

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Valstybės įmonės „Regitra“ savininko teises ir pareigas įgyvendinančiajai institucijai Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai

### Nuomonė

Mes atlikome valstybės įmonės „Regitra“ (toliau — Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką (toliau — finansinės ataskaitos), auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

### 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 finansinių ataskaitų 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 mūsų nuomonei pagrįsti.

### Pagrindiniai audito dalykai

Nustatėme, kad mūsų išvadoje nereikia pateikti kitų pagrindinių dalykų.

### Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita yra parengta laikantis teisiųjų reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės veiklos ataskaita yra parengta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymo reikalavimų.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Direktorė, auditorė Laima Adamonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000002

2018 m. kovo 23 d.

Giedraičių g. 85, Vilnius, Lietuva

UAB „Ekonominė nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001265

**UAB „EKONOMINĖ NAUDA“**

**Valstybės įmonė Regitra**

**Audito ataskaita  
2017 01 01 – 2017 12 31**

Vilnius, 2018

## TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
II.	NEPRIKLAUSOMUMAS .....	2
III.	AUDITO APIMTIS.....	3
IV.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS .....	3
V.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	3
VI.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS.....	4
VII.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	6
VIII.	VIDAUS KONTROLĖ.....	7
IX.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI .....	8
X.	KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI .....	8
XI.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI .....	8

## Valstybės įmonės „Regitra“ savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai institucijai – Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijai, vadovybei

### I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome valstybės įmonės „Regitra“ (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje, auditą.

Finansinis auditas buvo atliekamas vadovaujantis sutartimi Nr. (1.5)-2-3/15-9 (2018 01 08).

Audituojamu laikotarpiu Įmonei vadovavo generalinis direktorius Dalius Prevelis, vyriausioji finansininkė – Milda Piskarskienė, nuo 20107 m. spalio 16 d. - Audronė Butkevičienė.

Įmonės vykdoma veikla atitinka valstybės įmonės „Regitra“ įstatuose nurodytą veiklos pobūdį, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymą ir kitus įmonių veiklą reglamentuojančius teisės aktus. Įmonės veiklos sritys – kelių transporto priemonių registravimas; duomenų apie transporto priemones, jų savininkus, disponavimo apribojimus teikimas valstybės institucijoms. Asmenų, norinčių įgyti teisę vairuoti kelių transporto priemones, egzaminavimas; vairuotojų pažymėjimų išdavimas ir keitimas ir kt.

Pagrindinis įmonės tikslas – teikti viešąsias paslaugas ir, tenkinant viešuosius interesus, siekti pelningos veiklos. Įmonėje įgyvendinami socialiniai ir politiniai valstybės tikslai.

Įmonė turi filialus (teritorinius padalinius), kurie nėra savarankiški juridiniai asmenys ir veikia pagal savo kompetenciją, vadovaudamiesi įmonės įstatais bei filialų nuostatais.

Už 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinėse ataskaitose pateikiamus duomenis.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus. Audito ataskaita yra parengta vadovaujantis reikalavimais audito ataskaitai, kurie yra patvirtinti Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. gegužės 11 d. nutarimu Nr.10.9.1.

### II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

UAB „Ekonominė nauda“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai jokių apribojimų dėl teisės atlikti auditą neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiems UAB „Ekonominė nauda“ auditoriams ir auditorių padėjėjams nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad Įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

### III. AUDITO APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansinės būklės ataskaita, bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

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

### IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės savininko teises ir pareigas įgyvendinančiajai institucijai Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos ir Įmonės vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Ekonominė nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

### V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito metu buvo vertinamos Įmonės pateiktas 2017 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusiu bendrųjų pajamų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką.

Įmonės finansinės būklės ataskaitoje nurodyta 22 754 490 eurų turto, 22 095 032 eurai nuosavo kapitalo, 149 643 eurai atidėjinių, 504 561 euras įsipareigojimų. Bendrųjų pajamų ataskaitoje yra nurodyta 26 494 552 eurai pardavimo pajamų, 19 277 373 eurai pardavimo savikainos, bendrasis pelnas (nuostoliai) 7 217 179 eurai, 3 963 239 eurai bendrųjų ir administracinių sąnaudų, įvertinus kitos veiklos rezultata ir kitų palūkanų ir kitų panašių pajamų ir sąnaudų įtaką bei apskaičiuotą pelno mokestį, nurodoma grynojo pelno (nuostolių) suma yra 2 824 943 eurai.

