

**UAB „PASVALIO KNYGOS“  
2019 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS  
AUDITORIAUS IŠVADA**

*Registracijos Nr. AN11932-1*

**Audito užsakovas: UAB „Pasvalio knygos“**

**VILNIUS, 2020**

---

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### UAB „PASVALIO KNYGOS“ AKCININKAMS IR VADOVYBEI

#### Sąlyginė nuomonė

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

**Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje "Sąlyginės nuomonės pagrindas" aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.**

#### Sąlyginės nuomonės pagrindas

1. 2019 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai buvo 37 441 EUR. Tai sudaro 89,2% į jos balansą įrašyto turto, kurio vertė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 41 973 EUR. Pagal LR Įmonių bankroto įstatymo 2 st. 8 d. nuostatus Įmonė yra nemoki.
2. 2019 m. Įmonės finansinės veiklos rezultatas buvo (-1 418) EUR nuostolis. Sukauptas nuostolis 6 514 EUR sudaro 58,97 % akcinio kapitalo, kurio vertė yra 11 046 EUR. Įmonės nuosavas kapitalas sudaro 4 532 EUR.
3. Įmonės nuosavas kapitalas yra mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo. Mūsų nuomone, Įmonė turi įvykdyti LR Akcinių bendrovių įstatymo 38 str. 3 d. reikalavimus.
4. Išvardinti faktai rodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas ir kyla reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Finansinėse ataskaitose toks dalykas nebuvo tinkamai atskleistas.

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

#### Kita informacija

Įmonė atitinka labai mažos įmonės kriterijų, todėl Įmonės vadovybė neparengė ir nepateikė auditui metinio pranešimo.

#### 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**

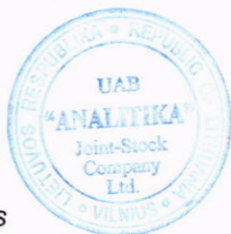
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, 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 nustatėme audito metu.

Auditorius Danius Stražinskas  
2020 m. kovo 31 d.  
Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496  
UAB „Analitika“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427



UAB Pasvalio knygos 169167554

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Ramioji g. 3, Pasvalys

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

PATVIRTINTA

## 2019 M. GRUODŽIO 31D. BALANSAS

2020-02-25 Nr.2019/02

(ataskaitos sudarymo data)

2019 m.

Eurai

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

| Eil. Nr. | Straipsniai                                                            | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis laikotarpis |
|----------|------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------------------|
|          | TURTAS                                                                 |              |                          |                                  |
| A.       | ILGALAIKIS TURTAS                                                      |              | 2104                     | 4030                             |
| 1.       | Nematerialusis turtas                                                  |              |                          |                                  |
| 2.       | Materialusis turtas                                                    |              | 2104                     | 4030                             |
| 3.       | Finansinis turtas                                                      |              |                          |                                  |
| 4.       | Kitas ilgalaikis turtas                                                |              |                          |                                  |
| B.       | TRUMPALAIKIS TURTAS                                                    |              | 39869                    | 40721                            |
| 1.       | Atsargos                                                               |              | 34998                    | 29543                            |
| 2.       | Per vienus metus gautinos sumos                                        |              | 1348                     | 619                              |
| 3.       | Trumpalaikės investicijos                                              |              |                          |                                  |
| 4.       | Pinigai ir pinigų ekvivalentai                                         |              | 3523                     | 10559                            |
| C.       | ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ SĄNAUDOS IR SUKAUPTOS                           |              |                          |                                  |
|          | TURTO IŠ VISO                                                          |              | 41973                    | 44751                            |
|          | NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI                                  |              |                          |                                  |
| D.       | NUOSAVAS KAPITALAS                                                     |              | 4532                     | 1950                             |
| 1.       | Kapitalas                                                              |              | 11046                    | 11046                            |
| 2.       | Akcijų priedai                                                         |              |                          |                                  |
| 3.       | Perkainojimo rezervas                                                  |              |                          |                                  |
| 4.       | Rezervai                                                               |              |                          |                                  |
| 5.       | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)                                   |              | (6514)                   | (9096)                           |
| E.       | DOTACIJOS, SUBSIDIJOS                                                  |              |                          |                                  |
| F.       | ATIDĖJINIAI                                                            |              |                          |                                  |
| G.       | MOKĖTINOS SUMOS IR KITI ĮSIPAREIGOJIMAI                                |              | 37441                    | 42801                            |
| 1.       | Po vieno metų mokėtinos sumos ir kiti ilgalaikiai įsipareigojimai      |              |                          |                                  |
| 2.       | Per vienus metus mokėtinos sumos ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai |              | 37441                    | 42801                            |
| H.       | SUKAUPTOS SĄNAUDOS IR ATEINANČIŲ LAIKOTARPIŲ                           |              |                          |                                  |
|          | NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO                             |              | 41973                    | 44751                            |

