

**UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„PASVALIO BUTŲ ŪKIS“
2019 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUTITO IŠVADA**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Uždarnosios akcinės bendrovės “Pasvalio butų ūkis”
akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės “Pasvalio butų ūkis” (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. sutrumpintas balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal verslo apskaitos standartus (VAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal VAS ir atitinka Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus aprašyta mūsų išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“.

Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, kurie taikytini atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės TBESV kodekse bei Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytų kitų etikos reikalavimų.

Manome, kad gauti audito įrodymai suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, Įmonė priskiriama mažų įmonių kategorijai ir gali nerengti metinio pranešimo. Įmonė nerengė metinio pranešimo ir mes neturime su juo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal VAS ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus bei už tokią vidaus kontrolės sistemą, kuri, vadovybės nuomone, yra būtina finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų iškraipymų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atitinkamai atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti jos veiklą, arba yra priversta tą padaryti, neturėdama jokios kitos realios alternatyvos.

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 parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, visada atskleis reikšmingą iškraipymą, jei toks yra. Iškraipymai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir vadovavomės profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klaidojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Įgijome supratimą apie su auditu susijusias vidaus kontroles tam, kad galėtume suplanuoti konkrečioms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos testinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito 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, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. 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 bei įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko. Jei audito metu nustatome reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, mes apie juos privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis. Šio audito metu mes nenustatėme tokių pastebėjimų.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324

Minties g. 54-33, Vilnius
2020 m. kovo 16 d.

UAB "Pasvalio butų ūkis" įm. kodas 169176222

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gėlių g. 5A, Pasvalys, duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20 19 M. _____ gruodžio 31 D. BALANSAS

2020 m. vasario 24 d. _____ Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2019-01-01 - 2019-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

Eurais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
	TURTAS			
A.	ILGALAIKIS TURTAS		6726	5466
1.	Nematerialusis turtas	III.1	1	1
2.	Materialusis turtas	III.2	6725	5465
3.	Finansinis turtas			
4.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		223183	243927
1.	Atsargos	III.3	2493	5388
2.	Per vienus metus gautinos sumos	III.4	40540	47251
3.	Trumpalaikės investicijos			
4.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	III.6	180150	191288
C.	ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS PAJAMOS	III.5	1096	1478
	TURTO IŠ VISO		231005	250871
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
D.	NUOSAVAS KAPITALAS		39452	51940
1.	Kapitalas	III.8	9248	9248
2.	Akcijų priedai			
3.	Perkainojimo rezervas			
4.	Rezervai	III.7	924	924
5.	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	III.9	29280	41768
E.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		0	0
F.	ATIDĖJINIAI		0	0
G.	MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI		191553	198931
1.	Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	III.10	6407	8930
2.	Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	III.10	185146	190001
H.	SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ PAJAMOS			0
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO		231005	250871

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Marius Trinkūnas

(vardas ir pavardė)

Regina Bučinskienė

(vardas ir pavardė)

UAB "Pasvalio butų ūkis" įm. kodas 169176222

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Gėlių g. 5A, Pasvalys, duomenys kaupiami ir saugomi juridinių asmenų registre

(buveinė (adresas), registras, kuriame kaupiami ir saugomi duomenys)

(teisinis statusas, jei įmonė likviduojama, reorganizuojama ar yra bankrutavusi)

(Tvirtinimo žyma)

20 19 M. gruodžio 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2020 m. vasario 24 d.

Nr. _____

(ataskaitos sudarymo data)

2019-01-01 - 2019-12-31

(ataskaitinis laikotarpis)

eurai

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1.	Pardavimo pajamos	III.11	146031	174859
2.	Pardavimo savikaina	III.11	(74287)	(85386)
3.	Biologinio turto tikrosios vertės pokytis			
4.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		71744	89473
5.	Pardavimo	III.11	(3194)	(4398)
6.	Bendrosios ir administracinės	III.11	(81855)	(79207)
7.	Kitos veiklos rezultatai			
8.	Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos			
9.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos			
10.	Kitos palūkanų ir panašios pajamos	III.12	817	289
11.	Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas			
12.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	III.12		(1)
13.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(12488)	6156
14.	Pelno mokestis			(1944)
15.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(12488)	4212

*Pastaba. Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio eilutėje tikrosios vertės sumažėjimas rodomas skliaustuose arba su minuso ženklu.**Sąnaudos, t. y. grynąjį pelną mažinanti suma, įrašomos skliaustuose arba su minuso ženklu.*

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

Buhalterė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(parašas)

Marius Trinkūnas

(vardas ir pavardė)

Regina Bučinskienė

(vardas ir pavardė)

**2019 M. GRUODŽIO 31 D. FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS
2020 m. vasario 24 d.**

1. BENDROJI DALIS

Uždaroji akcinė bendrovė „Pasvalio butų ūkis“ nuo 1993 metų veikia akcinio kapitalo pagrindu pagal Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymą.

Bendrovės pilnas pavadinimas: Uždaroji akcinė bendrovė „Pasvalio butų ūkis“. Bendrovės sutrumpintas pavadinimas: UAB „Pasvalio butų ūkis“.

UAB „Pasvalio butų ūkis“ įregistruota 1993 m. vasario 26 d.

