

UAB „Gargždų turgus“ finansinių ataskaitų rinkinio
nepriklausomo auditoriaus išvada ir ataskaita už
2019 metus

2020-03-19, Klaipėda

TURINYS

I. FINANSINIAI RODIKLIAI.....	3
II. FINANSINIŲ RODIKLIŲ FORMULĖS.....	4
III. ĮŽANGINĖ DALIS.....	4
IV. NEPRIKLAUSOMUMAS.....	5
V. AUDITO APIMTIS.....	5
VI. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	5
VII. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS.....	6
VIII. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS.....	6
IX. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	7
X. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS.....	7
XI. VIDAUS KONTROLĖ.....	8
XII. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.....	8
XIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	12



UAB Audito Gairės

Įmonės kodas: 141525013

S. Daukanto 22a-7 LT-92135,
Klaipėda

Registro tvarkytoja VĮ Registrų
centras Klaipėdos skyrius

Tel. +370 46 314070

Faks. +370 46 314070

loreta.rupeikine@gmail.com

I. FINANSINIAI RODIKLIAI

Įmonės veiklos tęstinumui nustatyti atlikta finansinės veiklos analizė 2019 m. gruodžio 31 d. būklei pagal žemiau lentelėje pateikiamus finansinius rodiklius:

Pagrindiniai rodikliai	2019 m.	2018 m.
<i>Pardavimo pajamos</i>	98'822	97'765
<i>Pardavimo savikaina</i>	105'531	106'795
<i>Bendrasis pelnas (nuostolis)</i>	-6'709	-9'030
<i>Pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą</i>	-8'103	-7'631
<i>Pelno mokestis</i>		
<i>Grynasis pelnas</i>	-8'103	-7'631
<i>Ilgalaikis turtas</i>	74'421	78'895
<i>Trumpalaikis turtas</i>	43'241	45'626
<i>Turtas iš viso</i>	117'662	124'521
<i>Įstatinis kapitalas</i>	75'415	75'415
<i>Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai)</i>	-11'329	-3'226
<i>Nuosavas kapitalas</i>	103'609	111'712
<i>Ilgalaikiai įsiskolinimai</i>		
<i>Trumpalaikiai įsiskolinimai</i>	14'053	12'809
<i>Viso įsiskolinimai</i>	14'053	12'809

Finansiniai rodikliai	2019	2018
Grynasis pardavimų pelningumas, proc.	Neskaičiuojama	Neskaičiuojama
Investicijų grąžos rodiklis (turto pelningumas), proc.	Neskaičiuojama	Neskaičiuojama
Bendras pardavimų pelningumas, proc.	Neskaičiuojama	Neskaičiuojama
Bendras mokumo (likvidumo) rodiklis, koef.	7,4	8,7
Skubaus padengimo rodiklis, koef.	3,0	3,5
Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas, dienomis	1	17
Sverto (įsikolinimo) koeficientas	0,1	0,1

II. FINANSINIŲ RODIKLIŲ FORMULĖS

Grynasis pardavimų pelningumas $\frac{\text{Grynasis pelnas} * 100}{\text{Pardavimai}}$

Investicijų grąža /turto pelningumas/ $\frac{\text{Grynasis pelnas} * 100}{\text{Iš viso turto}}$

Bendras pardavimų pelningumas $\frac{\text{Bendras pelnas} * 100}{\text{Pardavimai}}$

Skubaus padengimo koef. $\frac{\text{Trumpalaikis turtas- Atsargos}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$

Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas $\frac{\text{Per vienerius metus gautinos sumos} * 360}{\text{Pardavimai}}$

Sverto (įsikolinimo) koeficientas $\frac{\text{Visos skolos}}{\text{Nuosavas kapitalas}}$

III. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB “Gargždų turgus” (toliau – Įmonė) 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno

(nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus, auditą.

