimo tvarką. Skyriuje „Abejotinių pirkėjų skolų įvertinimas ir registravimas“ pirkėjų skolų amžius nurodytas kaip vienas iš nurodytų abejotinių skolų požymių, tačiau nedetalizuota nuo kokio pradelsto termino pradedamos registruoti abejotinos skolos.

Išvados: Įmonės Apskaitos politikos 20 priede „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“ įtvirtinti abejotinių skolų pripažinimo kriterijai yra abstraktūs ir neleidžia tiksliai identifikuoti abejotinių skolų.

Įmonės Apskaitos politikoje neperkelta 18-jo VAS nuostata, kad paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną įmonė turi nustatyti, ar nėra objektyvių prielaidų, kad finansinio turto (ar turto grupės) vertė gali sumažėti.

4. Dėl sąskaitų plano papildymo

LR Buhalterinės apskaitos įstatymas nustato, kad sąskaitų planas – tai sąskaitų, kuriose sukaupiama informacija, parodanti ūkio subjekto turtą, nuosavą kapitalą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, sąrašas, kurį tvirtina ūkio subjekto vadovas.

Įmonės direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu V-14-27 patvirtintame buhalterinių sąskaitų plane nenumatytos sąskaitos nematerialiajam turtui, kuris išskirtas Balanso eilutėse A1.2 „Programinė įranga“, A1.3 „Koncesijos patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“. Įmonė, sudarydama Balansą, duomenis šioms Balanso eilutėms gauna, sudarydama kitas ataskaitas iš nematerialiojo turto duomenų bazės, o tai sudaro prielaidas, kad perkeliami duomenys gali būti iškraipyti.

Audito metu taip pat nustatyta, kad sąskaitų plane nenumatytos sąskaitos sukauptoms sąnaudoms ir ateinančių laikotarpių pajamoms, šie duomenys Įmonėje kaupiami kitų mokėtinų

sumų eilutėje.

Nors reikalavimo įmonėms sąskaitų planuose išskirti LR teisės aktuose nėra įtvirtintas, tačiau siekiant išvengti žmogiškos klaidos faktoriaus bei galimo duomenų iškraipymo mūsų nuomone būtų tikslinga tokias eilutes įtraukti į Įmonės sąskaitų planą.

Išvada: Įmonės sąskaitų plane neįtrauktos buhalterinės sąskaitos, iš kurių yra sudaromos Balanso eilutės „Programinė įranga“, „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, „Sukauptos sąnaudos“ ir „Ateinančių laikotarpių pajamos“.

5. Kiti pastebėjimai

Įmonė ir UAB „Grinda“, SĮ „Susisiekimo paslaugos“, UAB „Vilniaus gatvių apšvietimo tinklai“, SĮ „Vilniaus atliekų sistemos administratorius“ ir Savivaldybės administracija (toliau – Kitos pirkime dalyvavusios įmonės), įgaliojusios Įmonę atlikti viešąjį pirkimą⁷, kurio pagrindu buvo sudaryta sutartis⁸ su UAB „HNIT BALTIC. Remiantis šia sutartimi Įmonei ir Kitoms pirkime dalyvavusioms įmonėms buvo suteikta 3 (trejų) metų licencija už sutartyje fiksuotą mokestį naudoti nurodytą licencijuotą programinę įrangą, duomenis, interneto paslaugas ir dokumentaciją. Bendra GIS licencijų paketo kaina 3 (trims) metams 285700 eurų, iš kurių Įmonei skirta paketo dalis – 94281 Eur. Sutartyje numatyta, kad už Pardavėjo pateiktą licenciją atsiskaitoma lygiomis dalimis periodiniais mokėjimais už kiekvienus einamuosius metus.