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Inga Krapavickienė

(vardas ir pavardė)

Buhalterė

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

(parašas)

Skirmantė Miliškevičienė

(vardas ir pavardė)

Trumpos pelno (nuostolių) ataskaitos forma

UAB "Pasvalio knygos"; kodas 169167554

(įmonės teisinė forma, pavadinimas, kodas)

Ramioji g. 3, Pasvalys LT-39145; Registro tvarkytojas:

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

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

(Tvirtinimo žyma)

## 2019 M. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKATA

2020m. vasario 25d. Nr.2019/01

(ataskaitos sudarymo data)

2019metai

(ataskaitinis laikotarpis)

Eur

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

| Eil. Nr. | Straipsniai                                             | Pastabos Nr. | Ataskaitinis laikotarpis | Praėjęs ataskaitinis |
|----------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|----------------------|
| 1.       | Pardavimo pajamos                                       |              | 120005                   | 107877               |
| 2.       | Kitos pajamos                                           |              | 5221                     | 5067                 |
| 3.       | Išgytos atsargos ir sunaudoti ištekliai                 |              | 80966                    | 72780                |
| 4.       | Atsargų likučių pokytis                                 |              |                          |                      |
| 5.       | Su darbo santykiais susijusios sąnaudos                 |              | 35432                    | 32903                |
| 6.       | Nusidėvėjimas, amortizacija ir turto vertės sumažėjimas |              | 2082                     | 2597                 |
| 7.       | Kitos sąnaudos                                          |              | 8164                     | 8804                 |
| 8.       | Pelno mokestis                                          |              |                          |                      |
| 9.       | Grynasis pelnas (nuostoliai)                            |              | (1418)                   | (4140)               |

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.

Direktorė

(įmonės vadovo pareigų)

(parašas)

Inga Krapavickienė

(vardas ir pavardė)

Buhalterė

galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens

(parašas)

Skirmantė Miliškevičienė

(vardas ir pavardė)

PATVIRTINTA

(finansinės atskaitomybės sudarymo diena)

Eurai

(ataskaitinis laikotarpis)

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

[illegible]

|                                                                     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        |      |
|---------------------------------------------------------------------|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|--------|------|
|                                                                     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 11. Kitos išmokos                                                   |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 12. Sudaryti rezervai                                               |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 13. Panaudoti rezervai                                              |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 14. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)                        |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        | 6000   | 6000 |
| 15. Įnašai nuostoliams padengti                                     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 16. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje                     | 11046 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (9096) | 1950   |      |
| 17. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)  |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 18. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)               |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 19. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)                             |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas pelnas (nuostoliai) |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 21. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)             |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   | (1418) | (1418) |      |
| 22. Dividendai                                                      |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 23. Kitos išmokos                                                   |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 24. Sudaryti rezervai                                               |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 25. Panaudoti rezervai                                              |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 26. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)                        |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        | 4000   | 4000 |
| 27. Įnašai nuostoliams padengti                                     |       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |        |        | -    |
| 28. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje                  | 11046 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (6514) | 4532   |      |

\_\_\_\_\_  
Direktorė  
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
Buhalterė  
(vyr. buhalterio(buhalterio) arba galinčio tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
Inga Krapavickienė  
(vardas ir pavardė)

\_\_\_\_\_  
Skirmantė Miliškevičienė  
(vardas ir pavardė)

## *UAB "Pasvalio knygos"*

Įmonės kodas 169167554 PVM mokėtojo kodas LT691675515, Ramioji g. 3 Pasvalys

*PATVIRTINTA*

*Pasvalio r. sav. t-bos sprendimas*

# **2019 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2020 m. Vasario 25d. Nr FA2019/4

## **I. BENDROJI DALIS**

### **1. Įregistravimo data**

„UAB Pasvalio knygos“ (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 1995-07-03, Valstybės įmonės Registrų centre.

### **2. Finansiniai metai**

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 01 ir baigiasi gruodžio 31 d.

### **3. Bendrovės veikla**

Bendrovės pagrindinė veikla – knygų *mažmeninė prekyba specializuotuose parduotuvėse*

### **4. Darbuotojų skaičius**

Bendrovėje darbuotojų skaičius pagal sąrašą 2019 metų gruodžio 31d. buvo 5 žmonės

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

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

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;

- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą,
- Kitais apskaitą reglamentuojančiais LR įstatymais ir teisės aktais.