Bendrovės buveinė: Gėlių g. 5A, Pasvalys, LT-39136, Lietuvos Respublika.

Bendrovės steigėjas ir vienintelis akcininkas yra Pasvalio rajono savivaldybės taryba, kurios raštiški sprendimai prilygsta visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimams.

Bendrovė įsteigta neribotam laikui ir įregistruota juridinių asmenų registre.

Bendrovės pagrindinė ūkinė veikla - daugiabučių namų bendrojo naudojimo objektų administravimas ir techninė priežiūra, daugiabučių namų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų namų patalpų nuomos administravimas. Bendrovė vykdo kitą veiklą, kuri neprieštarauja Lietuvos Respublikos teisės aktams.

Bendrovė administruoja 74 gyvenamuosius namus: Pasvalio mieste – 39 namų, iš jų su patogumais 18 namų; Joniškėlio mieste – 14 namų, iš jų su patogumais 1 namas, kaimiškose seniūnijose – 21 namų, iš jų su patogumais 2 namas. Bendrovė administruoja Savivaldybei nuosavybės teise priklausanti 216 socialinį butą, kurių bendras plotas 8741 kv. m. Bendrovė sudariusi sutartis su 10 savininkų bendrijomis ir su 3 jungtinės veiklos dalyviais dėl pastatų techninės priežiūros.

Bendrovė veda renovuotų daugiabučių namų Gėlių g. 3A, Pasvalys, Gėlių g. 5, Pasvalys, Vyšnių g. 35, Pasvalys, Taikos g. 13, Pasvalys, G. Petkevičaitės Bitės g. 11, Joniškėlis, G. Petkevičaitės Bitės g. 13, Joniškėlis kredito ir palūkanų apskaitą.

Bendrovėje dirbančiųjų skaičius 2019 m. gruodžio 31 d. 15 darbuotojų, iš jų 6 dirba nepilną darbo dieną. Vidutinis metinis sąrašinis darbuotojų skaičius: 2018 metais – 15 darbuotojų, 2019 m. metais – 16 darbuotojų. Darbo užmokesčiui panaudota: 2018 metais – 81134.30 Eur, 2019 metais – 106495.69 Eur

Bendrovėje 2019 m. gruodžio 31 d. vadovaujančių darbuotojų – bendrovės direktorius.

II. APSKAITOS POLITIKA

Bendrovės apskaitos politika

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą.

Visas įmonės turtas, nuosavas kapitalas ir įsipareigojimai finansinėse ataskaitose išreiškiami eurai.

Finansinių ataskaitų rinkinys paruoštas pagal mažų įmonių reikalavimus.

Nematerialiojo turto apskaitos politika

Nematerialusis turtas - neturintis materialios formos nepiniginis turtas, kuriuo įmonė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės arba netiesioginės ekonominės naudos. Įsigijimo metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo verte, balanse rodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo vertės atimant sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo sumą. Bendrovėje nustatyta nematerialiojo turto įsigijimo savikaina (pasigaminimo) savikaina 150 eurų.

Nematerialiojo turto vertės sumažėjimo, turto nurašymo nuostoliai priskiriami įmonės veiklos sąnaudoms. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu. Įmonės nematerialiųjų turtą sudaro buhalterinės apskaitos, kredito skaičiavimo ir sąmatų sudarymo programos.

Nematerialiojo turto amortizacijos apskaičiavimo metodai

Nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos metodas
Programinė įranga	tiesinis metodas 3 metai

Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Ilgalaikis materialusis turtas - materialų pavidalą turintis nuosavybės teise priklausantis turtas, kuris teikia ekonominę naudą, naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio minimali įsigijimo (pasigaminimo) savikaina 250 eurų. Ilgalaikis turtas finansinėje apskaitoje įvertinamas to turto įsigijimo verte, o pasigaminus ilgalaikį turtą – jo pasigaminimo verte.

Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdžio panašumą suskirstytas į šias grupes:

1. pastatai ir statiniai;
2. transporto priemonės;
3. kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai;
4. mašinos ir įrengimai;
5. kitas materialusis turtas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, po ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo arba pardavimo. Kai ilgalaikio materialaus turto vertė patikslinama, dėl remonto ar rekonstrukcijos, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo naujai nustatytos vertės pagal komisijos sprendimą. Bendrovei perleidus ilgalaikį materialųjį turtą, registruojamas rezultatas – pelnas arba nuostolis iš turto perleidimo.

Ilgalaikiui turtui, įsigytam po 2002 m. sausio 1 d. taikomi Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatyme patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai metais

Atsargų apskaitos politika

Atsargos apima bendrovei nuosavybės teise balanso sudarymo dienai priklausančias atsargas, kurias numatoma sunaudoti ar parduoti greičiau nei per vienerius metus

Įsigytos atsargos įvertinamos jų įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Atsargų įsigijimo savikaina sudaro pirkimo kaina, nurodyta atsargų įsigijimo dokumentuose, atėmus pirkimo metu gautas nuolaidas, prie pirkimo kainos pridedami visi su pirkimu susiję mokesčiai ir rinkliavos, atsargų gabenimo, paruošimo naudoti ir kitos su atsargų įsigijimu tiesiogiai susijusios išlaidos. Sunaudota atsargų vertė nurašoma į bendrovės veiklos sąnaudas. Atsargų sunaudojimas ar pardavimas finansinėje apskaitoje registruojamas nuolat t. y. registruojant kiekvieną su atsargų sunaudojimu susijusią operaciją. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje ar parduotų atsargų savikainą Bendrovė taiko FIFO būdą, t. y. pirmiausia sunaudojamas anksčiausiai įsigytos ar pasigaminintos atsargos. Apskaitant atsargas FIFO būdu finansinėje atskaitomybėje tiksliai parodomas atsargų judėjimas, balanse matomi tikslūs atsargų likučiai. FIFO būdas taikomas pelno mokesčio apskaičiavimo tikslais.