Įmonė pagal gautą PVM sąskaitą faktūrą⁹, užregistravo ArcGis programinės įrangos įmonės licenciją pirmiesiems naudojimo metams (vertė 31427 eurai) sąskaitoje „Ateinančių laikotarpių sąnaudos“, nors šis įsigytas turtas atitiko „ilgalaikio nematerialaus turto“ apibrėžimą, numatytą 13-ajame VAS „Ilgalaikio nematerialus turtas“. Šiame VAS numatyta, kad nematerialusis turtas, tai neturintis materialios formos nepiniginis turtas, kuriuo įmonė disponuoja, kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos ir kurio vertė yra ne mažesnė už įmonės nusistatytą minimalią nematerialiojo turto vertę. Remiantis šiuo VAS nematerialusis turtas pripažįstamas, jei patirtos išlaidos atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo požymius: Pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos; Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės; bei Įmonė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti kitų teisę juo naudotis. Pažymėtina, kad įsigyta licencija yra laikytina nematerialiuoju turtu ir pagal Įmonės apskaitos politikos skyriaus „Ilgalaikio nematerialaus turto

⁷ Geografinės informacinės sistemos (GIS) programinės įrangos ESRI licencijų atnaujinimo arba lygiavertės programinės įrangos licencijų įsigijimo ir kitų paslaugų viešasis pirkimas

⁸ 2017 m. balandžio 20 d. Viešojo prekių pirkimo-pardavimo sutartis Nr. R17-11 dėl Geografinės informacinės sistemos (GIS) programinės įrangos ESRI licencijų atnaujinimo arba lygiavertės programinės įrangos licencijų įsigijimo ir kitų paslaugų

⁹ 2017 m. gegužės 5 d. PVM sąskaita-faktūra Nr. HB17217

apskaita“ numatytus pripažinimo kriterijus: jei tai nepiniginis turtas, neturintis materialios formos ir veikloje naudojamas daugiau negu vienerius metus; pagrįstai tikėtina, kad įmonė ateityje iš turto gaus tiesioginės ar netiesioginės ekonominės naudos, turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės, Įmonė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems. Akivaizdu, jog Įmonė apskaitydama minėtą turtą „Ateinančių laikotarpių sąnaudų“ sąskaitoje nesilaikė 13-ojo VAS nuostatų.

Iš Sutarties nuostatų matyti, kad nematerialusis turtas įsigyjamas 3 metų laikotarpiui, atsiskaitymus išdėstant lygiomis dalimis periodiniais mokėjimais už kiekvienus einamuosius metus.

Audito metu taip pat nustatyta, kad Įmonė pradėjusi naudoti licenciją nuo sekančio mėnesio nepradėjo skaičiuoti amortizacijos, nors tokia pareiga kyla vadovaujantis 13 VAS VII skyriaus „Nematerialiojo turto amortizacija“ nuostatomis bei 13-ojo VAS „Nematerialusis turtas“ metodinėmis rekomendacijomis, kuriose numatyta, kad amortizacija pradėdama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po to, kai nematerialusis turtas pripažįstamas tinkamu naudoti.

Išvada: Įmonė, susipažinusi su Kontrolės ir audito tarnybos pateiktu audito ataskaitos projektu dėl „SĮ „VILNIAUS PLANAS“ 2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMO“, atsižvelgė į audito ataskaitos projekte pateiktas pastabas ir patikslino finansinę atskaitomybę, t.y. apskaitoje ArcGis programinės įrangos licenciją užregistravo Balanso „Ilgalaikio nematerialaus turto“ straipsnyje A.1.3 „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, apskaičiavo nusidėvėjimo sąnaudas, užregistravo mokėtinas sumas, taip pat sumažino „Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos“ straipsnyje užregistruotas sumas bei Kontrolės ir audito tarnybai pateikė patikslintą finansinių ataskaitų rinkinį.

6. Neįgyvendintos ankstesnio audito rekomendacijos

Kontrolės ir audito tarnyba 2017 m. gegužės 11 d. audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SĮ „Vilniaus planas“ audito“ pateikė rekomendacijas, kurių dalis nebuvo įgyvendintos:

- Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacija „užtikrinti, kad Įmonės administravimo įgaliojimus turintys asmenys pateiktų Privačių interesų deklaracijas ir jose pateikta informacija būtų vadovaujama priimančiais sprendimais“ įgyvendinta. Įmonei iki 2017 m. birželio 14 d. laikinai vadovavęs direktorius po Kontrolės ir audito tarnybos pateiktų rekomendacijų pateikė viešų ir privačių interesų deklaraciją, tačiau naujai paskirta Įmonės vadovė, kuri šias pareigas eina nuo 2017 m. birželio 15 d., šios pareigos LR teisės aktų nustatytais terminais

neatliko¹⁰ ir viešus bei privačius interesus deklaravo tik 2018 m. balandžio 14 d..