Auditą atlikome vadovaujantis tarptautiniais audito standartais.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis - 1 procentas nuo Įmonės pajamų arba 264 946 eurai. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus. Be nurodytų dalykų, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito įrodymams gauti buvo taikyti atitinkami testai ir analitinės procedūros. Buvo patikrintas: Įmonės 2017 12 31 d. finansinių ataskaitų rinkinys, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti pirminiai apskaitos dokumentai. Tyrimo objektu, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, reikšmingumo lygį ir identifikuojant svarbiausias audito sritis, tapo Įmonės veiklos, apskaitos bei vidaus kontrolės sistemos. Vertinant vidaus kontrolės sistemą buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir atliekamomis procedūromis.

Programos atskiroms audito sritims (ilgalaikis turtas, pinigai, atsargos, debitorinis įsiskolinimas, kreditorinis įsiskolinimas, pajamos ir sąnaudos ir kt.) buvo sudarytos pasirenkant tokias audito procedūras, kurios leistų pasirinkti tokius pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentuotų audituojamą visumą.

Audito programoje numatytos procedūros ir patikrinimai atlikti, reikiami patvirtinimai ir pakankami įrodymai gauti, reikšmingų pastabų ir pasiūlymų nepateikta, pastebėtų trūkumų ir neatitikimų įtaka eliminuota, esminių audito apimties apribojimų nebuvo.

Audito įrodymai gauti, taikant skaičiavimo, patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo) apklausos (klausimynai) ir analitines procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Už 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

## VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją.

Pateikiama besąlyginė audito išvada t.y. finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusią metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Rekomendacijos ir siūlymai dėl apskaitos dalykų Įmonės vadovybei buvo suprantami, į juos atsižvelgta ta apimtimi, kuria Įmonė manė esant reikalinga atsižvelgti.

Pateikiame audito metu pagal Įmonės 2017 metų finansines ataskaitas apskaičiuotus santykinius rodiklius: bendrojo trumpalaikio mokumo, bendrojo mokumo, greitojo trumpalaikio mokumo, viso turto apyvartumo, veiklos sąnaudų lygio, pelningumo rodiklius.

*Bendras trumpalaikis mokumas* – trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įmonės bendras trumpalaikis mokumas 2017 12 31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 29,97. Šio rodiklio lygis rodo, kad Įmonė pajėgi vykdyti įsipareigojimus. Laikoma, kad šio rodiklio saugi riba yra 1,2. Šiuo atveju rodiklis yra didesnis už saugią ribą, o tai reiškia, kad Įmonė turi pakankamai trumpalaikio turto trumpalaikiams įsiskolinimams dengti ir neturi mokumo problemų.

*Bendras mokumo rodiklis* – nuosavas kapitalas/įsipareigojimai.

Analizuojant nustatyta, kad Įmonės mokumas 2017 12 31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 43,79. Rodiklis viršija vieneta, o rodikliui svyruojant apie vieneta Įmonės finansinė būklė laikoma gera, Įmonės nuosavos lėšos viršija skolintas. Tokiu būdu, galima teigti, kad Įmonės finansinė būklė yra gera ir Įmonė neturėtų susidurti su galimomis mokumo problemomis, kas yra svarbiausias kriterijus ir pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šis rodiklis gali būti skaičiuojamas ir šiek tiek kitaip – vietoje nuosavo kapitalo imamas viso turto dydis. Bet kokių atveju, šis rodiklis yra pakankamas teigti, kad vykdoma pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga.

*Greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas* – per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir pinigų ekvivalentai/trumpalaikiai įsipareigojimai.

Įmonės greitojo trumpalaikio mokumo koeficientas 2017 12 31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 19,16. Priimtina rodiklio reikšmė yra 1,0. Apskaičiuotas rodiklis Įmonei yra palankus. Šis koeficientas rodo, kad, esant reikalui, Įmonė turėtų galimybes trumpalaikius įsipareigojimus apmokėti pinigais, esančiais Įmonės kasoje arba banko sąskaitose.

*Viso turto apyvartumas (kartais)* – pardavimai/ visas turtas.

Įmonės turto apyvartumas 2017 12 31 balanso duomenimis yra 1,16. Iš šio rodiklio galima spręsti kaip efektyviai Įmonė panaudoja turimą turtą realizacijos procesui užtikrinti (kiek kiekvienam turto eurui tenka pardavimų). Laikoma, kad geras turto apyvartumo rodiklis yra lygus 1,6–1,8. Šiuo atveju, rodiklio reikšmė yra mažesnė, Įmonės turimo turto panaudojimo efektyvumas yra didintinas.

*Turto grąža (ROA)* – grynasis pelnas/visas turtas.

