

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**UAB Kelmės vietinis ūkis akcininkui**

### Nuomonė

Mes atlikome UAB Kelmės vietinis ūkis (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metu pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, išskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metu finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

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 buhalterių etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už 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.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą täesti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos testiminiu ir veiklos testiminiu 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 iškraipyti 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 ekominiam 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 auditu 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, klaudingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas auditu 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 tēstinumo 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 testi veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokį 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 testi savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, iškaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, iškaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė  
2017 m. balandžio 06 d  
Utena  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

Dovilė Žemgulė

UAB "Audit&Accounting"  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378



**AUDITO ATASKAITA**

## TURINYS

I.	ĮŽANGINĖ DALIS.....	2
II.	AUDITO APIMTIS.....	2
III.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	2
IV.	FINANSINĖS ATSKATOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI.....	3
V.	VIDAUS KONTROLE.....	3
VI.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSEI.....	4
VII.	KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI.....	4
VIII.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	4

## AUDITO ATASKAITA

### APIE UAB KELMĖS VIETINIS ŪKIS 2016 METŪ FINANSINES ATASKAITAS

#### I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB Kelmės vietinis ūkis (toliau – Įmonė) 2016 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.

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.

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 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2016 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.

2016 m. gruodžio mėn 02 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1202/3, pasirašytoje tarp UAB Kelmės vietinis ūkis ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimties aprivojimų nebuvo.

#### III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2017 m. balandžio mén. 06 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besalyginę nuomonę.

#### IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŪ TOBULINIMUI

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

Įmonės apskaitos politika, išskyrus pirkėjų skolų apskaitą, atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus, ir Verslo apskaitos standartus.

Audito metu buvo pastebėta, kad pirkėjų skolose apskaitoma apie 23 000,00 EUR suma pirkėjų skolų, kurios susidariusios daugiau kaip prieš vienerius metus ir nėra apmokamos. Pagal 18-ajį verslo apskaitos standartą „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, sudarant finansines ataskaitas, pirminio pripažinimo metu užregistruotas finansinis turtas (gautinos sumos) turėtų būti įvertinamas atsižvelgiant į galimą jo nuvertėjimą, t. y. pripažištamos abejotinų skolų sąnaudos. Rekomenduojame, prieš sudarant metines finansines ataskaitas, peržiūrėti pirkėjų skolas ir įvertinti galimą jų nuvertėjimą.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradedant rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti įmonės apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę verslo apskaitos standartai, ar kiti teisės 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. VIDAUSS 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, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Įmonė 2016 m. gruodžio 31 d. nebaigtos statybos straipsnyje apskaito garažą, kurio nėra aiški tolimesnio naudojimo galimybė ir būtinumas. Rekomenduojame priimti sprendimą dėl tolimesnio šio turto panaudojimo galimybių.

Audito metu pastebėjome, kad 2015 m. rugsėjo 22 d. sutartis Nr SŽ-597/B-71 su Kelmės rajono savivaldybės administracija dėl elektros apšvietimo tinklų eksploatacijos paslaugų teikimo galiojo 12 mėn ir nebuvo partėsta kaip to reikalauja sutarties 2.4 punktas, o paslaugos ir toliau buvo teikiamos. Rekomenduojame sudaryti sutarties pratėsimą.

Įmonė atlieka pagal sutartis įvairius remonto darbus. Rekomenduojame sudaryti ir pasitypinti remonto darbų kainų nustatymo metodiką, kuri būtų taikoma tokio pobūdžio darbų kainų nustatymui.

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 galiojančių teisės aktų reikalavimų

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

**VI. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ  
ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSSI**

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

**VII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Pastebėjimų dėl kitų įmonės valdymui svarbių dalykų neteikiame.

**VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI  
DALYKAI**

Papildomų reikalavimų, numatytių audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Dovilė Žemgulė

2017 m. balandžio 06 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378