

Labdaros ir Paramos Fondas „Mamų unija“

**Audito ataskaita,
Auditoriaus išvada,
už 2015-2017 metus**

2018

**PARAMOS IR LABDAROS FONDAS „MAMŲ UNIJA“
2015, 2016, 2017 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ
AUDITO ATASKAITA**

Steigėjui, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Paramos ir Labdaros Fondo „Mamų unija“ (toliau-Fondas) metinių finansinių ataskaitų rinkinių, kuriuos sudaro 2015, 2016, 2017 m. gruodžio 31 d. dienos balansai, pasibaigusio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos bei aiškinamieji raštai, auditą.

Fondo metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei vadovaujantis LR finansų ministro 2004 m. lapkričio mėn. 22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau-Taisyklės) patvirtintomis taisyklėmis ir jų pakeitimais, auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Fondo vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma nuo Įstaigos 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

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti Fondo valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditą nėra siekiama nustatyti visus Fondo valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi tokie dalykai.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Paramos ir Labdaros Fondo „Mamų unija“ dalininkams bei vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojami Fondo finansiniai metai yra 2015, 2016 ir 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniai, kurie apima laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų finansinių metų lyginamieji duomenys.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo) apklausos (klausimynai) ir analitinės procedūras.

Mūsų atliekamas auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą pagrindą užtikrinimui, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškraipymų.

Fondo vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Dėl įgimtos apskaitos rizikos, testų pobūdžio, kitų audito procedūrų, audito metu atliekant tikrinimus (t. y. atrankos būdu tikrinant pasirinktus dokumentus ir duomenis), nėra galimybės surasti visų buhalterinės apskaitos ir finansinių metinių ataskaitų klaidų.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2018 m. lapkričio 30 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Fondo 2015, 2016 ir 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinį.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimai su Fondo vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Fondo apskaitą už 2015, 2017 ir 2017 metus tvarkė UAB „Riva Consulting“, įgaliotas asmuo Marina Feigelson.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Fondas audito metu pateikė patvirtintą apskaitos politiką dėl finansinių ataskaitų sudarymo, kuri atitinka LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, neprieštarauja kitiems LR teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą. Finansinės ataskaitos parengtos pagal LR finansų ministro 2004 m. lapkričio mėn. 22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintas taisykles ir jų pakeitimus, taikant bendruosius apskaitos principus ir darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Fondo veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Fondo vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą. Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida tinkama.

Fondo finansinės ataskaitos už 2014 metus nebuvo audituotos.

Audituojant 2015, 2016 ir 2017 metus nustatyta, kad apskaitos įmonė UAB „Riva Consulting“ tvarkydama buhalterinę apskaitą, nesivadovavo Taisyklėmis, atvaizduojant gautą ir panaudotą finansavimą. Nebuvo buhalterinėje apskaitoje registruojamos atskirai gautos finansavimo

pajamos (5 klasėje) ir atskirai patirtos sąnaudos (6 klasėje). Visos operacijos buvo vedamos per gauto finansavimo (3 klasėje) sąskaitą. Nors tvarkant buhalterinę apskaitą nebuvo vadovautasi Taisyklių reikalavimais, tačiau buhalterinės apskaitos papildomuose registruose buvo vedama detali informacija apie gautą ir suteiktą tikslinę paramą, tiek pagal atskirus projektus. Tik finansiniams metams pasibaigus visi buhalterinės apskaitos duomenys, buvo perkeliami į finansines ataskaitas, tai yra į balansą ir veiklos rezultatų ataskaitą, bei aiškinamąjį raštą.

Audito metu nustatėme, kad finansinėse ataskaitose už 2015 metus buvo nustatyta ir ištaisyta 6.936,00 Eur Fondo veiklos rezultatų klaida. Įvertinus šį klaidos taisymą, buhalterinės apskaitos duomenys 2016-12-31 ir 2017-12-31 atitiko 2016 ir 2017 metų finansines ataskaitas.

Audito metu, apskaičiuojant toleruotiną klaidą, nustatyta, kad 6.936,00 Eur neviršija šios klaidos.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus apskaitos ir finansinės atskaitomybės išvardintus požymius ir jo įsigijimo savikaina ir yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą (289,62 Eur), nustatytą tai turto grupei.

Fondo veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas yra įsigytas už Fondo uždirbtas lėšas, gautas paramos būdu.

Disponavimas ilgalaikiu materialiuoju nuosavu turtu nustatytas Fondo įstatuose.

Materialusis turtas	2015-01-01	2017-12-31	(+); (-)
Žemė	0	159.291	+159.291
Kita įranga, prietaisai	1.237	1.300	+ 63
Nebaigta statyba	0	757.027	+757.027

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Fonde skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas patikrintas 100 proc. Atliekant nusidėvėjimo paskaičiavimo testus nukrypimų nenustatėme. Finansinės būklės ataskaitoje atskleistas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte atitinka apskaitoje užregistruotą. Nurašyto ir apskaitomo Fondo finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio materialiojo turto nenustatėme. Audito metu padarytų ilgalaikio materialiojo turto perkainavimų nenustatyta.

Audito metu nustatyta, kad Fondas pasirašė 2016 m. vasario mėn. 3 d. statybų valdymo paslaugų teikimo sutartį su statybų valdytoju dėl Vaikų onkologijos pagalbos centro statybos. Per laikotarpį nuo 2016 m. rugpjūčio mėn. iki 2017 m. gruodžio mėn., Statybų

valdytojas atliko statybos darbų už 757.027,00 Eur.

2018 m. balandžio mėn. 27 d. Fondas ir Statytojas pasirašė Susitarimą su Valdytoju, Statytojas aiškiai ir nedviprasmiškai, be jokių išlygų, atsisako bet kokių pretenzijų viena kitos atžvilgiu ir nutraukė 2016 m. vasario mėn. 3 dienos pasirašytą sutartį.