Apskaitoje atsargos pagal požymius skirstomos į šias atsargų rūšis:

- medžiagos ir komplektavimo gaminiai;
- kuras;
- inventorius.

Per vienerius metus gautinų sumų apskaitos politika

Per vienerius metus gautinos sumos tai skolos bendrovei, padengtinės ne vėliau kaip einančiais po ataskaitinių metų. Per vienus metus gautinos sumos rodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimą. Gautinos sumos balanse registruojamos sandorio verte atėmus jų vertės sumažėjimo sumas t. y. sumažinamos abejotinių skolų sumomis.

Pirkėjų skolos – tai skolos bendrovei, atsiradusios dėl suteiktų paslaugų ar kitų tipinės veiklos sandorių.

Kitos gautinos sumos – tai visi kiti įsipareigojimai bendrovei, nesusiję su jos tipine veikla, išankstiniai mokėjimai.

Ateinančių laikotarpių sąnaudų apskaitos politika

Ateinančių laikotarpių sąnaudos susidaro kai bendrovė sumoka už būsimaisiais laikotarpiais nenutrūkstamai teikiamas tęstinio pobūdžio paslaugas, pavyzdžiui draudimo, leidinių prenumeratos, buhalterinių programų aptarnavimo ir kt.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginis turtas registruojamas eurai, balanse atvaizduojamas vienoje eilutėje, kurią sudaro piniginės lėšos, esančios Swedbank AB, Luminor Bank AS, AB Šiaulių bankas, UAB „Perlas Finance“ sąskaitose ir pinigų likutis, esantis Bendrovės kasoje bei pinigai kelyje.

Nuosavo kapitalo apskaitos politika

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro:

1. įstatinis kapitalas
2. nepaskirstytas pelnas
3. privalomasis rezervas

Įstatinis kapitalas – tai įmonės įstatuose nurodyta visa pasirašyto ir įregistruoto kapitalo suma, kurią akcininkai apmokėjo.

Nepaskirstytasis pelnas – tai ankstesniais ir ataskaitiniais finansiniais metais uždirbtas ir dar nepaskirstytas pelnas. Pelną paskirstymas apskaitoje registruojamas, kai akcininkai priima sprendimą paskirstyti pelną.

Privalomasis rezervas - tai rezervas, skirtas įmonės nuostoliams padengti. Privalomasis rezervas sudaromas iš paskirstytino pelno. Šis rezervas negali būti mažesnis kaip 1/10 įstatinio kapitalo.

Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų apskaitos politika

Mokėtinų sumos ir įsipareigojimai – visi bendrovės įprastinės ir neįprastinės veiklos metu atsiradę ilgalaikiai ir trumpalaikiai bendrovės įsipareigojimai darbuotojams, kitoms įmonėms, valdžios institucijoms ir kitiems tretiesiems asmenims. Balanse įsipareigojimai įvertinami pirkimo kaina.

Po vienerių metų mokėtinų sumų ir kitų ilgalaikių įsipareigojimų apskaitos politika

Po vienerių metų mokėtinų sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai - tai bendrovės skolos bankui, kurie bus įvykdyti vėliau nei per vienerius metus nuo ataskaitinių finansinių metų pabaigos.

Per vienerius metus mokėtinų sumų apskaitos politika

Per vienerius metus mokėtiną sumą sudaro skolos tiekėjams, kurias Bendrovė sumokės per ateinančius ataskaitinius laikotarpius, gyventojų mokamos kaupimo lėšos, kurios bus panaudotos gyvenamųjų namų atnaujinimo darbams, kurie nepriklauso pastatų nuolatinės techninės priežiūros darbams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kiti bendrovės įprastinės ir neįprastinės veiklos įsipareigojimai kitoms įmonėms, valstybinėms institucijoms ir tretiesiems asmenims.

Pajamų apskaitos politika

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu t. y. apskaitoje registruojamos tada kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Bendrovė pajamas uždirba vadovaudamasi Pasvalio rajono savivaldybės tarybos patvirtintais tarifais ir sutartiniais pagrindais.

Sąnaudų apskaitos politika

Sąnaudas sudaro paslaugų teikimo sąnaudos ir bendrosios administracinės sąnaudos.

Paslaugų teikimo sąnaudos yra per ataskaitinį laikotarpį patirtų išlaidų dalis, tenkanti suteiktoms paslaugoms. Tai teikiant paslaugas sunaudotų atsargų, trumpalaikio turto įsigijimo savikaina, paslaugų teikimo procese dalyvaujančių darbuotojų darbo užmokestis, socialinio draudimo, garantinio fondo ir kitos išlaidos. Paslaugų teikimo sąnaudos įvertinama tikrąja verte.