- Neįgyvendinta Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacija „patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką“. Pažymėtina, kad remiantis Įmonės pateikta informacija etikos kodekso projektas yra parengtas, tačiau nustatyta tvarka nėra patvirtintas.
- Neįgyvendinta Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacija „Parengti ir patvirtinti kokybės vadybos sistemos dokumentą ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui“. Parengta proceso schema, kuri yra suderinta su direktoriaus pavaduotoju - ES projektų skyriaus vadovu, tačiau dokumentas nustatyta tvarka nėra patvirtintas.
- Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacija „Spręsti dėl detalesnės ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo“ įgyvendinta iš dalies: Įmonės direktoriaus įsakymu Nr. V-17-28 patikslintos projektų apskaitos formos, tačiau nebuvo patikslinta Apskaitos politikos dalis „Ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita“, detalizuojant Įmonės ilgalaikių projektavimo sutarčių vykdymo seką.

Išvada: 2017 m. gegužės 11 d. Kontrolės ir audito tarnybos audito ataskaitoje Nr. R-05-7 „Dėl SI „Vilniaus planas“ audito“ Įmonei teiktos rekomendacijos – „patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką“ ir „Parengti ir patvirtinti kokybės vadybos sistemos dokumentą ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui“ neįgyvendintos, o rekomendacija „Spręsti dėl detalesnės ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo“ įgyvendinta iš dalies.

¹⁰ LR viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 5 str. 1 d.

SĮ „Vilniaus planas“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

2018 06 13

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1	Užtikrinti Įmonės metiniai turto įsigijimo ir skolinimosi planai bei metinės pajamų ir išlaidų sąmatos ir jų vėlesni pakeitimai (tikslinimai) būtų laiku sudaromi, pateikiami valdybai svarstyti ir Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai tvirtinti	Įmonės direktorius	2018 05 02 Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Įmonės metinį turto įsigijimo ir skolinimosi planą bei metinę pajamų ir išlaidų sąmatą.	Įvykdyta 2018 05 02
2	Patikslinti Įmonės apskaitos politikos dalis: • „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“, konkretizuojant abejotinių skolų pripažinimo kriterijus, kurie leistų tiksliai identifikuoti abejotinas skolas; • „Ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita“, detalizuojant Įmonės ilgalaikių projektavimo sutarčių vykdymo seką ir nurodant kaip operacijos bus užregistruotos apskaitoje (4 ir 7 išvados);	Įmonės direktorius	Bus patikslintos Įmonės apskaitos politikos dalys „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“ ir „Ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaita“	2018 12 31
3	Papildyti buhalterinių sąskaitų planą sąskaitomis - „Programinė įranga“, „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, „Sukauptos sąnaudos“ ir „Ateinančių laikotarpių pajamos“	Įmonės direktorius	Bus papildytas buhalterinių sąskaitų planas sąskaitomis - „Programinė įranga“, „Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės“, „Sukauptos sąnaudos“ ir „Ateinančių laikotarpių pajamos“	2018 12 31
4	Užtikrinti, kad būtų vykdomos ankstesnio laikotarpio rekomendacijos: „patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką“, „Parengti ir patvirtinti kokybės vadybos sistemos dokumentą ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui“ ir „Spręsti dėl detalesnės ilgalaikių projektavimo sutarčių apskaitos tvarkos tikslingumo“	Įmonės direktorius	Bus patvirtinti ir Įmonės interneto svetainėje paskelbti etikos kodeksą ir socialinės atsakomybės politiką bei patvirtinta kokybės vadybos sistemos dokumentas ES projektų skyriaus atliekamų darbų kokybės valdymui.	2018 12 31

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos

vyr. specialistė

teisininkas

Laimutė Melnikienė

Marius Gumbrevičius

Susipažinau:

SĮ „Vilniaus planas“ direktorė

Vyriausioji finansininkė

Jurga Silvija Večerskytė- Šimeliūnė

Jonita Daunaravičienė

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Kontrolės ir audito tarnyba – Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Įmonė - SĮ „Vilniaus planas“

VAS - Verslo apskaitos standartas

Audito ataskaitos
„SĮ „Vilniaus planas“ 2017
metų finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas atlikti - 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to paties fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku finansinėms ataskaitoms yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 61042,00 Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą)

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitines ir kitas audito procedūras. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ataskaitos	Audito metu buvo vertinamas Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinys, kurį Įmonė pateikė auditui vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos raštu. Audito metu vertinamą Įmonės 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinį sudarė: 2017 m. gruodžio 31 d. balansas; 2017 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita; 2017 m. gruodžio 31 d. pinigų srautų ataskaita; 2017 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.
Pagal Įmonės balanso duomenis 2017 m. pradžios ir pabaigos turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis	2017 m. sausio 1 d. turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų likutis sudarė 2807230 Eur, 2017 m. gruodžio 31 d. - sudarė 3117367 Eur. Įmonės ilgalaikis turtas 2017 m. pradžioje iš viso - 53599 Eur, pabaigoje – 221186 Eur. Atitinkamai trumpalaikis turtas metų pradžioje buvo 2531739 Eur, pabaigoje sumažėjo iki 2351065 Eur, iš jų per vienerius metus gautinos sumos buvo atitinkamai 1767596 Eur ir 1030308 Eur. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos metų pradžia sudarė 221892 Eur, pabaigoje -545116 Eur Įmonės nuosavas kapitalas 2017 m. pradžioje sudarė

	2389409 Eur, 2017 m. pabaigoje padidėjo iki 2502271 Eur. Įmonės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai 2017 m. pradžioje buvo 417821 Eur, pabaigoje – 611018 Eur.
2017 m. pajamos ir sąnaudos	Įmonės pardavimo pajamos sudarė 3753875 Eur, kitos veiklos pajamos - 67090 Eur, palūkanų ir panašios pajamos - 1556 Eur. Pardavimo savikaina sudarė 2767418 Eur, pardavimo sąnaudos - 50766 Eur, bendrosios ir administracinės sąnaudos - 604113 Eur, kitos veiklos sąnaudos - 63809 Eur, palūkanų sąnaudos - 153 Eur. Apskaičiuotas pelno mokestis - 55025 Eur. Grynasis pelnas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 281238 Eur.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros:	
2017 m. finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audito planavimą	<p><i>Nustatėme galimas rizikas:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - kad Įmonė nepripažįsta arba neteisingai pripažįsta abejotinas skolas, nes Apskaitos politikos 20 priede „Pirkėjų abejotinių skolų įvertinimo ir nurašymo tvarka finansinėje apskaitoje“ išvardinti abejotinių skolų požymiai, tačiau nedetalizuojama, kokio senumo skolos laikomos abejotinomis, taip pat nenustatyta abejotinių skolų pripažinimo seka. - kad Įmonė netinkamai apskaičiuoja atostoginių kaupinius, nes Apskaitos politikos 21 priede „Kaupimų atostoginiams sudarymo tvarka“ nedetalizuota taikytinas nepanaudotų atostoginių skaičiavimo būdas. - kad Balanso eilutės Programinė įranga“ ir „Koncesijos, patentai, licencijos“, gali būti neteisingai nurodyti likučiai dėl nepapildyto sąskaitų plano. - dėl lėšų panaudojimo darbo užmokesčiui teisėtumo, nes viršytas administracijos direktoriaus patvirtintas metinis darbo užmokesčio pajamų ir išlaidų planas. Padidėjus lėšų poreikiui, Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucijai, nebuvo pateiktas tvirtinti patikslintas metinis pajamų ir išlaidų planas, kaip numato LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo 4 straipsnio 4 dalis. <p><i>Nustatyti kiekybine išraiška didžiausi pokyčiai (didesni už darbinį reikšmingumą) Balanse:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - ilgalaikio turto padidėjimo 91639 Eur (171 proc.) - ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų padidėjimas 333907 Eur (150 proc.). - su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų padidėjimo 32133 Eur (18 proc.).
Ilgalaikio turto sritis	Atsirinkus ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vienetus patikrinome ar naujai įsigytas turtas apskaitoje užregistruotas teisingai, ar jis teisingai priskirtas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto grupei, ar teisingai paskaičiuota turto amortizuojamoji vertė. Analizavome ar sutampa Didžiosios knygos, balanso ir Aiškinamojo rašto duomenys apie ilgalaikį turtą.