IV. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, 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, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Mes patvirtiname, kad tam pačiam tinklui nepriklausantys auditoriai arba audito įmonės ir (arba) išorės ekspertai yra nepriklausomi nuo Įmonės pagal TBESV kodeksą ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

V. AUDITO APIMTIS

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.

Audituojamos finansinės ataskaitos:

- ❖ 2019 m. gruodžio 31 d. balansas;
- ❖ 2019 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita;
- ❖ 2019 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- ❖ 2019 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas.

VI. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB “Gargždų turgus” naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito Gairės“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

VII. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimais, auditoriaus profesinėmis žiniomis ir patirtimi bei savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, bei finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar klaidos įvertinimo. Vertindami šią riziką, atsižvelgiame į vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui.

Audito metu patikrinome visų balanso straipsnių analitinę ir sintetinę apskaitą, testų pagalba įsitikinome, ar visi įrašai, susiję su 2019 metais, yra apskaityti finansinėje apskaitoje. Testais patikrinome įvykusias ūkines operacijas, pajamas, sąnaudas bei jų pripažinimo tvarką apskaitoje.

Mes įsitikinome turto nuosavybe, jo buvimu, įvertinome taikytos apskaitos politikos tinkamumą, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumą, peržiūrėjome dokumentus, patvirtinančius finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Įvertinome gautinų sumų atgavimo tikimybę, mums žinomų mokėtinų sumų pateikimą finansinėse ataskaitose.

Audito metu patikrinome, ar buvo atspindėti svarbūs įvykiai po balanso sudarymo iki mūsų išvados pasirašymo dienos. Susipažinome su Įmonės vadovų įsakymais bei valdybos posėdžių protokolais, surašytais iki 2019 m. gruodžio 31 d.

Įmonės vadovybė yra atsakinga už pateiktų dokumentų teisingumą, jų patikimumą bei pilnumą. Dėl audito procedūrų bei vidaus kontrolės ribotumo atliekant patikrinimus atrankos būdu, lieka neišvengiama rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų klaidų ir informacijos iškraipymų.

VIII. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Atlikus įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą už 2019 finansinius metus, mes pateikėme sąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą. Įmonės ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje Nr.125 „Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialusis turtas“ apskaitytas nebaigtas statyti (VĮ „Registru centras“ neįregistruotas) prekybinis paviljonas. Nebaigto statyti statinio vertė – 57'552 eur. Šis objektas apskaitomas nebaigtos statybos sąskaitoje apie 20 metų (direktorės informacija). Nebaigtos statybos baigtumas nėra Įmonės nustatytas, objektas naudojamas Įmonės veikloje. Šio objekto įforminimas neaiškus ir neaiški jo baigtis. Ilgalaikio turto apskaitoje nebaigtos statybos objekto vertė sudaro 77 proc. viso Įmonės ilgalaikio turto verto balansinės vertės.

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atvaizduoja UAB “Gargždų turgus” 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Vadovaujantis 2020 m. vasario mėn. 04 d. pasirašytą finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartimi Nr.A20/204 tarp UAB “Gargždų turgus” ir UAB „Audito gairės“ audito apimties apribojimų nebuvo.

Kitų nesutarimų su Įmonės vadovybe, dėl dalykų, kurie atskirai ar kartu paėmus būtų reikšmingi Įmonės finansinėms ataskaitoms ir turėtų įtakos nepriklausomo auditoriaus išvadai, nebuvo.

Rengiant finansines ataskaitas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus ir Verslo apskaitos standartus, buvo daroma prielaida, kad Įmonė ir toliau tęs savo veiklą, galės realizuoti savo turtą, teikti paslaugas ir vykdyti su verslu susijusius įsipareigojimus. Reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų nebuvo.

Mes gavome pasirašytą vadovybės duomenų patvirtinimo laišką, kuriame vadovybė patvirtino finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie įsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis.

Įmonės vadovybė patvirtino, kad pateikė visą informaciją apie 2019 m. gruodžio 31 d. turimus nebalansinius įsipareigojimus ir apie įkeistą turtą.