Bendrosioms administracinėms sąnaudoms priskiriamos Bendrovės administracinės sąnaudos, kurios registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Bendrosioms administracinėms sąnaudoms priskiriamos tokios patirtos išlaidos: administracijos darbuotojų darbo užmokestis, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokos, kanceliarinės prekės, ryšių paslaugos, patalpų išlaikymas, ilgalaikio turto nusidėvėjimas, banko komisinis mokestis, mokėtini mokesčiai, neįtrauktas į atskaitą ir nesugrąžinamas pridėtosios vertės mokestis, ir kt.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

III.1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Ilgalaikio nematerialiojo turto judėjimas ir pokyčiai atvaizduoti žemiau pateiktoje lentelėje

Naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas

Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Eur)
Programinė įranga	3928

III.2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikio materialiojo turto judėjimas ir pokyčiai atvaizduoti žemiau pateiktoje lentelėje

Rodikliai	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įranga	Transporto priemonės	Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	Kitas materialus turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2018 m. gruodžio 31 d.	797	122	3859	439	248	5465
a) Įsigijimo savikaina						
2018 m. gruodžio 31 d.	3472	6652	16373	2199	3848	32544
Pasikeitimai per 2019 m.:						
- turto įsigijimas	2354					2354
- perleistas ir nurašytas turtas (-)				-287		-287
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
2019 m. gruodžio 31 d.	5826	6652	16373	1912	3848	34611
b) Perkainojimas						
2018 m. gruodžio 31 d.						0
Pasikeitimai per 2019 m.:						
- vertės padidėjimas						0
(sumažėjimas) + / (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto perkainojimas (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
2019 m. gruodžio 31 d.	5826	6652	16373	1912	3848	34611
c) Nusidėvėjimas						
2018 m. gruodžio 31 d.	2675	6530	12514	1760	3600	27079
Pasikeitimai per 2019 m.:						
- finansinių metų nusidėvėjimas	41	62	631	135	225	1094
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-)				-287		-287
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
2019 m. gruodžio 31 d.	2716	6592	13145	1608	3825	27886
d) Vertės sumažėjimas						
2018 m. gruodžio 31 d.						0
Pasikeitimai per 2019 m.:						
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0
- atstatantys įrašai (-)						0
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto vertės sumažėjimas (-)						0
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0
2019 m. gruodžio 31 d.		0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė 2019 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	3110	60	3228	304	23	6725

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo laikotarpis

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas
Pastatai ir statiniai	85 metų
Mašinos ir įranga	3-5 metai
Transporto priemonės	4 - 10 metų
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	4 metai
Kitas ilgalaikis materialus turtas	3 metai

Pagal panaudos sutartį gautas ilgalaikis materialus turtas

Turto pavadinimas	Turto vertė (Eur)	Panaudos laikotarpis	Pastabos
Garažai	7906	5 metai	nuo 2014-06-23

Naudojamas nusidėvėjęs ilgalaikis materialus turtas

Turto pavadinimas	Įsigijimo vertė (Eur)
Mašinos ir įrengimai	6405
Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	1228
Kitas materialus turtas	3171
Transporto priemonės	10061

III. 3. Atsargos**Atsargų likučiai**

Eil. Nr.	Atsargų rūšis	Likutis 2018-12-31	Likutis 2019-12-31
1.	Medžiagos ir komplektavimo gaminiai	3954.90	1599.32
2.	Kuras	1241.78	817.23
3.	Inventorius	191.50	76.84
	VISO	5388.18	2493.39

Nuvertintų atsargų nėra

III. 4. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinų sumų grupė apima tokius straipsnius:

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	Likutis 2018-12-31	Likutis 2019-12-31
1.	gyventojų įsiskolinimas už bendro naudojimo objektų administravimą, techninę priežiūrą, kaupimo lėšas ir kitas paslaugas.	69149.42	71034.10
2.	įmonių įsiskolinimas už daugiabučių namų administravimo, negyvenamų patalpų nuomą, nuolatinę techninę priežiūrą, ir kitas paslaugas.	3160.81	3285.69
3.	abejotinos skolos.	-34258.91	-40116.81
4.	kreditas, paimtas daugiabučių namų Gėlių g. 3, Pasvalys ir Vyšnių g. 12, Pasvalys atnaujinimui (modernizavimui) ir palūkanos už asmenis, turinčius teisę į būsto šildymo išlaidų kompensavimui, kuri moka Pasvalio rajono savivaldybės socialinės paramos skyrius.	8850.96	6337.42
5.	daugiabučio namo Vyšnių g. 12 gyventojų įsiskolinimas už namo atnaujinimo (modernizavimo) darbus.	348.68	-
	VISO	47250.96	40540.40

Per ataskaitinį laikotarpį teismui perduoti 30 ieškinių (2018 metais 35 ieškinių) dėl skolų išieškojimo, visose bylose priimti teismo sprendimai. Priteista 14487.05 Eur (2018 metais 12133.48 Eur) suma. Antstolių išieškota – 791.93 Eur (2018 metais 2131.38Eur).