Įmonės turto grąža 2017 12 31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 12 procentų. Iš šio rodiklio galima spręsti, kiek grynojo pelno tenka kiekvienam viso turto piniginiam vienetui. Vertinant ROA reikšmes vyrauja nuomonė, kad žemesnis nei 5% ar 8% turto pelningumas nėra tinkamas. Tam tikrose veiklos šakose (ypač susijusiose su ženkliai kapitalo poreikiu) šio rodiklio priimtina reikšmė gali būti ir 1,50 procento.

*Nuosavybės grąža (ROE)* – grynasis pelnas/nuosavas kapitalas.

Įmonės nuosavybės grąža 2017 12 31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 13 procentų. Šis rodiklis parodo kiek grynojo pelno tenka kiekvienam nuosavo kapitalo piniginiam vienetui. Laikoma, kad 10% ir didesnis nuosavo kapitalo pelningumas yra pakankamas, o 15% - geras.

*Pelningumo norma* – pelnas prieš apmokestinimą/pardavimo pajamos.



Įmonės pelningumo norma 2017 12 31 finansinės būklės ataskaitos duomenimis yra 13 procentų. Šis rodiklis parodo, kiek procentų pelno prieš mokesčius uždirba vienas pardavimo pajamų piniginis vienetas. Kuo didesnė šio rodiklio reikšmė, tuo efektyvesnė įmonės veikla.

Įmonės 2017 metų veiklos rezultatas – 2 824 943 eurais grynojo pelno.

Reikšmingų finansinių, veiklos ir kitų rizikos požymių, leidžiančių pagrįstai suabejoti Įmonės veiklos tęstinumo prielaida, nenustatėme. Įmonės turtas, palyginus su 2016 metais, padidėjo 2 278 058 eurais arba 11,13 procento, pardavimo pajamos padidėjo 1 024 316 eurų arba 4,03 procento.

Įmonės veiklos rodiklių analizė rodo, kad pagrindiniai finansiniai rodikliai yra pakankamo dydžio.

## VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir 2017 m. finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka tokio tipo Įmonėms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Finansinės ataskaitos rengtos pagal TFAS.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2017 metų metinės finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. Finansinėse atskaitose pateikiami lyginamieji 2016 m. gruodžio 31 d. duomenys pagal TFAS.

Praėjusių metų audito metu mes atkreipėme dėmesį į tai, kad Įmonė, pereidama prie naujos apskaitos politikos ir pradėdama tvarkyti apskaitą pagal TAS bei rengti finansines ataskaitas pagal TFAS, jokių esminių pakeitimų ar vertinimų, palyginus su ankstesne Įmonės apskaitos politika ir verslo apskaitos standartų taikymu, neatliko, todėl buvo atsiradusios prielaidos tokiai situacijai, kai turto tikroji vertė, pagal Įmonės taikomą apskaitos politiką, prilyginta turto likutinei vertei, neatitinka turto vertės, nurodytos kituose oficialiuose šaltiniuose. Turimi Registrų centro nekilnojamo turto registro duomenys Įmonės registruojamo turto atžvilgiu buvo prieštaringi - nustatyti nukrypimai, kurie Įmonei buvo žinomi, todėl papildomą ir pakankamą užtikrinimą galėtų suteikti nepriklausomų turto vertintojų nuomonė. 2018 metų pirkimo planuose yra numatytas tokio pobūdžio paslaugų pirkimas, tačiau kokį poveikį nepriklausomų turto vertintojų nuomonė galėtų padaryti Įmonės finansinėms ataskaitoms šios ataskaitos surašymo momentui dar nėra galimybės įvertinti.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad yra išleisti, bet neįsigalioję standartai, aiškinimai ir TFAS patobulinai, kurių Įmonė iš anksto netaiko:

- o 9 TFAS „Finansinės priemonės“ 9 TFAS „Finansinės priemonės“ pakeis 39 TAS „Finansinės priemonės: klasifikavimas ir vertinimas“, ir bus taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Standartas numato naują finansinio turto grupavimą ir vertinimą, kurie priklausys nuo verslo modelio ir finansinio turto pinigų srautų požymių. Vadovaujantis 9 TFAS, visas finansinis turtas bus vertinamas amortizuota savikaina arba tikrąja verte. Daugelis 39-jame TAS numatytų reikalavimų, susijusių su finansinių įsipareigojimų klasifikavimu ir vertinimu, buvo perkelti į 9-ąjį TFAS be pakeitimų. Pagrindinis pakeitimas yra tas, kad kitų bendrųjų pajamų straipsnyje turės būti pateiktas kredito rizikos, išskylančios dėl finansinių

įsipareigojimų, vertinamų tikrąją verte, tikrosios vertės pasikeitimas pripažįstant pelnu ar nuostoliais, pokyčių poveikis.

