

**AUDITO ATASKAITA
DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „UKMERGĖS BUTŲ ŪKIS“
2017 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITO**

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „UKMERGĖS BUTŲ ŪKIS“ AKCININKUI

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **uždariosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** (toliau-Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2017 metų pelno (nuostolių) ataskaitos ir aiškinamojo rašto ataskaitos auditą. **Uždariosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** finansinės ataskaitos parengtos pagal Verslo apskaitos standartus.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai **uždariosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos, kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinių

ataskaitų sudarymo tvarką. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų. Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiu ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų sulyginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų tarptautinius audito standartus. Audito metu mes peržiūrėjome Įmonės 2017 metais apskaičiuotus ir sumokėtus mokesčius, tačiau šis patikrinimas buvo atliekamas tik finansinei atskaitomybei reikšmingų sumų ribose, siekiant pareikšti auditoriaus nuomonę apie audituojamas finansines ataskaitas.

Audito metu įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą. Taip pat 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.

Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo. Remiantis surinktais įrodymais, nenustatėme, kad egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. 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.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2017 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada modifikuojama, todėl, kad :

2017 m. gruodžio 31 d. į Įmonės balanso per vienerius metus gautinų sumų straipsnį įtraukta 93 tūkst. EUR iš pirkėjų gautinų sumų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Dalis skolų už suteiktas paslaugas atiduota išieškojimui, kai kurioms įmonėms iškeltos bankroto bylos ir gauti duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar visos šios sumos bus atgautos, mes negalėjome. Todėl negalėjome įvertinti, ar dėl

galimo nuvertėjimo pripažinimo būtų reikalingi 2017 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atspindėtų per vienerius metus gautinų sumų, nuosavo kapitalo bei 2017 metų rezultato koregavimai.

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėje pastraipoje aprašytų dalykų poveikį, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **uždarosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Uždarosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“ metinės finansinės atskaitos parengtos, vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinę apskaitą. Įmonė sudaro sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį.

Įmonės parengta apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai. Įmonės apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus, buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka Įmonės poreikius.

Pasiūlymai ir rekomendacijos finansinių ataskaitų tobulinimui:

1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto, skirto perparduoti atvaizdavimo atsargų straipsnyje

Balanso atsargų straipsnyje audituojamo laikotarpio pabaigoje 7,1 tūkst. Eur suma apskaitomas ilgalaikis materialusis turtas, skirtas perparduoti. Dalis šiame straipsnyje atvaizduojamo ilgalaikio materialiojo turto 2017 metais buvo parduota. Atkreipiame dėmesį, kad ilgalaikis materialusis turtas atsargų sąskaitoje turi būti registruojamas ir laikomas parduoti tik tada, jei pagal visus 12-ojo verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 76 punkte nustatytus kriterijus (t. y., kad esant įprastoms pardavimo sąlygoms turtą galima greitai parduoti, turto pardavimas yra labai tikėtinas, nes tokiu turtu aktyviai prekiaujama rinkoje, jo pardavimas yra pradėtas, vykdoma aktyvi pirkėjo paieška ir neketinama atsisakyti jį parduoti) jį planuojama parduoti per 12 mėnesių nuo jo užregistravimo atsargų sąskaitoje datos.

Jei toks turtas neparduodamas per 12 mėnesių nuo perkėlimo į atsargas datos ir jei jis nebuvo parduotas dėl nuo įmonės nepriklausančių aplinkybių, bet įmonė neatsisakė tikslo šį turtą parduoti ir tikėtina, kad artimiausiu metu jį parduos, jis ir toliau gali būti laikomas atsargų sąskaitoje.

Rekomenduojame peržiūrėti, ar ilgalaikis materialusis turtas, skirtas perparduoti, atitinka kriterijus, kad galėtų būti apskaitomas trumpalaikiame turte.

2. Dėl abejotinių skolų pripažinimo ir informacijos atskleidimo

Per vienerius metus gautinų sumų straipsnyje atvaizduota 93 tūkst. EUR iš pirkėjų gautinų sumų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Neturėdami detalesnės informacijos, negalėjome nustatyti, ar minėta suma galėtų būti atgauta, todėl sąlygojome auditoriaus išvadą.

Remiantis verslo apskaitos standartų nuostatomis, balanse pirkėjų skolos ir gautinos sumos turi būti rodomos atėmus abejotinas skolas.

Rekomenduojame, inventorizuojant tiek pirkėjų, tiek kitas gautinas sumas, įvertinti jų atgavimo riziką ir skaičiuoti skolų nuvertėjimą, atsižvelgiant į įsiskolinimo trukmę.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Uždarosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“ vadovybė pasinaudojo LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatomis, leidžiančiomis nerengti metinio pranešimo, sudarant sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį. Dėl minėtos priežasties nepriklausomo auditoriaus išvadoje nepateikėme nuomonės apie metinį pranešimą.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas verslo ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas, siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie įmonės tikslų siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymusi.

Audituojamos Įmonės veikla organizuojama vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, įmonės įstatais, akcininko sprendimais, vidaus tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, direktoriaus įsakymais, įvairiais įmonės reglamentais ir kitais teisės aktais. Darbuotojų teises ir pareigas apibrėžia vidaus tvarkos taisyklės, pareiginės instrukcijos.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įmonės vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Bendrovei netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nepastebėjome.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų dalykų, numatytų finansinių ataskaitų audito sutartyje, nebuvo.

Auditorė Ramutė Razmienė

2018 m. kovo 9 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508