Bendrovės administruojamuose daugiabučiuose namuose butus yra įsigiję 24 užsienio šalių piliečiai, kurių įsiskolinimas – 24994.57 Eur (2018 metais 21331.10 Eur).

III. 5. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos

Būsimų laikotarpių sąnaudos – 1095.81 Eur, t.sk. transporto priemonių civilinės atsakomybės privalomasis draudimas – 138.66 Eur; transporto kelių mokestis – 76.03 Eur, bendrosios nuosavybės draudimas – 138.93 Eur; informaciją apie mokesčių pakeitimus – 16.78 Eur; kasos aparato aptarnavimas – 96.63 Eur, žyminis mokestis – 61.90 Eur, kasimo darbai – 450.00 Eur, planas svetainei „pasvaliobu.lt“ už laikotarpį 2018-03-23 iki 2021-03-23 - 50.48 Eur. vokai – 43.40 Eur, rašomas popierius – 17.79 Eur, kanceliarinės prekės – 5.21 Eur.

III. 6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Piniginis turtas, balanse atvaizduojamas vienoje eilutėje, kurią sudaro piniginė lėšos esančios: Swedbank AB – 21106.64 Eurai, (2018 metais – 23667.37 Eurai), Luminor Bank AS – 157352.43 Eurai, (2018 metais – 166707.43 Eurai), AB Šiaulių banke – 200.28 Eurai, (2018 metais – 251.67 Eurai) pinigų likutis esantis Bendrovės kasoje – 271.27 Eurai, (2018 metais – 265.89 Eurai) UAB Perlas Finance – 220.68 Eurai, (2018 metais – 0.21 Eurai) ir pinigai kelyje – 998.21 Eurai (2018 metais – 395.50 Eurai).

III. 7. Nuosavas kapitalas

Bendrovės nuosavą kapitalą sudaro:

- apmokėtas įstatinis kapitalas – 9248 Eur;
- nepaskirstytas pelnas – 29280 Eur;
- privalomasis rezervas – 924 Eur.

Nuo pat įsteigimo Bendrovės savininkas nesikeitė. Bendrovės steigėjas ir vienintelis akcininkas yra Pasvalio rajono savivaldybė. Visos Bendrovės akcijos yra paprastosios vardinės. Bendras įstatinis kapitalas įvertintas 9248,10 Eur ir padalintas į 3189 akcijas. Vienos akcijos nominali vertė 2,90 Eur.

III. 8. Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Akcijų skaičius	Vertė Eur	Suma (Eur)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje Pagal akcijų rūšis: Paprastosios akcijos Privilegijuotosios akcijos Darbuotojų akcijos Specialiosios akcijos Kitos akcijos	3189	2.90	9248,10
IŠ VISO:	3189	2.90	9248,10

Nuosavų akcijų bendrovė nepirko ir nepardavė.

III. 9. Pelno paskirstymo projektas

Straipsniai	Suma (Eur)
Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostolis) – praėjusių finansinių metų pabaigoje	41768
Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostolis)	-12488
Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostolis) – finansinių metų pabaigoje	29280
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	
Paskirstytinas pelnas	
Pelno paskirstymas:	
- į įstatymo numatytus rezervus	
- į kitus rezervus	
- dividendai	
- kiti	
Nepaskirstytas rezultatas – pelnas (nuostolis) – finansinių metų pabaigoje	29280

III. 10. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Po vienerių metų mokėtiną sumą sudaro socialiai remtiniams asmenims tenkančio investicinio projekto dalies apmokėjimai pagal projektus:

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	Likutis 2018-12-31	Likutis 2019-12-31
1.	daugiabučio gyvenamojo namo Gėlių g. 3, Pasvalyje,	2616.05	1664.69

	atnaujinimas(modernizavimas) didinant jo energijos vartojimo efektyvumą.		
2.	daugiabučio namo, esančio Vyšnių g. 12, Pasvalys atnaujinimas (modernizavimas) didinant jo energijos vartojimo efektyvumą.	6314.19	4742.19
	VISO	8930.24	6406.88

Per vienerius metus mokėtiną sumą sudaro skolos, kurias Bendrovė sumokės per ateinančius ataskaitinius laikotarpius ir gyventojų mokamos kaupimo lėšos, kurios bus panaudotos gyvenamųjų namų atnaujinimo darbams ir kurie nepriklauso pastatų nuolatinės techninės priežiūros darbams.