Įmonės apskaitos politikoje taikomi būdai, kurie leidžia tiksliai ir teisingai fiksuoti bendrovės vykdomas ūkines operacijas ir objektyviai atspindėti bendrovės finansinę būklę bei veiklos rezultatus.

Bendrovės apskaita tvarkoma dvejybinio įrašu.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių.

Bendrovėje apskaita tvarkoma ir apskaitos dokumentai surašomi naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą – eurą, o prireikus – ir užsienio valiutą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojantį ūkinio įvykio arba ūkinės operacijos atlikimo dieną.

Apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prireikus – ir lietuvių, ir užsienio kalba.

Finansinių apskaitos elementai naudojami bendrovės finansinei būklei ir veiklos rezultatams įvertinti: balanse pateikti elementai – turtas, įsipareigojimai ir nuosavas kapitalas – apibūdina bendrovės finansinę būklę, pelno (nuostolių) ataskaitoje pateikiami elementai pajamos ir sąnaudos – naudojami veiklos rezultatams įvertinti.

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose bendrovės apskaitos politikos tvarkose.

Pajamos bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje jos registruojamos tada, kai uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo, ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Jos apskaitoje įvertinamos tikrąja verte.

Bendrovėje ilgalaikis nematerialus ir materialus turtas registruojamas įsigijimo verte.

Ilgalaikis turtas bendrovės apskaitoje pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jį ketinama naudoti ilgiau nei vienus metus, tikimasi gauti ekonominės naudos būsimais laikotarpiais, galima patikimai nustatyti įsigijimo savikaina, kuri yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, įmonės nustatytą kiekvienai turto grupei.

Finansinis turtas bendrovėje įkainojimas įsigijimo savikaina, t.y. už jį sumokėto atlygio verte.

Atsargomis laikomas bendrovės trumpalaikis turtas, kuris naudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus. Atsargos registruojamos apskaitoje įsigijimo savikaina.

Ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos bendrovės balanse parodomos tikrąja verte, t.y. atėmus įvertintas abejotinas sumas.

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai.

Įstatinio kapitalo sąskaitoje registruojama tik akcijų nominalioji vertė.

Pasirašytas įstatinis kapitalas registruojamas įstatinio kapitalo sąskaitoje visa suma, neatsižvelgiant į apmokėtą dalį. Neapmokėta akcijų dalis registruojama sąskaitoje, kontrarinėje įstatinio kapitalo sąskaitai.

Kiti rezervai sudaromi tik bendrovės įstatų nustatyta tvarka. Akcininkams priėmus sprendimą panaikinti ar mažinti kitus rezervus, apskaitoje registruojamas rezervo sumažėjimas, ta pačia suma didinant nepaskirstytąjį pelną.

Nepaskirstytasis pelnas per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinamas (mažinamas) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; didinamas kai perkainotas turtas nurašomas, perleidžiamas arba neatlygintinai perduodamas.

Nepaskirstytieji nuostoliai per ataskaitinį laikotarpį tiesiogiai didinami (mažinami) registruojant esminių klaidų taisymo ir apskaitos politikos pakeitimo rezultata; mažinami mažinant įstatinį kapitalą; .

Pelno paskirstymas bendrovės apskaitoje registruojamas tada, kai savininkai priima sprendimą pelną paskirstyti, neatsižvelgiant į tai, kada jis buvo uždirbtas.

Pelno paskirstymu laikoma tik dividendų paskelbimas ir rezervų formavimas. Paramos, labdaros teikimas, tantjėmų, premijų išmokėjimas pagal bendrovės apskaitos politiką pripažįstama ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis.

Įsipareigojimai pripažįstami bendrovės apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos. Įsipareigojimai įvertinami savikaina.

Įsipareigojimai, kurie neatitinka įsipareigojimų ir atidėjimų pripažinimo kriterijų, vadinami neapibrėžtaisiais.

Finansinė atskaitomybė koreguojama, jei po balansiniai įvykiai turi tiesioginę įtaką dar nepatvirtintos finansinės atskaitomybės duomenims

Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas retrospektyviu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Taikant šį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis. Kartu perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių laikotarpių finansinės atskaitomybės straipsniai, aiškinamajame rašte pateikiam lyginamoji informacija. Tais atvejais, kai taisoma ankstesniųjų ataskaitinių laikotarpių suma negali būti tiksliai įvertinta taikant naują politiką, taikomas perspektyvinis būdas. Taikant šį būdą, praėjusio laikotarpio finansinės atskaitomybės informacijos nereikia koreguoti.