IX. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Apskaita įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir Įmonės vadovo patvirtintą apskaitos politiką, kuri yra peržiūrima keičiantis Lietuvos Respublikos įstatymams ir Įmonės veiklos ypatumams.

Audituojamos Įmonės taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, nustatytą Lietuvos Respublikos teisės aktuose, reglamentuojančiuose buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

X. ĮMONĖS VEIKLOS AATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome 2019 metų Įmonės veiklos ataskaitos patikrinimą.

Už veiklos ataskaitos pranešimą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenims.

Mūsų darbas veiklos ataskaitos pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis. Mes netikrinome vadovybės vertinimų, prognozių bei ateities veiklos planų.

UAB „Gargždų turgus“ pateiktoje veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų tarp veiklos ataskaitoje pateiktų finansinių duomenų ir audituotų finansinių ataskaitų duomenų. Audituojamos Įmonės veiklos ataskaita atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytus reikalavimus.

XI. VIDAUS KONTROLĖ

Įmonėje atskira vidaus audito tarnyba nesudaroma, šias pareigas atlieka bendrovės darbuotojai. Šių darbuotojų pagrindinės pareigos ir atsakomybė yra aprašytos jų pareiginiuose nuostatuose, įmonės apskaitos politikoje, direktoriaus įsakymuose. Įmonėje kasmet atliekama turto ir įsipareigojimų inventurizacija. Vidaus kontrolės įvertinimas buvo atliktas patikrinimui pateiktų pirminių dokumentų testavimo ir darbuotojų apklausos būdu.

XII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Nesutarimų su UAB „Gargždų turgus“ vadovybe nebuvo. Reikšmingų koregavimų nebuvo. Visi reikalingi auditui duomenys, pirminiai dokumentai bei Aiškinamasis raštas buvo pateikti laiku.

12.1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiu turtu Įmonė įformina turtą, kuris naudojamas pajamoms uždirbti ilgiau nei vienerius metus ir įsigijimo vertė ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą - 400 eur ir 1 eur nematerialiam turtui patvirtinta įmonės vadovo įsakymu. Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, balanse atskleidžiamas likutine verte.

Nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojami pagal tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Finansinio turto bendrovė neturi.

Ilgalaikis nematerialus turtas

Įmonės ilgalaikio nematerialaus turto likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. fiksuojam 277 euro. Per 2019 metus nematerialaus turto nebuvo nei įsigyta, nei nurašyta.

Ilgalaikis materialus turtas

Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2019 metų pradžioje sudarė 78'417 Eur, įsigyta per metus už 1'660 Eur, nurašyto turto vertė – 605 eur. 2019 m. gruodžio 31 d. likutinė ilgalaikio turto vertė fiksuota 74'144 Eur.

Turtas	Likutinė vertė metų pradžiai	Turto vertės pasikeitimas	Nusidėvėjimas	Likutinė vertė
Pastatai ir statiniai	6'056	195	773	5'478
Mašinos ir įrengimai	14'809	860	4'555	11'114
Transporto priemonės				
Nebaigta statyba	57'552			57'552
Iš viso:	78'417	1'055	5'328	74'144

Investicijų grąžos (turto pelningumo) rodiklis

Audituojamos Įmonės turto pelningumas 2019-2018 metais nebuvo skaičiuojamas nes Įmonė dirbo nuostolingai

12.2. Finansinis turtas

Finansinio turto Įmonė neturi.

12.3. Atsargos, ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Straipsniai	2019 m.	2018 m.	Pokytis,%
Atsargos	322	461	
Išankstiniai apmokėjimai	222	90	
Viso:	544	551	-1,3

12.4. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro pirkėjų įsiskolinimas ir kitos gautinos sumos.