Šią sumą sudaro:

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	Likutis 2018-12-31	Likutis 2019-12-31
1.	skola tiekėjams už paslaugas	10444.36	1572.82
2.	gyventojams priskaitytos kaupiamosios lėšos	155577.46	162614.84
3.	mokėtinos socialinio draudimo įmokos	3193.32	1918.17
4.	mokėtini mokesčiai	4066.69	2204.48
5.	atostogų rezervas	15627.37	15897.57
6.	gauti išankstiniai mokėjimai	1091.48	938.21
	VISO	190000.68	185146.09

III. 11. Paslaugų teikimo pajamų ir sąnaudų palyginamoji lentelė

Eil. Nr.	Straipsnių pavadinimas	2018 m.	2019 m.
1	Pajamos	174858.55	146031.23
1.1	t.sk. Daugiabučių namų patalpų savininkų bendrosios nuosavybės administravimas	43795.97	22457.86
1.2	Butų nuoma	14280.59	11327.59
1.3	Šildymo sistemų priežiūra	12363.06	12890.81
1.4	Remonto darbai iš kaupimo lėšų	48091.03	37841.66
1.5	Komunalinių paslaugų tiekėjų lėšos	6547.97	7120.11
1.6	Pastatų techninė priežiūra (pagal sutartis)	1075.38	2026.28
1.7	Gyvenamųjų namų teritorijos priežiūra	4315.41	6767.18
1.8	Kredito grąžinimo administravimas	3176.05	3865.33
1.9	Energinio efektyvumo didinimo programos administravimo lėšos	1850.89	-
1.10	Periodinė ir kasmetinės statinio apžiūra, bei pastatų techninė priežiūra	3148.23	2155.54
1.11	Šermukšnių g. apšvietimo įrengimo darbai		2700.00
1.12	Žemaitės g. 1 fasado dažymas		3678.23
2	Sąnaudos		
2.1	t.sk. Administracijos valdymo sąnaudos:		
	1. Darbo užmokestis	46724.22	63479.24
	2. Atskaitymai soc. draudimui	15020.77	1549.42
	3. Automobilių išlaikymo išlaidos	4505.23	3195.18
	4. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas	1216.25	1093.47
	5. Abejotinos skolos	5747.43	5857.90
2.2	Paslaugų sąnaudos:		
	1. Aptarnaujančio personalo darbo užmokestis ir soc. draudimas	6611.92	6753.55
	2. Daugiabučių namų priežiūra ir jų bendrųjų konstrukcijų remontas	60935.51	59533.31
	3. Komunalinių paslaugų tiekėjų lėšos	6546.67	7116.01

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 20 d. sprendimu Nr. T1-8. Dėl Pasvalio rajono savivaldybės daugiabučių gyvenamųjų namų techninės priežiūros maksimalių tarifų patvirtinimo“ sumažintas techninės priežiūros tarifas, turėjęs įtakos bendrovės pajamų sumažėjimui.

III. 12. Finansinės investicinės veikos rezultatas

Rodikliai	Praėję finansiniai metai	Finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	288.57	816.57

Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Banko palūkanos		
Delspinigiai	288.57	816.57
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	0.46	
Reikšmingų sumų detalizavimas:		
Delspinigiai	0.46	
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS (a-b)	288.11	816.57

III. 13. Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

Rodikliai	Praėję finansiniai metai	Finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1. Vadovams	15294.02	23776.30	
2. Kitiems susijusiems asmenims			
B. Įmonės suteiktos paskolos:			
1. Vadovams			
2. Kitiems susijusiems asmenims			
C. Vadovų skaičius	1	1	

III. 14. Po ataskaitiniai įvykiai

Po balansiniu laikotarpiu reikšmingų įvykių, kurie turėtų būti atspindėti 2019 m. finansinėse ataskaitose arba reikalaujant jų koregavimo, neįvyko.

Direktorius

Buhalterė



Marius Trinkūnas

Regina Bučinskienė

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

AUDITO ATASKAITA

Uždarnosios akcinės bendrovės “Pasvalio butų ūkis”
už valdymą atsakingiems asmenims

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Uždarnosios akcinės bendrovės “Pasvalio butų ūkis” (toliau – Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. sutrumpintas balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas, auditą. Finansinės ataskaitos buvo rengiamos pagal verslo apskaitos standartus (VAS) ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytais finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimais.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos auditorius pastebėjo atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, 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 ir todėl paprastai šio audito metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės už valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau - TAS) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus bei 2019 m. lapkričio 29 d. sutarties Nr. 34/TAS/2019 sąlygas. Mūsų atsakomybė pagal TAS ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus išsamiai apibūdinta nepriklausomo auditoriaus išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Esame nepriklausomi nuo Įmonės ir laikomės kitų etikos reikalavimų, nustatytų Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistame Buhalterijų profesionalų etikos kodekse ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal VAS ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus atsakinga yra Įmonės vadovybė. Vadovybės atsakomybė taip pat apima:

- vidaus kontrolės sistemų, kurios, vadovybės nuomone, yra būtinos finansinių ataskaitų parengimui be reikšmingų netikslumų, galinčių atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, sukūrimas, įdiegimas ir palaikymas;
- tinkamos apskaitos politikos parinkimas ir taikymas bei pagrįstų esamomis aplinkybėmis apskaitinių įvertinimų atlikimas.

Mūsų atlikto audito paskirtis buvo įvertinti ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai ir tiksliai parodo Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus bei pinigų srautus pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką;
- finansinės ataskaitos parengtos pagal atitinkamų teisės aktų reikalavimus.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtumėme surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, būtinus pagrindoms išvadoms padaryti.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo turto, gautinų ir mokėtinų sumų, pardavimo pajamų, darbo užmokesčio sąnaudų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitinės ir kt.