Apskaitos politikos pakeitimu nelaikomas apskaitinių įvertinimų keitimas, naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų arba kurių bendrovė iki to laiko netaikė.

Bendrovėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams.

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 1. Informacija apie materialųjį turą

1 lentelė  
(Eur.)

Ilgalaikis materialusis turtas

| Rodikliai                                                        | Žemė | Pastatai ir statiniai | Mašinos ir įrenginiai | Transporto priemonės | Kita įranga, prietai- sai, įrankiai ir įren- giniai | Ne- baigta statyba | Kitas mate- rialusis turtas | Iš viso |
|------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|---------|
| Likutinė vertė praėjusių finansinių metų pabaigoje               |      | 1400                  |                       |                      | 1464                                                |                    | 1166                        | 4030    |
| a) Įsigijimo savikaina praėjusių finansinių metų pabaigoje       |      | 23433                 |                       |                      | 6003                                                |                    | 2975                        | 32411   |
| Finansinių metų pokyčiai:                                        |      |                       |                       |                      |                                                     |                    | 154                         | 154     |
| - turto įsigijimas                                               |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - perleistas ir nurašytas turtas (-)                             |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)                  |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Finansinių metų pabaigoje                                        | 0    | 23433                 | 0                     | 0                    | 6003                                                | 0                  | 3129                        | 32565   |
| b) Perkainojimas                                                 |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Praėjusių finansinių metų pabaigoje                              |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Finansinių metų pokyčiai:                                        |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-)                       |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto (-)               |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)                  |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Finansinių metų pabaigoje                                        | 0    | 0                     | 0                     | 0                    | 0                                                   | 0                  | 0                           | 0       |
| c) Nusidėvėjimas                                                 |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 28380   |
| Praėjusių finansinių metų pabaigoje                              |      | 22033                 |                       |                      | 4539                                                |                    | 1808                        | 28380   |
| Finansinių metų pokyčiai:                                        |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 2082    |
| - finansinių metų nusidėvėjimas                                  |      | 391                   |                       |                      | 846                                                 |                    | 845                         | 2082    |
| - atstatantys įrašai (-)                                         |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)                  |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Finansinių metų pabaigoje                                        | 0    | 22424                 | 0                     | 0                    | 5385                                                | 0                  | 2653                        | 30462   |
| d) Vertės sumažėjimas                                            |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Praėjusių finansinių metų pabaigoje                              |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Finansinių metų pokyčiai:                                        |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - finansinių metų vertės sumažėjimas                             |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - atstatantys įrašai (-)                                         |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto                         |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)                  |      |                       |                       |                      |                                                     |                    |                             | 0       |
| Finansinių metų pabaigoje                                        | 0    | 0                     | 0                     | 0                    | 0                                                   | 0                  | 0                           | 0       |
| e) Likutinė vertė finansinių metų pabaigoje                      | 0    | 1009                  | 0                     | 0                    | 618                                                 | 0                  | 476                         | 2103    |

2lentelė

## Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas

| Ilgalaikio materialiojo turto grupės *          | Vidutinis naudingo tarnavimo laikas (metai) |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Pastatai ir statiniai                           | 43                                          |
| Transporto priemonės                            | 4-10                                        |
| Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai | 3-4                                         |
| Kitas materialusis turtas                       | 4-6                                         |

\* Turtas gali būti grupuojamas ir pagal funkcinę paskirtį.

### 3. Informacija apie atsargas

Bendrovės atsargas 34998 Eurai sudaro knygos ir kanceliarinės prekės bei busimųjų laikotarpių sąnaudos.

### 4. Informacija apie pinigus

Pinigai įmonėje yra laikomi DNB banke, ir įmonės kasoje .

### 5. Informacija apie nuosavą kapitalą

3lentelė

## Išstatinio kapitalo struktūra

| Rodikliai                                            | Akcijų<br>skaičius | Suma<br>(Eur) |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje |                    |               |
| 1. Pagal akcijų rūšis                                |                    |               |
| 1.1. Paprastosios akcijos                            | 4232               | 11045,52      |
| 1.2. Privilegijuotosios akcijos                      |                    |               |
| 1.3. Darbuotojų akcijos                              |                    |               |
| 1.4. Specialiosios akcijos                           |                    |               |
| 1.5. Kitos akcijos                                   |                    |               |
| IŠ VISO:                                             | 4232               | 11045,52      |
| 2. Valstybės arba savivaldybių kapitalas             | 4232               | 11045,52      |
| Savos akcijos, kurias turi pati įmonė                |                    |               |
| Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės               |                    |               |

Bendrovės akcijas valdo vienintelis akcininkas, Pasvalio rajono savivaldybė, turintis 100proc.akcijų.