Per vienerius metus gautinų sumų sritis	Atsirinkus pavyzdžius iš per vienerius metus gautinų sumų registro ar kitų dokumentų patikrinome ar jos ir užregistruotos teisingai, ar per vienerius metus gautinos sumos, kurių nuvertėjimas nebuvo apskaičiuotas, neturi nuvertėjimo požymių, ar gautinų sumų nurašymas užregistruotas teisingai; Analizavome ar sutampa per vienerius metus gautinų sumų duomenys Didžiojoje knygoje ir Balanso eilutėse ir Aiškinamajame rašte.
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų sritis	Atsirinkus pavyzdžius iš žiniaraščio, kuriame užregistruoti su darbo užmokesčiu, soc. draudimu susiję sukauptimai, patikrinome kokiu pagrindu jie užregistruoti, ar atostogų kaupiniai apskaičiuoti ir užregistruoti teisingai. Tikrinome, ar Įmonė pripažino sąnaudas, susijusias su numatomu trumpalaikiu atlygiu darbuotojui už kompensuojamą ne darbo laiką. Analizavome, ar metinės atostogų kaupinių sumos teisingai atskleistos Balanso ir Pelno (nuosolių) ataskaitose. Atsirinkus konkrečius darbuotojus iš apskaičiavimo ar išmokėjimo žiniaraščio, patikrinome ar pareiginių algų, priedų, priemokų, vienkartinį išmokų dydžiai apskaičiuoti ir užregistruoti teisingai, ar apskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos buvo pripažįstamos ir registruojamos dėl priimtų įsipareigojimų per ataskaitinį laikotarpį. Tikrinta, ar 2017 metais nebuvo viršytas darbo užmokesčio fondas, patvirtintas savivaldybės administracijos.
Ateinančių laikotarpių sąnaudų ir sukauptų pajamų sritis	Patikrinome, ar ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos apskaičiuotos ir užregistruotos teisingai. Ar įmonė ilgalaikių projektavimo sutarčių pajamas pripažino pajamomis tą ataskaitinį laikotarpį, kuriame buvo atliekami darbai. Analizavome, ar teisingai apskaitos registru duomenys apie ateinančių laikotarpių sąnaudas ir sukauptas pajamas nurodyti Pinigų srautų ataskaitoje.
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verslo apskaitos standartas Nr. 2 „Balansas“. 2. Verslo apskaitos standartas Nr. 3 „Pelno (nuostolių) ataskaita“. 3. Verslo apskaitos standartas Nr. 11 „Sąnaudos“. 4. Verslo apskaitos standartas Nr. 12 „Nematerialusis turtas“. 5. Verslo apskaitos standartas Nr. 13 „Materialusis turtas“. 6. Verslo apskaitos standartas Nr. 18 „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 7. Verslo apskaitos standartas Nr. 25 „Statybos ir kitos ilgalaikės sutartys“ 8. Verslo apskaitos standartas Nr. 31 „Atlygis darbuotojui“ 9. 1994 m. gruodžio 21 d. Nr. I-722 LR Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymas 10. VMS administracijos direktoriaus 2016 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr.30-1183 „Dėl SI „Vilniaus planas“ įstatų

	<p>tvirtinimo“ patvirtinti SĮ „Vilniaus planas“ įstatai. 11. SĮ „Vilniaus planas“ direktoriaus 2014m. gruodžio 31d. įsakymu Nr. V-14-24 „Dėl SĮ „Vilniaus planas“ apskaitos politikos patvirtinimo“ patvirtinta Apskaitos politika.</p>
--	---