Audito metu buvo atliktos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus:

- buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei Įmonės vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal VAS ir Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus;

- atrunkos būdu buvo peržiūrėti Įmonės ūkinių–finansinių operacijų už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 buhalteriniai įrašai ir 2020 m. sausio-vasario mėn. buhalteriniai įrašai, galėję turėti reikšmingos įtakos audituojamojo laikotarpio duomenims;

- atrunkos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie audituojamo laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius;

- atrunkos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigai;

- atrunkos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai apie Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. balanso ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos sumas bei aiškinamajame rašte atskleistą informaciją.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui, įskaitant bendrą reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome 3 pagrindinius kriterijus: pajamas, turtą ir pelną prieš apmokestinimą, nes, mūsų nuomone, finansinių ataskaitų naudotojai, norėdami įvertinti Įmonės finansinę būklę ir veiklos rezultatus, dažniausiai remiasi būtent šiais kriterijais. Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme bendrą kiekybinio reikšmingumo lygį Įmonės finansinėms ataskaitoms - 805 Eur. Tai reiškia, jog apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui ir viršijanti 805 Eur, laikoma reikšmingu dalyku finansinėse ataskaitose. Kokybiškai reikšmingu dalyku laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojame nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

Atlikus Įmonės veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, reikšmingo iškraipymo rizikų nenustatėme, tačiau nustatėme sritis, kuriose egzistuoja galimo iškraipymo rizika:

- Turto srityje nustatyta rizika dėl turto priskyrimo tinkamai grupei, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo, ūkinių turto operacijų registravimo laiku ir teisingai, nuvertėjimo požymių vertinimo, turto vertės nustatymo ir tikslinimo, duomenų apie turtą patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą.

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

- Įsipareigojimų srityje nustatyta rizika dėl įsipareigojimų vertinimo, registravimo apskaitoje laiku ir teisingai, jų atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.
- Pajamų/įplaukų srityje nustatyta rizika dėl pajamų apskaitos, teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo, duomenų pagal įplaukų rūšis teisingumo.
- Sąnaudų/išlaidų srityje nustatyta rizika dėl darbo užmokesčio ir atostogų rezervo apskaitos, ūkinių operacijų užregistravimo laiku ir teisingai.

Mūsų atsakas į riziką (nustatytas sritis, kuriose egzistuoja galimo iškraipymo rizika) buvo pagrindinės audito procedūros, t.y. detalūs testai ir (ar) analitinės procedūros:

- Turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Įsipareigojimų srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat atrankos būdu įvertintas įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Pajamų/įplaukų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis);
- Sąnaudų/išlaidų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų pripažinimas ir registravimas apskaitos registruose (ar registruotos tą taskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas, atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.

Taip pat atlikome bendrą ataskaitų rinkinio vertinimą: taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą; bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VAS reikalavimus.

Audito metu iš Įmonės vadovybės pusės nebuvo daroma jokių audito apimties apribojimų.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme jokių auditoriaus nuomonės modifikavimo priežasčių ir pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie finansines ataskaitas. Mūsų nuomone, Įmonės finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal VAS ir atitinka Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinės atskaitomybės parengimo reikalavimus.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Sudarytos Įmonės finansinės ataskaitos atitinka Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo IV-ajame skirsnyje "Finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai" nustatytus bendruosius finansinių ataskaitų sudarymo bei turto, nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų įvertinimo reikalavimus.

Įmonės finansinės ataskaitos atitinka 1-ajame VAS "Finansinė atskaitomybė" nustatytus: finansinių ataskaitų pateikimo tvarką, finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį, bendruosius ataskaitų turinio reikalavimus ir reikalavimus, pagal kuriuos sudarytas finansinės ataskaitas galima būtų palyginti su Įmonės ankstesnių laikotarpių ir su kitų įmonių finansinėmis ataskaitomis. Audito metu buvo įsitikinta, jog tvarkant audituojamojo

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

laikotarpio Įmonės buhalterinę apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas buvo vadovaujamosi 1-ojo VAS nuostatomis dėl:

- vykdomų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pagal jų ekonominę prasmę grupavimo į stambias grupes, vadinamas finansinių ataskaitų elementais (turtas, įsipareigojimai, nuosavas kapitalas, pajamos, sąnaudos);
- finansinių ataskaitų elementų vertinimo (vertės, kuria finansinių ataskaitų elementai pateikiami finansinėse ataskaitose, nustatymo procesas);
- pagrindinių finansinių ataskaitų reikalavimų;
- apskaitos politikos pasirinkimo ir taikymo;
- bendrųjų apskaitos principų;
- informacijos reikšmingumo;
- tarpusavio užskaitų;
- finansinių ataskaitų identifikavimo.

Įmonės balansas sudarytas pagal 2-ajame VAS "Balansas" nustatytą balanso sudarymo tvarką. Nustatytoje balanso formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės turtą, nuosavą kapitalą ir įsipareigojimus.

Įmonės pelno (nuostolių) ataskaita sudaryta pagal 3-ajame VAS "Pelno (nuostolių) ataskaita" nustatytą pelno (nuostolių) ataskaitos sudarymo tvarką. Nustatytoje pelno (nuostolių) ataskaitos formoje pateikta sugrupuota informacija apie Įmonės per ataskaitinį laikotarpį uždirbtas pajamas, patirtas sąnaudas ir veiklos rezultatus.