Straipsniai	2019 m.	2018 m.	Pokytis,%
Pirkėjų skolos	275	4'702	
Viso:	275	4'702	-94,2

Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas 2019 metais sudarė (1) vieną dieną, tai yra bendrovė savo skolas atgauna per 1 dieną. 2018 metais Įmonės įsiskolinimų trukmė buvo ilgesnė ir sudarė 17 dienų. Gautinų sumų apyvartumas laikomas teigiamu, kada įmonė skolas gali susigrąžinti per 40 dienų. Bendrovėje šis rodiklis yra tinkamas.

2019 m. gruodžio mėn. 31 dienai Įmonės grynojo apyvartinio kapitalo rodiklis teigiamas, nes trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus, t.y. gautinos sumos didesnės už mokėtinas sumas. 2018 finansiniais metais grynojo apyvartinio kapitalo rodiklis taip pat buvo teigiamas.

12.5. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

2019 metų gruodžio 31 dieną bendrovės pinigai banke ir kasoje sudarė:

Straipsnis	2019 12 31	Sąskaitos Nr.
Pinigai bankuose	40'704	2710
Pinigai kasoje	1'718	272
Iš viso:	42'422	

Įmonės mokumą apibūdina skubaus padengimo ir bendras mokumo koeficientai. Skubaus padengimo koeficientas parodo momentinį mokumą, tai yra sugebėjimą greitai grąžinti skolas. Šis santykis parodo, kiek kiekvieno trumpalaikio įsiskolinimo eurui apmokėti turima likvidaus turto (pinigų, terminuotų indėlių ir vertybinių popierių ir debitorinių įsiskolinimų). Kritinė riba, kai koeficientas yra žemiau 1. UAB „Gargždų turgus“ skubaus padengimo koeficientas 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 3,0, o praėjusiųjų finansinių metų pabaigai 14,3 proc. didesnis- 3,5.

Bendras mokumo koeficientas apibūdina sugebėjimus vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, ir jis susijęs su atsargų pardavimu. Bendras mokumas 2019 12 31 d. buvo 7,4, praėjusiais finansiniais metais – 8,7, arba 15 proc. mažesnis. Optimalus bendrojo mokumo koeficientas yra tarp 1.2 - 2.0.

12.6. Nuosavas kapitalas

Nuosavo kapitalo dydį sudaro bendrovės įstatinis kapitalas, rezervai ir bendrovės uždirbtas pelnas.

Straipsnis	2019 12 31	2018 12 31	Pokytis, %
Įstatinis kapitalas	75'415	75'415	
Rezervai	39'523	39'523	
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai):	-11'329	-3'226	
Iš viso:	103'609	111'712	-7,3

UAB „Gargždų turgus“ nuosavas kapitalas 2019 m. gruodžio 31 d. didesnis už skolintą kapitalą. Įmonės akcinis kapitalas 75'415 eur., akcinio kapitalo sudėtis: 90 proc. akcijų priklauso Klaipėdos raj. savivaldybei ir 10 proc. akcijų- fiziniams asmenims.

12.7. Po vienerių metų mokėtinos sumos

Straipsnis	2019 12 31	2018 12 31	Pokytis %
Lizingo įsipareigojimai ir fin.skolos	0	0	
Iš viso:	0	0	

12.8. Per vienerius metus mokėtinos sumos

Mokėtinos sumos sekančios:

Straipsnis	2019 12 31	2018 12 31	Pokytis, %
Skolos tiekėjams	1'233	1'088	
Su darbo sanykais susiję įsipareigojimai	10'918	9'905	
Išankstiniai mokėjimai	189	189	
Kitos mokėtinos sumos	1'713	1'627	
Ilg.skolų einamųjų metų dalis			
Iš viso:	14'053	12'809	+9,7

Santykis su kapitalu (sverto koeficientas) parodo Įmonės įsipareigojimų dydį vienam savininkų nuosavybės eurui. Optimalus rekomenduojamas rodiklis yra iki 0,5.