- o 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ 15 TFAS „Pajamos pagal sutartis su klientais“ pakeis 18 TAS „Pajamos“ ir bus taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2018 m. sausio 1 d. arba vėliau. Standartas nustato penkių žingsnių modelį visoms sutartims su klientais, išskyrus draudimo sutartis, finansines priemones ir nuomą. Standarte taip pat numatyti nauji papildomi atskleidimo reikalavimai.
- o 16 TFAS „Nuoma“ 16 TFAS „Nuoma“ pakeis 17 TAS „Nuoma“ ir bus taikomas finansiniams metams, prasidedantiems 2019 m. sausio 1 d. arba vėliau. Standartas nustato vieningą nuomininko apskaitos modelį, panaikindamas nuomos skirstymą į veiklos ar finansinę nuomą. Nuomininkai turės pripažinti nuomos turtą ir įsipareigojimus balanse.

Įmonė taip pat dar nėra įvertinusi šių standartų įgyvendinimo poveikio.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įmonės finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų ar Įmonės teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinės atskaitomybės rengimo praktikoje.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą, pašalino smulkius trūkumus ir neatitikimus apskaitoje, aiškinamąjį raštą papildė atskleidimais dėl finansinėse ataskaitose pateikiamų duomenų ta apimtimi, kokia manė esant reikalinga, vadovaudamasi suformuota praktika, dalį pakeitimų įtraukdama į apskaitą einamajame periode.

Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikę auditoriaus padėjėjai turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įmonės darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami paaiškinimai.

### VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Įmonė, kurdama vidaus kontrolės sistemą, siekė užtikrinti, kad:

- o Įmonės veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka pagal sudarytus veiklos planus, programas bei procedūras;
- o Įmonės turtas bei įsipareigojimai tretiesiems asmenims būtų apsaugoti nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo ar kitų neteisėtų veikų;
- o Įmonė, vykdydama veiklą, laikytųsi patikimo finansų valdymo principų;
- o informacija apie Įmonės finansinę ir kitą veiklą būtų teisinga ir pateikiama teisės aktų nustatyta tvarka.

Įmonės vidaus kontrolės sistema sukurta ir palaikoma, atsižvelgiant į jos veiklos ypatumus, veiklos krypčių pasikeitimus, teisės aktus bei kitus dokumentus, reglamentuojančius Įmonės veiklą.

Įmonės vadovo nustatytos vidaus kontrolės procedūros turėtų būti nustatytos taip, kad būtų atsižvelgta į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą, taip pat įvertintos sąnaudos tokių kontrolės procedūrų atlikimui. Šių procedūrų parinkimą sąlygoja Įmonėje naudojama apskaitos ir informacinė sistema, turto apsaugos organizavimas ir kiti vidaus kontrolės kriterijai.

Valstybės įmonės „Regitra“ savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija. Įmonės valdymo organai: 1) valdyba, kurią sudaro 6 nariai ir kuri skiriama 4 metams; 2) Įmonės vadovas – generalinis direktorius.

Mes įvertinome ar buvo atsižvelgta į ankstesnių metų audito metu teiktus pasiūlymus ir rekomendacijas dėl vidinės kontrolės tobulinimo ir taip pat Įmonės vadovybei audito metu teikėme papildomus pasiūlymus, taip pat pastebėjimus dėl atskirų dalykų, susijusių su techninių ir technologijų priemonių taikymu apskaitoje, taip pat atkreipėme dėmesį į tai, kad nuo 2018 m. gegužės 25 d. bus pradėtas taikyti Bendrasis duomenų apsaugos reglamentas (2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/679 dėl fizinių asmenų apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo), kuris skatins įmones prisiimti atsakomybę už tai, kad duomenis jos naudotų taip, kad negalėtų pakenkti asmenims, kurių tie duomenys yra. Įmonė dėl savo veiklos pobūdžio ir turimų duomenų apimties turėtų nedelsiant imtis priemonių įtvirtinti atskaitomybės principą, siekiant jaustis ramiems dėl tinkamo reglamento įgyvendinimo Įmonėje.

#### **IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI**

Specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose, Įmonei netaikomi.

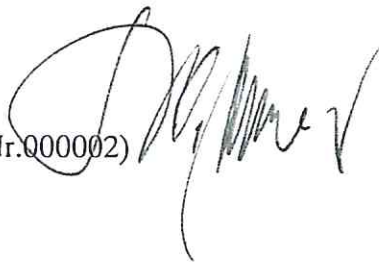
#### **X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

#### **XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų nebuvo.

Direktorė, auditorė  
Laima Adamonienė  
(Auditoriaus pažymėjimo Nr.000002)  
2018 m. kovo 23 d.



UAB „Ekonominė nauda“  
(Audito Įmonės pažymėjimo Nr.001265)  
Giedraičių g 85, Vilnius