

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB Kelmės vietinis ūkis akcininkui

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome UAB Kelmės vietinis ūkis (toliau – įmonė) toliau pateikiamos finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2015 m. gruodžio 31 dienos balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šiuos finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina, finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė - apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktu tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami salyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Salyginės nuomonės pagrindas

2015 m. balandžio 22 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme salyginę nuomonę apie įmonės 2014 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, 2014 m. gruodžio 31 d. įmonės balanso atsargų suma turėtų būti sumažinta 16,7 tūkst. Eur suma ir 30,6 tūkst. Eur suma turėtų būti sumažintas ankstesnių metų įmonės veiklos rezultatas, o 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų įmonės veiklos rezultatas turėtų būti padidintas 13,9 tūkst. Eur suma. Mūsų nuomone apie einamojo laikotarpio finansines ataskaitas taip pat yra modifikuota dėl galimo poveikio einamojo laikotarpio duomenų ir atitinkamų duomenų palyginamumui.

Salyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus „Salyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašyto dalyko poveikį atitinkamiems duomenims, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB Kelmės vietinis ūkis 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus,

pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą UAB Kelmės vietinis ūkis 2015 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ji įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB Kelmės vietinis ūkis 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė

Dovilė Žemgulė

2016 m. balandžio 25 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB "Audit&Accounting"

Auditoto įmonės pažymėjimo Nr.001378



AUDITO ATASKAITA

TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
II.	AUDITO APIMTIS.....	2
III.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIU APRASYMAS	2
IV.	FINANSINĖS ATSKATOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI.....	3
V.	ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI ĮVERTINIMAS.....	3
VI.	VIDAUS KONTROLĖ.....	3
VII.	PASTEBĖJIMAI DĒL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSSI.....	4
VIII.	KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI.....	4
IX.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	4

AUDITO ATASKAITA

APIE UAB KELMĖS VIETINIS ŪKIS 2015 METŪ FINANSINES ATASKAITAS

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB Kelmės vietinis ūkis (toliau – Įmonė) 2015 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus, auditą.

Auditu 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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB Kelmės vietinis ūkis vadovybei ir Kelmės rajono savivaldybės administracijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2015 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos ir įmonių finansinės atskaitomybės įstatymais, Verslo apskaitos standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

2015 m. lapkričio mén 16 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 15-11-16-2, pasirašytoje tarp UAB Kelmės vietinis ūkis ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties apribojimų nebuvo.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIU APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2016 m. balandžio mén. 25 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę.

2015 m. balandžio 22 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę apie įmonės 2014 m. gruodžio 31 d. finansines ataskaitas. Mūsų nuomonė, 2014 m. gruodžio 31 d. įmonės balanso atsargų suma turėtų būti sumažinta 16,7 tūkst. Eur suma ir 30,6 tūkst. Eur suma turėtų būti sumažintas ankstesnių metų įmonės veiklos rezultatas, o 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metu įmonės veiklos rezultatas turėtų būti padidintas 13,9 tūkst. Eur suma. Mūsų nuomonė apie einamojo laikotarpio

finansines ataskaitas taip pat yra modifikuota dėl galimo poveikio einamojo laikotarpio duomenų ir atitinkamų duomenų palyginamumui.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŪ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisés aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Įmonė 2015 m. gruodžio mén. atliko ilgalaikio materialiojo turto perkainavimą. Audito metu pastebėjome, kad nebuvo perkainuota prekyvietė, esanti nebaigtoje statyboje. Vadovaujantis 12 VAS „Ilgalaikis materialus turtas“ nuostatomis, perkainojus ilgalaikio materialiojo turto vienetą, turi būti perkainojama ir visa ilgalaikio materialiojo turto grupė, kuriai tas turto vienetas priklauso.

Įmonės apskaitos politika, išskyrus trumpalaikio turto apskaitą, atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisés aktus, ir Verslo apskaitos standartus.

2015 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose įmonė apskaitė 16,7 tūkst. Eur trumpalaikio turto sąnaudą. Mūsų nuomone, šios trumpalaikio turto sąnaudos turėjo būti apskaitytos ankstesnių metų finansinėse ataskaitose, nes šis trumpalaikis turtas buvo pradėtas naudoti ankstesniais metais.

Rekomenduojame įmonės veikloje naudojamą trumpalaikį turą apskaitytį vadovaujantis 9 VAS „Atsargos“ nuostatomis. Perdavus trumpalaikį turą naudoti įmonės veikloje, iš karto pripažinti ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradedant rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti įmonės apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę verslo apskaitos standartai, ar kiti teisés aktai yra aktualūs įmonei ir ar neatsirado būtinybės apskaitos politiką keisti ar ją patikslinti.

Rekomenduojame, inventorizacijos metu įvertinti ar ilgalaikis materialusis turtas turi vertės sumažėjimo požymiu (23 VAS „Turto nuvertėjimas“), atsargų įsigijimo (pasigaminimo) savikainą palyginti su tų pačių atsargų grynaja galimo realizavimo verte (9 VAS „Atsargos“).

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI ĮVERTINIMAS

Mes atlikome UAB Kelmės vietinis ūkis 2015 ataskaitinių metų įmonės metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2015 metų finansinių ataskaitų, patikrinimą. Už ši pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę ar įmonės metiniame pranešime pateikiami duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Mūsų patikrinimas apsiribojo įmonės metinio pranešimo patikrinimu, kad šiame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome įmonės metinio pranešimo vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalių, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiame nuomonės apie tai. Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2015 metų įmonės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su įmonės 2015 metų finansinėmis ataskaitomis.

VI. VIDAUΣ KONTROLĖ

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti

tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, kladų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų kladų.

Įvertinus įmonės finansinius rodiklius, siekiant efektyvesnio finansų valdymo, rekomenduojame apsvarstyti galimybę dėl ekonomisto etato steigimo.

Įmonė 2015 m. gruodžio 31 d. nebaigtos statybos straipsnyje apskaityto prekyvietę ir garažą, kurių nėra aiškios tolimesnio naudojimo galimybės ir būtinumas. Rekomenduojame priimti sprendimą dėl tolimesnio šio turto panaudojimo galimybų.

Audito metu pastebėjome, kad įmonėje nesilaikoma fondo lėšų naudojimo tvarkos, nustatytos Kaupiamojo įnašo daugiabučiam namui atnaujinti (modernizuoti) fondo nuostatuose 20 p., patvirtintuose Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2013 m. balandžio 8 d. įsakymu Nr. A-273.

Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančiu teisės aktų reikalavimų

Įmonėje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

VII. PASTEBĖJIMAI DĒL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSSI

Audito metu nepastebėjome atvejų, kai specifinių reikalavimų, nustatyti atskiruose teisės aktuose, nesilaikymas turėtų įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms.

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų įmonės valdymui svarbių dalykų neteikiame.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatyti audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Dovilė Žemgulė

2016 m. balandžio 25 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378