Audito ataskaitos
„SĮ „Vilniaus planas“ 2017
metų finansinių ataskaitų rinkinio
vertinimas“
3 priedas

2017 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		221186	53599
1.	NEMATERIALUSIS TURTAS	1,2,3	120818	31921
1.1.	Plėtros darbai			
1.2.	Programinė įranga		42138	31153
1.3.	Koncesijos, patentai, licencijos, prekių ženklai ir panašios teisės		78680	768
1.4.	Kitas nematerialusis turtas			
1.5.	Sumokėti avansai			
2.	MATERIALUSIS TURTAS	4,5,6	100368	21678
2.1.	Žemė			
2.2.	Pastatai ir statiniai			
2.3.	Mašinos ir įranga			
2.4.	Transporto priemonės			
2.5.	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai		100368	21678
2.6.	Investicinis turtas		-	-
2.6.1.	Žemė			
2.6.2.	Pastatai			
2.7.	Sumokėti avansai ir vykdomi materialiojo turto statybos (gamybos) darbai			
3.	FINANSINIS TURTAS		-	-
3.1.	Po vienu metų gautinos sumos			
3.2.	Kitas finansinis turtas			
4.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS		-	-
4.1.	Atidėtojo pelno mokesčio turtas			
4.2.	Biologinis turtas			
4.3.	Kitas turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		2351065	2531739
1.	ATSARGOS	7	565	5854
1.1.	Žaliavos, medžiagos ir komplektavimo detalės			
1.2.	Nebaigta produkcija ir vykdomi darbai			447
1.3.	Produkcija			
1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
1.5.	Biologinis turtas			
1.6.	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti			
1.7.	Sumokėti avansai		565	5407
2.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	8	1030308	1767596
2.1.	Pirkėjų skolos		964442	1719207
2.2.	Kitos gautinos sumos		65866	48389
3.	TRUMPALAIKĖS INVESTICIJOS			
4.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	9	1320192	758289

C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	10	545116	221892
	TURTO IŠ VISO		3117367	2807230
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS	11	2502271	2389409
1.	ĮMONĖS SAVININKO KAPITALAS		173772	173772
2.	TURTA, KURIS PAGAL ĮSTATYMUS GALI BŪTI TIK VALSTYBĖS NUOSAVYBĖ, ATITINKANTIS KAPITALAS			
3.	CENTRALIZUOTAI VALDOMĄ VALSTYBĖS TURTA ATITINKANTIS KAPITALAS			
4.	PERKAINOJIMO REZERVAS			
5.	REZERVAI		54862	54862
5.1.	Privalomasis		54862	54862
5.2.	Kiti rezervai			
6.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		2273637	2160775
6.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		281238	336751
6.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		1992399	1824024
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS			
F.	ATIDĖJINIAI		-	-
1.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjiniai			
2.	Mokesčių atidėjiniai			
3.	Kiti atidėjiniai			
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		611018	417821
1.	PO VIENŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	13	38824	12134
1.1.	Skoliniai įsipareigojimai			
1.2.	Skolos kredito įstaigoms			
1.3.	Gauti avansai		7397	12134
1.4.	Skolos tiekėjams			
1.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
1.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai		31427	
2.	PER VIENUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR KITI TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		572194	405687
2.1.	Skoliniai įsipareigojimai	14	31427	
2.2.	Skolos kredito įstaigoms			
2.3.	Gauti avansai	15	1560	7868
2.4.	Skolos tiekėjams	14	39843	15652
2.5.	Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos			
2.6.	Pelno mokesčio įsipareigojimai	16	55025	64703
2.7.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	17	215678	183545
2.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	18	228661	133919
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS	19	4078	
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		3117367	2807230

2017 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	20	3753875	3108203
2.	Pardavimo savikaina	21	(2767418)	(2217960)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		986457	890243
5.	Pardavimo sąnaudos	22	(50766)	(21912)
6.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	22	(604113)	(472595)
7.	Kitos veiklos rezultatai	20	3282	7398
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	20	1556	15
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	24	(153)	(1695)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		336263	401454
14.	Pelno mokestis	16	(55025)	(64703)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		281238	336751