Vienos akcijos vertė 2,61Eur. (9/3,4528). Tai bendra akcijų vertė sudaro 11045,52Eur. (2,61\*4232vnt)

## Pelno paskirstymo projektas

(Eur.)

| Straipsniai                                                                             | Suma   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – praėjusių finansinių metų pabaigoje | -9096  |
| Finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)                                        | -4140  |
| Išstatinio kapitalo didinimas (mažinimas) (pokyti dėl euro įvedimo)                     |        |
| Grynasis finansinių metų rezultatas – pelnas (nuostoliai)                               | -1418  |
| Paskirstytinas rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje             | -10514 |
| Akcininkų įnašai nuostoliams padengti                                                   | 4000   |
| Pervedimai iš rezervų                                                                   |        |
| Paskirstytinas pelnas                                                                   | -6514  |
| Pelno paskirstymas:                                                                     |        |
| - į įstatymo numatytus rezervus                                                         |        |
| - į kitus rezervus                                                                      |        |
| - dividendai                                                                            |        |
| - kiti                                                                                  |        |
| Nepaskirstytasis rezultatas – pelnas (nuostoliai) – finansinių metų pabaigoje           | -6514  |

## 7. Informacija apie įsipareigojimus

Bendrovės įsipareigojimai yra trumpalaikiai ir ilgalaikiai. Trumpalaikiams priskiriamos skolos tiekėjams, mokesčių ir su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, kitos mokėtinos sumos.

## 8. Informacija apie įmonės tipinę veiklą

5lentelė

## Pajamų detalizavimas

(Eur.)

| Paslaugų ir prekių pajamos     | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|--------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Pajamos už parduotas prekes    | 120005            | 107877                   |
| Pajamos už suteiktas paslaugas | 5221              | 5067                     |
|                                |                   |                          |
| Iš viso:                       | 125226            | 112944                   |

## 9. Informacija apie finansinius ryšius su įmonės vadovais

6 lentelė

(Eur)

Finansiniai ryšiai su įmonės vadovais ir kitais susijusiais asmenimis

| Rodikliai                                                          | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai | Likutis finansinių metų pabaigoje |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais: |                   |                          |                                   |
| 1. Vadovams                                                        | 14304             | 10970                    |                                   |
| 2. Kitiems susijusiems asmenims                                    |                   |                          |                                   |
| B. Įmonės suteiktos paskolos:                                      |                   |                          |                                   |
| 1. Vadovams                                                        |                   |                          |                                   |
| 2. Kitiems susijusiems asmenims                                    |                   |                          |                                   |
| C. Gautos paskolos:                                                |                   |                          |                                   |
| 1. Iš vadovų                                                       |                   |                          |                                   |
| 2. Iš kitų susijusių asmenų                                        |                   |                          |                                   |
| D. Neatlygintinai perduotas turtas ir dovanos:                     |                   |                          | X                                 |
| 1. Vadovams                                                        |                   |                          |                                   |
| 2. Kitiems susijusiems asmenims                                    |                   |                          |                                   |
| E. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu:                     |                   |                          |                                   |
| 1. Vadovams                                                        |                   |                          |                                   |
| 2. Kitiems susijusiems asmenims                                    |                   |                          |                                   |
| F. Kitos reikšmingos sumos, per metus priskaičiuotos:              |                   |                          |                                   |
| 1. Vadovams                                                        |                   |                          |                                   |
| 2. Kitiems susijusiems asmenims                                    |                   |                          |                                   |
| G. Kiti reikšmingi įsipareigojimai įmonei:                         |                   |                          |                                   |
| 1. Vadovų                                                          |                   |                          |                                   |
| 2. Kitų susijusių asmenų                                           |                   |                          |                                   |
| H. Parduotas turtas:                                               |                   |                          | X                                 |
| 1. Vadovams                                                        |                   |                          |                                   |
| 2. Kitiems susijusiems asmenims                                    |                   |                          |                                   |
| Vidutinis vadovų skaičius per metus                                | 1                 | 1                        | X                                 |

Duomenys, pateikti metinėse finansinėse ataskaitose, pagrįsti turto, kuriuo Bendrovė disponavo 2019m. pabaigoje, inventorizavimu.