Įmonės aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ajame VAS "Aiškinamasis raštas" nustatytą aiškinamojo rašto sudarymo tvarką. Aiškinamajame rašte pateikta kitose finansinėse ataskaitose pateiktus duomenis geriau paaiškinanti informacija ir atskleista papildoma jose nepateikta reikšminga informacija. Aiškinamojo rašto apskaitos politikos dalyje pateikti apskaitos principai, metodai ir taisyklės, kuriais tvarkydama apskaitą ir sudarydama finansines ataskaitas vadovaujasi Įmonė, iš esmės atitinka VAS ir Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme nustatytus finansinių ataskaitų rinkinio parengimo reikalavimus.

Audito metu atlikus atrankos būdu parinktų Įmonės ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pripažinimo, įvertinimo ir atskleidimo patikrinimą, nustatyta:

- ūkinių operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami ir finansinėse ataskaitose pateikiami pagal atitinkamuose VAS nustatytas tvarkas bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo trečiojo skirsnio nuostatas;
- bhalterinių sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir atitinka Įmonės turto, nuosavybės, įsipareigojimų ir vykdomos veiklos rezultatų apskaitos poreikius;
- bhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitoma ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių pinigine išraiška, tinkamai sugrupuotos;
- analitinės ir sintetinės buhalterinės apskaitos duomenys grupuojami pagal VAS reikalavimus ir sutampa su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis.

Įvertinus Įmonės taikomos apskaitos politikos atitiktį finansinių ataskaitų sudarymo tvarkai ir sudarytų finansinių ataskaitų atitiktį uždarųjų akcinių bendrovių buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reguliuojančių teisės aktų reikalavimams visumą, reikšmingų finansinių ataskaitų tobulinimo pasiūlymų neturime.

V. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Pagal Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, Įmonė priskiriama mažų įmonių kategorijai ir gali nerengti metinio pranešimo. Įmonė nerengė metinio pranešimo ir mes neturime su juo susijusių pastebėjimų.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Įmonės vadovybė yra atsakinga už tokią vidaus kontrolę, kuri yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų nukrypimų dėl apgaulės ar klaidos. Įmonėje yra sukurtos ir įdiegtos vidaus kontrolės sistemos,

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

skirtos nustatyti galimus apskaitos bei finansinių ataskaitų duomenų netikslumus dėl apgaulės ar klaidos ir juos ištaisyti. Įmonės vadovybė yra atsakinga už:

- nustatytos strategijos įgyvendinimą;
- rizikos veiksnių nustatymą;
- rizikos, su kuria susiduria Įmonė, valdymą;
- organizacinės struktūros, aiškiai nustatančios Įmonės darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę, sukūrimą, palaikymą ir užtikrinimą, kad pareigos būtų atliekamos gerai ir atsakingai.

Įmonės vadovybė taip pat yra atsakinga už priimtus sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kurie turi būti pagrįsti esamomis aplinkybėmis, už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą.

Vidaus kontrolės sistemų įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų mūsų surinktų įrodymų apimties nustatymui, siekiant pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės finansines ataskaitas. Tiriant vidaus kontrolės sistemas buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadru politika, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir pan. Audituodami Įmonės vidaus kontrolės sistemas mes tyrėme:

- ar Įmonė turi tinkamas informacines ir vidaus kontrolės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina Įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą.

Mes, įvertindami galimą reikšmingą netikslumų riziką dėl apgaulės ar klaidos, atsižvelgėme į Įmonės vidaus kontrolės sistemas, kurios yra svarbios teisingų finansinių ataskaitų parengimui ir pateikimui, tam, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Audito metu mes įsitikinome, kad Įmonės buhalterinės apskaitos darbuotojai turi tinkamą kvalifikaciją, pakankamai patirties ir reikiamų įgūdžių savo pareigoms atlikti.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE IR AUDITO SUTARTYJE, LAIKYMOSI

Kituose teisės aktuose nustatytų Įmonei taikomų specifinių reikalavimų nenustatėme. Jų nėra ir audito sutartyje.

VIII. KITI ĮMONĖS VALDYMOUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinei padėčiai ar 2019 metų veiklos rezultatams, audito metu nenustatėme.

IX. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 patvirtintus „Ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimus“, suderintus su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du audito ataskaitos egzemplioriai skiriami Įmonės akcininkui ir už Įmonės valdymą atsakingiems asmenims (vadovams), trečiasis lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir Įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei

ARŪNO VITKEVIČIAUS INDIVIDUALI AUDITO ĮMONĖ

Įmonės kodas - 124350056; PVM mokėtojo kodas - LT243500515;

Adresas - Minties g. 54-33, Vilnius; mob. tel. - 8 687 19345; el. paštas - arunas@auditokontora.lt

A/s LT13 7180 3000 0746 8745 Akcinė bendrovė Šiaulių bankas Vilniaus filialas

kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal Lietuvos Respublikos įstatymų reikalavimus, savo nusistatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų nustatytais atvejais.

Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001305

Auditorius Arūnas Vitkevičius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000324



Minties g. 54-33, Vilnius

2020 m. kovo 16 d.