

AUDITO ATASKAITA

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „UKMERGĖS BUTŲ ŪKIS“ AKCININKUI

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **uždarnosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** (toliau-Įmonė) 2015 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2015 metų pelno (nuostolių) ataskaitos ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamojo rašto ataskaitos auditą. **Uždarnosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei 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 **uždarnosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Uždaroji akcinė bendrovė „Ukmergės butų ūkis“– įmonės kodas 182701785, PVM mokėtojo kodas LT827017811.

Adresas – S.Daukanto g. 18, Ukmergė.

Veikla – gyvenamųjų pastatų priežiūra, eksploatacija ir aptarnavimas, kapitalinis remontas.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2015 m. – 58 darbuotojai.

2. 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 atskaitos, 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 iškreipimų, 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 likučiui 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 2015 metais apskaičiuotus ir sumokėtus mokesčius, tačiau šis patikrinimas buvo atliekamas tik finansinei atskaitomybei reikšmingų sumų ribose, siekiant pareikšti auditoriaus nuomonę apie audituojamas finansines atskaitas.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2015 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

3. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada modifikuojama, todėl, kad :

2015 m. gruodžio 31 d. į Įmonės balanso per vienerius metus gautinų sumų straipsnį įtraukta 100 tūkst. EUR iš gyventojų gautinų sumų, kurių atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Dalis skolų už suteiktas paslaugas atiduota išieškojimui ir gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar visos šios sumos bus atgautos, mes negalėjome. Todėl negalėjome įvertinti, ar dėl galimo nuvertėjimo pripažinimo būtų reikalingi 2015 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose atspindėtų per vienerius metus gautinų sumų, nuosavo kapitalo bei 2015 metų rezultato koregavimai.

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėje pastraipoje aprašytų dalykų galimą poveikį, toliau pateiktos finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **uždarosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“** 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus pagal Lietuvos

Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

4. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Uždarnosios 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 apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus, buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka Įmonės poreikius.

Toliau pateiksime pastebėjimus dėl reikšmingų finansinių ataskaitų straipsnių.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto apskaitos metodai, nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, pokyčiai, audituojamu laikotarpiu aprašyti ir atvaizduoti Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Trumpalaikis turtas

Atsargų apskaitos metodai aprašyti Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atsargas sudaro įvairios žaliavos ir medžiagos bei ilgalaikis turtas, skirtas perparduoti.

Atlikdami auditą pastebėjome, kad dalis atsargų likučių, buvusių audituojamo laikotarpio pradžioje yra ir audituojamo laikotarpio pabaigoje. Visos atsargos yra inventorizuotos ir inventorizacijos metu nuvertinimų nebuvo.

Remiantis verslo apskaitos standartų nuostatomis, sudarant finansines atskaitas, duomenys apie atsargas pateikiami balanse pagal 2-ojo verslo apskaitos standarto „Balansas“ reikalavimus ir įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, ta, kuri iš jų yra mažesnė. Atsargų įsigijimo (pasigaminimo) savikaina palyginama su tų pačių atsargų grynąja galimo realizavimo verte paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Jeigu grynoji galimo realizavimo vertė yra mažesnė už įsigijimo (pasigaminimo) savikainą, atsargos nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės, o skirtumas nurašomas į ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudas.

Rekomenduojame, kiekvienais metais įvertinti atsargas atsižvelgiant į verslo apskaitos standartų reikalavimus ir balanse apskaityti įsigijimo savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant, kuri iš jų yra mažesnė.

Be to, atsargų straipsnyje apskaitomas ilgalaikis turtas, skirtas perparduoti. 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.

Per vienerius metus gautinų sumų straipsnyje atvaizduota 100 tūkst. EUR iš gyventojų 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 skolas 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.

Aiškinamojo rašto pastabose yra detalizuoti pinigų likučiai banko sąskaitose, kasoje ir pinigai kelyje. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita įmonėje vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos.

Nuosavas kapitalas, dotacijos ir subsidijos

Audituojamu laikotarpiu įstatinis kapitalas pakito tik dėl perskaičiavimo į eurus.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Ilgalaikių įsipareigojimų įmonė neturi. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams, mokesčiams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (atostoginių kaupimai), kaupimo lėšos ir kitos mokėtinos sumos.

Pelno (nuostolių) ataskaita

Pardavimo pajamos apskaitoje pripažįstamos kaupimo principu. Pardavimo grynosios pajamos apskaičiuojamos iš visų pardavimo pajamų atimant pardavimų nuolaidų sumas.

Sąnaudos apskaitoje atvaizduojamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais, t.y. pripažįstamos sąnaudos, kurios būtinos pajamoms uždirbti.

Aiškinamasis raštas

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus.

Finansiniai rodikliai (2014-2015 m.)

Toliau pateikiami paskaičiuoti santykiniai finansiniai rodikliai, kurie Įmonės finansinę padėtį apibūdina tam tikru nagrinėjamu momentu. Gana svarbūs yra mokumo rodikliai, t.y. bendrasis likvidumas ir kritinis mokumas.

Likvidumas – tai galimybė paversti turtą pinigais, t.y. galimybė laiku padengti įsiskolinimą. Pagrindiniai likvidumo rodikliai yra padengimo koeficientas (bendrasis likvidumas) ir likvidumo koeficientas (kritinis mokumas). Padengimo koeficientas 2014 m. buvo 1,43, o 2015 m. pabaigoje sumažėjo iki 1.21. Šis rodiklis parodo, kiek kartų trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus – apibūdina sugebėjimą įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus iš trumpalaikio turto. Patenkinamos šio rodiklio ribos : 1.2 -2.0.

Įvertinus, kad ne visas atsargas iš karto pavyktų parduoti ir paversti pinigais, tai apskaičiuojamas ir likvidumo rodiklis (kritinio mokumo), kurio patenkinamas rezultatas būtų 1. Šis rodiklis 2014 metais buvo 1.37, o 2015 m. sumažėjo iki 1.15. Tai reiškia, kad vienam litui įsipareigojimų Įmonė turi 1.15 EUR greitai realizuojamo turto, kurį likviduojant pinigai galėtų būti gaunami per trumpiausią laiką. Šio rodiklio padidėjimą ar sumažėjimą lemia pinigų arba gautinų sumų didėjimas ar sumažėjimas, įsipareigojimų kaita.

Atsiskaitymų analizei svarbus ir apyvartinio kapitalo rodiklis (trumpalaikis turtas minus trumpalaikiai įsipareigojimai). Įmonėje 2014 m. pabaigoje apyvartinis kapitalas buvo lygus 269 tūkst. EUR, t.y. tiek trumpalaikis turtas buvo didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. 2015 m. pabaigoje apyvartinis kapitalas buvo lygus 149 tūkst. EUR.

5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Uždarnosios akcinės bendrovės „Ukmergės butų ūkis“ vadovybė pasinaudojo LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatomis, leidžiančiomis nerengti metinio pranešimo, sudarant

sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį. Visą reikalingą informaciją atskleidė aiškinamajame rašte. Dėl minėtos priežasties nepriklausomo auditoriaus išvadoje nepateikėme nuomonės apie metinį pranešimą.

6. 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. Kadangi audituojama įmonė maža, tai dauguma kontrolės procedūrų tenka įmonės vadovybei.

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.

Auditorė Ramutė Razmienė

2016 m. kovo 14 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508