Direktorė



*[Signature]*

parašas

Inga Krapavickienė

vardas, pavardė

*[Signature]*

parašas

Skirmantė Miliškevičienė

vardas, pavardė

**UAB "PASVALIO KNYGOS"**  
**2019 m. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO AUDITAS**  
**AUDITO ATASKAITA**

*Registracijos Nr. AN11932-1*

*Audito užsakovas: UAB „Pasvalio knygos“*

**VILNIUS, 2020**

---

## **TURINYS**

|                                                                                                      |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. ĮŽANGINĖ DALIS .....                                                                              | 2 |
| 2. NEPRIKLAUSOMUMAS.....                                                                             | 3 |
| 3. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS.....                                                                     | 3 |
| 4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....                                                      | 3 |
| 5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA.....                                                                     | 4 |
| 6. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS .....                                       | 5 |
| 7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI .....                                          | 6 |
| 8. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS .....                             | 6 |
| 9. VIDAUS KONTROLĖ .....                                                                             | 7 |
| 10. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS<br>AKTUOSE, LAIKYMOSI ..... | 8 |
| 11. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI .....                                                       | 8 |
| 12. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI .....                                | 8 |

# AUDITO ATASKAITA

UAB „Pasvalio knygos“  
akcininkams ir administracijai

## I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes, UAB „Analitika“ auditoriai, atlikome UAB „Pasvalio knygos“ (toliau tekste Įmonė) 2019-12-31 balanso ir susijusių pelno (nuostolio) ataskaitos, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos bei aiškinamojo rašto už laikotarpį nuo 2019-01-01 iki 2019-12-31 auditą.

Šis finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje bei Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų rinkinio sudarymą. Už šį finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

**Mes pateikiame auditą ataskaitą, kaip dalį visos auditą darbo apimties, ir apibūdiname atlikto auditą rezultatus. Audito ataskaitos struktūra ir sudėtis atitinka 2018-12-04 Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimu Nr.1.4-48 patvirtintus reikalavimus auditą ataskaitai.**

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome auditą metu, ir aptariamais auditą metu nustatyti Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus ir todėl auditą metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

### Auditorių duomenys

Audito Įmonės pavadinimas UAB „Analitika“. Įmonės kodas 301492803. Įregistravimo data 2007 m. gruodžio 18 d. Įmonė vykdo auditą praktiką nuo 2014 m. Audito Įmonės pažymėjimas Nr. 001427 Buveinės adresas Konstitucijos pr. 12-202, LT-09308 Vilnius.

Telefonas: +370 (5) 273 06 47; +370 698 30624.

Elektroninis paštas info@analitika.eu.

Audito Įmonės veiklos civilinė atsakomybė yra apdrausta.

UAB „Analitika“ banko rekvizitai: a/s LT45 7044 0600 0627 2666, AB SEB bankas.

UAB „Analitika“ direktorius: auditorius Danius Stražinskas.

### Audito darbo grupės sudėtis

| Pareigos              | Vardas, pavardė    | Atestatai                                 | Kontaktinė informacija                                                            |
|-----------------------|--------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Atsakingas auditorius | Danius Stražinskas | Auditoriaus pažymėjimas Nr.000496         | Telefonas: +370 (699) 24258<br>el. paštas: info@analitika.eu                      |
| Auditoriaus padėjėjas | Vladimir Davydov   | Įrašytas į LAR auditorių padėjėjų sąrašą. | Telefonas: +370 (5) 2335656,<br>+370 (698) 30624<br>el. paštas: info@analitika.eu |

## **II. 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.

## **III. AUDITO APIMTIS IR LAIKAS**

UAB „Analitika“ auditoriai atliko Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio auditą remiantis tarptautiniais audito standartais (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditoriai pareiškė, kad buvo atlikti audito įmonės, auditorių ir auditorių padėjėjų teisių atlikti auditą apribojimų testai. Auditoriai konstatuoja, kad audito įmonė, auditoriai ir auditorių padėjėjai neturėjo teisių atlikti auditą apribojimų (LR Audito įstatymas, Auditorių profesinės etikos kodeksas). Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais, kurie yra : nepriklausomumas; sąžiningumas ir objektyvumas; profesinė kompetencija; konfidencialumas; atsakomybė visuomenei.

Auditorių nepriklausomumui ir objektyvumui nebuvo daroma įtaka, jų kvalifikacija yra pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

Audito pradžia: 2019 m. gruodžio 20 d.

Audito pabaiga: 2020 m. kovo 31 d.

