

AUDITO ATASKAITA (PATIKSLINTA)

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PANEVĖŽIO BŪSTAS“ AKCININKUI

1. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **uždarosios akcinės bendrovės „PANEVĖŽIO BŪSTAS“** (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. **Uždarosios akcinės bendrovės „PANEVĖŽIO BŪSTAS“** 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 **uždarosios akcinės bendrovės „PANEVĖŽIO BŪSTAS“** 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.

Uždaroji akcinė bendrovė „PANEVĖŽIO BŪSTAS“ – įmonės kodas 147146333, PVM mokėtojo kodas LT471463314.

Adresas – Marijonų g. 36-3, Panevėžio miestas.

Veikla – pastatų bendrojo naudojimo objektų administravimas, techninė priežiūra ir remontas, šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, lauko teritorijų priežiūra, poilsiaviečių nuoma ir paslaugų teikimas poilsiautojams, vietinės rinkliavos už naudojamąsi nustatytais mokamomis automobilių stovėjimo vietomis Panevėžio mieste rinkimo ir administravimo paslaugų teikimas.

Vidutinis darbuotojų skaičius 2015 m. – 40 darbuotojų.

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

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 nemodifikuojama, todėl, kad finansinės atskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **uždarosios akcinės bendrovės „PANEVĖŽIO BŪSTAS“** 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

Uždarosios akcinės bendrovės „PANEVĖŽIO BŪSTAS“ 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.

Balansas

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2015 metais Įmonė ilgalaikio materialiojo turto įsigijo už 2.155 Eur. Nusidėvėjimo priskaičiuota 38.434 Eur. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nurašyto turto likutinė vertė 82 Eur. Nuvertinto ilgalaikio materialiojo turto nebuvo. Audituojamo laikotarpio pabaigoje Įmonės ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 124.822 Eur.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti Įmonės finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Atsargas sudaro žaliavos ir medžiagos. Audituojamo laikotarpio pabaigoje atsargų vertė buvo 4.207 Eur.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro pirkėjų skolos (124.815 Eur) ir kitos gautinos sumos (800 Eur). Per vienerius metus gautinos sumos sudaro 22 % viso turto.

Pinigų likutis banko sąskaitose ir kasoje (183.539 Eur) ir terminuotieji indėliai (117.590 Eur) sudaro beveik 54 % viso turto.

Akcinis kapitalas audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 72.410 Eur. Privalomas rezervas sudaro 7.879 Eur. Ankstesnių ir ataskaitinių metų nepaskirstytas pelnas 135.257 Eur. Įmonės nuosavas kapitalas audituojamo laikotarpio pabaigoje buvo 215.546 Eur.

Ilgalaikius Įmonės įsipareigojimus sudaro įsipareigojimai lizingui už bilietų automatų įsigijimą. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis, mokėtinos sumos tiekėjams, mokesčiams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kaupimo lėšos ir kitos mokėtinos sumos.

Pelno (nuostolių) ataskaita

2015 metais Įmonės pardavimai sudarė 510.896 Eur. Suteiktų paslaugų savikaina buvo 338.182 Eur. Bendrasis pelningumas siekė 34 %.

2015 m. veiklos sąnaudos sudarė 171.283 Eur.

Kitos veiklos pelnas 2015 m. buvo 5.745 Eur, o iš finansinės investicinės veiklos Įmonė uždirbo 2.094 Eur. Grynasis 2015 metų pelnas 7.478 Eur, o 2014 metais buvo uždirbtas 17.576 Eur pelnas.

Aiškinamasis raštas

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo verslo apskaitos standarto „Aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Jame pateikta verslo apskaitos standarte nurodyta privaloma informacija.

Finansiniai rodikliai (2014-2015 m.)

Toliau 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 išsiskolinimą. Pagrindiniai likvidumo rodikliai yra padengimo koeficientas (bendrasis likvidumas) ir likvidumo koeficientas (kritinis mokumas). Padengimo koeficientas 2014 m. buvo 1,42, o 2015 m. pabaigoje padidėjo iki 1.44. 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 1.39 o 2015 m. padidėjo iki 1.42. Tai reiškia, kad vienam eurui įsipareigojimų Įmonė turi 1,42 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 109.585 Eur, t.y. tiek trumpalaikis turtas buvo didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. 2015 m. pabaigoje apyvartinis kapitalas buvo 132.372 Eur.

5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Uždarosios akcinės bendrovės „PANEVĖŽIO BŪSTAS“ 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 išskeltiems 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, stebėtojų tarybos ir valdybos 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.

7. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI

Atliekant 2015 m. metinių finansinių ataskaitų auditą buvo patikrintas surenkamų vietinių rinkliavų už automobilių parkavimą ir kitos vykdomos veiklos atskyrimas ir atvaizdavimas apskaitoje. Audito metu atrankos būdu buvo patikrintas surenkamų įmokų atvaizdavimas apskaitoje.

Surenkamos vietinės rinkliavos už automobilių parkavimą kaupiamos atskiroje banke atidarytoje atsiskaitomojoje sąskaitoje. Surinktų įmokų mokėjimai Panevėžio miesto savivaldybei taip pat vykdomi iš atskiros banke atidarytos atsiskaitomosios sąskaitos. Surenkamoms įmokoms atvaizduoti patvirtintos atskiros buhalterinės sąskaitos.

Atlikę patikrinimą, mes nepastebėjome nieko, kas verstų manyti, kad **uždarojoje akcinėje bendrovėje „PANEVĖŽIO BŪSTAS“** neatskirtas mokėjimo paslaugų ir kitos veiklos vykdymas pagal buhalterinės apskaitos duomenis. Taip pat nepastebėjome nieko, kas verstų manyti, kad Įmonė apskaitą tvarko nesivadovaudama įstatymais ir kitais teisės aktais.

Auditorė Ramutė Razmienė

2016 m. balandžio 25 d.



Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508