2019 m. gruodžio mėn. 31 dienai bendrovės šis rodiklis buvo lygus 0,1, 2018 m.- 0,1. Šis rodiklis bendrovėje fiksuojamas- geras.

12.9. Užbalansinė sąskaita

Užbalansinių sąskaitų bedrovė neturi.

12.10. PELNO ATASKAITA

Pardavimai, parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina

Įmonės prekių pardavimai ir paslaugos per 2019 finansinius metus sudarė – 98'822 Eur. Kitos veiklos rezultatai -0 eur. Bendra uždirbtų pajamų suma 2019 metais sudarė 98'822 eurų. 2019 finansinius metus palyginus su praėjusiais metais, pardavimų pajamos padidėjo – 1'075 eurai arba 1,1 proc.

Įmonės parduotų prekių ir paslaugų savikaina 2019 m. sudarė 105'531 eurų. Audituojamos Įmonės kitos veiklos rezultatas -nuostolis – 1'223 eur. Palūkanų sąnaudos sudarė – 171 eur. Bendra patirtų sąnaudų suma -106'925 eur.

UAB „Gargždų turgus“ 2019 m. gruodžio 31 d. veiklos rezultatas – patirtas nuostolis – 8'103 eur. 2018 finansiniais metais Įmonė taip pat patyrė nuostolius – 7'631 eur.

Kita veikla

Kitos veiklos rezultatai – 1'223 eurų nuostolis.

Finansinė veikla

Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos sudarė – 171 eurą.

12.11. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita atskleidžia informaciją apie Bendrovės nuosavo kapitalo pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį. Nuosavo kapitalo pokyčio ataskaitoje parodomas bendrovės ekonominės naudos grynas padidėjimas ar sumažėjimas per ataskaitinį laikotarpį bei kiti nuosavo kapitalo pokyčiai, neparodyti pelno (nuostolio) ataskaitoje.

UAB „Gargždų turgus“ nuosavas kapitalas pasikeitė dėl patirtų nuostolių, kuris 2019 metų gruodžio 31 d. fiksuotas – 8'103 eurus.

Visas nuosavas kapitalas 2019 12 31 sudarė 103'609 eur. ir yra didesnis už įsipareigojimus.

12.12. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Bendrovė pinigų srautų ataskaitos nesudaro.

XIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyta nebuvo.

Loreta Rupeikienė

Lietuvos atestuotoji auditorė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000238

2020 m. kovo mėn. 19 d.

UAB „Audito Gairės“

Direktorė Loreta Rupeikienė

Audito įmonės pažymėjimo Nr.000279

Klaipėda, Lietuva



UAB **Audito Gairės**
Įmonės kodas: 141525013
S. Daukanto 22a-7 LT-92135,
Klaipėda
Registro tvarkytoja VĮ Registrų
centras Klaipėdos skyrius
Tel. +370 46 314070
Faks. +370 46 314070
loreta.rupeikiene@gmail.com

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Gargždų turgus“ vadovybei ir akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB „Gargždų turgus“ įmonės (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Verslo apskaitos standartus, taikomus Lietuvos Respublikoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Įmonės finansinės atskaitomybės formoje „Balansas“ ilgalaikio materialaus turto sąskaitoje Nr.125 „Statomas ar rekonstruojamas ilgalaikis materialus turtas“ apskaitomas nebaigti statyti (VĮ Registrų centras neįregistruotas) prekybinis paviljonas. Statinio vertė 57'552 eur. sudaro 77 proc. viso ilgalaikio turto balansinės vertės. Statinio įregistravimas VĮ „Registrų centras“ neaiškus, neįmanomas.

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 finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, 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 metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, 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 pakankamą 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 nustatytume audito metu.

Auditorė

Loreta Rupeikienė

Auditorės pažymėjimas Nr. 000238

UAB „Audito Gairės“

Audito įmonės pažymėjimas Nr. 000279

S. Daukanto 22A, Klaipėda, Lietuvos Respublika

2020 m kovo mėn. 19 d.