## **IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS**

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Analitika“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA

**Atliekamo audito tikslas yra deramai įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų:**

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus;
- 2) įvertinti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus;
- 3) įvertinti, ar administracijos vadovo parengtame metiniame pranešime (veiklos ataskaitoje) pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

### **Įmonės administracija yra atsakinga:**

- 1) už tinkamą apskaitos politikos parengimą ir vykdymą;
- 2) už tinkamą vidinės kontrolės sistemos organizavimą, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams;
- 3) už finansines ataskaitas bei tinkamą apskaitos įrašų, pakankamai tiksliai bet koku laikotarpiu atskleidžiančių finansinę būklę, tvarkymą, jų tikslumą, išbaigtumą bei pagrįstumą.

### **Auditorius yra atsakingas:**

- 1) už audito planavimą taip, kad būtų pakankamos galimybės pastebėti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškraipymus, (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimų) audito atlikimo metu būtų išaiškinti esminiai netikslumai finansinėje atskaitomybėje;
- 2) už audito darbų planavimą ir atlikimą prisilaikant profesinio skepticizmo principo;
- 3) už patikrintų finansinių ataskaitų teisingumą racionalaus pakankamumo ribose.

### **Audito veiksmų sudėtis ir vykdymas**

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

**Vykdančią auditoriai atliko žemiau išvardintas procedūras.**

1. Įmonės ir jos aplinkos, įskaitant apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę, analizė su tikslu įvertinti reikšmingo finansinių ataskaitų informacijos iškraipymo riziką. Auditoriai įvertino žemiau išvardintus įmonės veiklos aspektus.
  - 1) Įmonės verslo aplinkos ir veiklos specifiniai bruožai.
  - 2) Įmonės veiklos pobūdis.
  - 3) Įmonės veiklos, valdymo lygio ir susijusios verslo rizikos įvertinimas.
  - 4) Verslo operacijų ir reikšmingų įmonės ūkinei veiklai ir iškraipymų rizikai įvykių analizė.
  - 5) Susijusių šalių identifikavimas ir ūkinių ryšių tarp jų analizė.
  - 6) Apskaitos ir kontrolės funkcijų vykdančių darbuotojų kvalifikacijos įvertinimas.
  - 7) Įmonės apskaitos politikos įvertinimas, ar ji tinka verslui ir atitinka galiojančią finansinių ataskaitų sudarymo tvarką bei naudojamą apskaitos politiką atitinkamoje ūkio šakoje.
  - 8) Įmonės apskaitos informacinės ir kontrolės sistemos įvertinimas.
2. Analitinių patikrinimo procedūrų pasirinkimas ir vykdymas, įmonės finansinių ataskaitų analizė, veiklos ir finansinių rezultatų vertinimas ir peržiūra.
3. Audito rizikos įvertinimas: įgimtos (veiklos) rizikos veiksnių įvertinimas; kontrolės rizikos veiksnių įvertinimas; neaptikimo rizikos (audito patikimumo) lygio nustatymas.
4. Tiriamos audito tikslais įmonės ūkinių įvykių visumos apibrėžimas, visumos stratifikavimas, atrankos apimtys nustatymas, audito procedūrų pasirinkimas, audito plano sudarymas.
5. Tiriamos audito tikslais imties atranka, imties elementų testavimas, imties elementų testavimo rezultatų vertinimas.
6. Finansinės informacijos patikrinimas: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, nuosavo kapitalo, dotacijų ir subsidijų, mokėtinų sumų ir įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų sričių auditas. Mokesčių srities patikrinimas su tikslu įsitikinti, jog finansinėje atskaitomybėje nėra reikšmingų klaidų dėl įmonės mokesčių apskaitos metodikos taikymo.
7. Finansinių ataskaitų įvertinimas su tikslu nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus bei pinigų srautus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.
8. Audito darbo dokumentų ir darbo rezultatų (auditoriaus išvada, audito ataskaita, laiškas vadovybei ir kiti dokumentai) parengimas ir įforminimas.

**Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį.**

## **VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS**

Auditoriaus išvada buvo modifikuota. Auditorius nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikė sąlyginę nuomonę.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo.

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus yra reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

### Auditoriaus nuomonė

**Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje "Sąlyginės nuomonės pagrindas" aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.**

### Sąlyginės nuomonės pagrindas

1. 2019 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai buvo 37 441 EUR. Tai sudaro 89,2% į jos balansą įrašyto turto, kurio vertė 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 41 973 EUR. Pagal LR Įmonių bankroto įstatymo 2 st. 8 d. nuostatus Įmonė yra nemoki.
2. 2019 m. Įmonės finansinės veiklos rezultatas buvo (-1 418) EUR nuostolis. Sukauptas nuostolis 6 514 EUR sudaro 58,97 % akcinio kapitalo, kurio vertė yra 11 046 EUR. Įmonės nuosavas kapitalas sudaro 4 532 EUR.
3. Įmonės nuosavas kapitalas yra mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo. Mūsų nuomone, Įmonė turi įvykdyti LR Akcinių bendrovių įstatymo 38 str. 3 d. reikalavimus.
4. Išvardinti faktai rodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas ir kyla reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Finansinėse ataskaitose toks dalykas nebuvo tinkamai atskleistas.

## **VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įmonės apskaitos politika ir finansinių ataskaitų sudarymo tvarka pagrįsta Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais, Verslo apskaitos standartais (VAS) bei bendrais apskaitos principais, darant prielaidą, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Visos audituojamo laikotarpio ūkinės operacijos nurodytos apskaitoje. Apskaitos duomenys tinkamai klasifikuojami pagal sandorių turinį ir apskaitomi šiai klasifikacijai skirtose sąskaitose.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų įmonės finansinės atskaitomybės praktikoje, galinčių turėti poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų ir pateikta pastabų.

### **VIII. METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS**

Įmonė atitinka labai mažos įmonės kriterijų, todėl įmonės vadovybė neparengė ir nepateikė auditui metinio pranešimo.

### **IX. VIDAUS KONTROLĖ**

#### **Veiklos pobūdis**

Audito metu nustatyta, kad įmonės vykdoma veikla yra suderinta su LR įstatymais. Vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

#### **Įmonės valdymo organizavimas**

Administracijos vadovas organizuoja įmonės veiklą ir veikia įmonės vardu esant santykiams su kitais asmenimis: sudaro sandorius, priima darbuotojus į darbą, nustato darbuotojų teises ir pareigas, darbo apmokėjimo sistemas ir normatyvus. Įmonės valdymo pagrindą sudaro darbuotojų funkcijų ir atsakomybės paskirstymas, kurį nustato įmonės valdymo struktūra, vidaus darbo tvarkos taisyklės, administracijos darbo reglamentas, darbuotojų pareiginiai nuostatai ir kiti įmonės reglamentais. Su materialiai atsakingais asmenimis yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Sudarytas darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašas.

Įmonės valdymo organizavimas ir valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama įmonės tinkamam funkcijų vykdymui, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti.

**Apskaitos ir kontrolės sistema**

Įmonės apskaitos informacinė sistema apima būdus ir įrašus, kurie: nustato ir registruoja visas teisėtąs ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoja ūkinių operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąją piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato, kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam atskaitiniam laikotarpiui; tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose.

Įmonė, tvarkydama buhalterinę apskaitą ir sudarydama finansines atskaitas, vadovaujasi šiais bendraisiais apskaitos principais: įmonės principu, veiklos tęstinumo principu, periodiškumo principu, pastovumo principu, piniginio mato principu, kaupimo principu, palyginimo principu, atsargumo principu, neutralumo principu, turinio svarbos principu. Įmonės buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma remiantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais, LR Vyriausybės nutarimais, vadovaujančių institucijų nurodymais ir Įmonės apskaitos politika.

Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, buhalterinės apskaitos ir kontrolės informacinė sistema, kontrolės stebėseną. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio.

**Metinė inventurizacija**

Ilgalaikio turto, atsargų, piniginių lėšų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo inventurizacija yra pagrindinė Įmonės kontrolės sistemos procedūra. Įmonės direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventurizacija pagal turto grupes. Inventurizacijos rezultatų audito metu nebuvo pastebėta neatitikimų, kurie sudarytų pagrindą reikšmingiems koregavimams.

**Išvada**

Atliekant finansinės atskaitomybės auditą tyrėme tik tuos Įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinės atskaitomybės tvirtinimams.

Audito riziką sudaro:

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika, kad dėl verslo aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškraipymų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų;
- Įmonės kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje.

**Audito metu nustatėme, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtino lygio audito riziką:**

- Įmonės įgimta (veiklos) rizika vertinama kaip priimtina;
- Įmonės kontrolės rizika vertinama kaip priimtina.

**X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI**

Specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

**XI. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI**

Nėra.

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

Nėra.

2020 m. kovo 31 d., Vilnius  
UAB „Analitika“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001427  
UAB „Analitika“ direktorius  
auditorius Danius Stražinskas  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000496