Trumpalaikis turtas	2015-01-01	2017-12-31	(+);(-)
Atsargos	15.438	38.175	+ 22.737
Išankstiniai apmokėjimai	1.826	88.315	+ 86.489
Per vienus metus gaut sumos	15.766	4.022	- 11.744
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	403.233	946.040	+542.807
Neliečiamas kapitalas	78.676	78.676	-

Atsargos finansinės būklės ataskaitoje įkainojamos įsigijimo savikaina, apskaitoje klasifikuojamos pagal jų turinį: (pagalbinės medžiagos ūkiui, mažavertis inventorių).

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus suma atskleista finansinės būklės ataskaitoje atitinka su apskaitoje užregistruota. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant atsargų įsigijimo ir nurašymo auditą nukrypimų nepastebėjome. Atsargų kiekiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Perduotas naudoti trumpalaikis turtas - į sąnaudas nurašomas, pagal nurašymo aktus. Gautinos sumos už parduotas prekes atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka su užregistruotomis apskaitoje.

2017-12-31 piniginės lėšos atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka likučiams užregistruotiems apskaitoje. Fonde kasos operacijos vykdomos pagal nustatytus reikalavimus.

Kasos ir banko dokumentuose suminių neatitikimų bei klaidų nenustatyta.

Fondo neliečiamas kapitalas finansinėje atskaitomybėje atvaizduotas, kaip finansinis turtas ir yra laikomas banke kaip terminuotas indėlis.

Finansavimo sumos	2015-01-01	2017-12-31	(+) (-)
Iš viso finansavimų sumų	488.182	1.846.182	+1.358.000

Pažymėtina, kad UAB „Riva Consulting“ gautą finansavimą sąskaitų apyvartų registre apskaitė netinkamai, bet finansinėje atskaitomybėje patikslino ir atvaizdavo teisingai.

Nesivadovavo taisyklėmis, kurios Finansų ministro įsakymu buvo pakeistos, dėl buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo. Šis įsakymas pradėtas taikyti 2013 metų ir vėlesnių ataskaitinių laikotarpių sudaromoms finansinėms ataskaitoms. Pakeista pelno

nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų per ataskaitinį laikotarpį panaudotų finansavimo sumų apskaitos tvarka.

Sudarant finansines ataskaitas Fondas per ataskaitinį laikotarpį panaudotas finansavimo sumas arba jo dalis turėjo pripažinti finansavimo pajamomis, kurios patiriamos su finansavimu susijusiomis sąnaudomis. Finansavimas, susijęs su ilgalaikiu turtu, turėjo būti pripažįstamas panaudotas tokiomis sumomis, kokios gautos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	2015-01-01	2017-12-31	(+) (-)
Tiekėjams mokėtinos sumos	4.007	25.853	+ 21.846
Su darbo santykiais įsipareigojimai	4.683	17.076	+ 12.393
Pelno mokestis ir kiti mokesčiai	0	1.925	+ 1.925
Būsimųjų laik mokėtinas . PVM		158 834	+158.834

Trumpalaikiai Fondo įsipareigojimai apskaitoje atvaizduojami pagal sąskaitose nurodytas kainas bei apskaičiuotas mokėtinas sumas.

Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant trumpalaikių įsipareigojimų auditą nukrypimų nepastebėjome.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai sudarė 17.076,00 Eur, t. y. Socialinio draudimo įsipareigojimai už 2017 m. gruodžio mėnesį ir atostoginių kaupiniai.

Fondas pateikė visus dokumentus, kuriais remiantis skaičiuojamas darbo užmokestis darbuotojams. Atlikus darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių paskaičiavimo testus klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

Apskaitytas būsimųjų laikotarpių 158.834,00 Eur mokėtinas PVM, susidarė pagal tiekėjų sąskaitas už statomą Vaikų onkologijos pagalbos centrą.

Audito metu Fondas pateikė projektą, kad Vaikų onkologijos pagalbos centro patalpose, planuojama vykdyti ir PVM apmokestinamą veiklą. Šiuo metu dar nėra pilnai užbaigtas patalpų įrengimas, todėl dėl PVM išlieka rizika.

Atlikus įstaigos turto ir įsipareigojimų, bei finansinės būklės ataskaitos auditą, manome, kad Fondas metų pabaigai neturėjo sunkumų, vykdyti įsipareigojimus.

Grynasis turtas	2015-01-01	2017-12-31	
Dalininkų kapitalas	261	261	-
Einamųjų metų perviršis ar deficitas	- 413	- 5.299	-
Sukauptas perviršis ar deficitas	19.456	28.014	-

Steigėjų kapitalo straipsnyje atskleistas turtinis įnašas 261,00 Eur. Steigėjų kapitalo pasikeitimų nenustatyta.

Grynojo turto straipsnyje atskleistas 2017 pabaigai einamųjų metų perviršis (veiklos rezultatas) 22.714,00 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaita už 2017

Veiklos rezultatų ataskaitos auditas	Pajamos	Sąnaudos	Grynasis deficitas
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	10.718	10.718	0
Finansavimo pajamos	470.952	479.046	-8.094
Kitos veiklos pajamos	2.795	0	2.795

Bendra pajamų suma atskleista 2017 metų veiklos rezultatų ataskaitoje atitinka apskaitoje užregistruotas pajamas.

Fondo sąnaudos veiklos rezultatų ataskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimų laiką.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuotos vadovaujantis Taisyklėmis pagal sąnaudų pobūdį, t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitas. Kitų išlaidų, kurios savo turiniu nebūtų susiję su įstaigos teikiamomis paslaugomis ar vykdoma veikla, nenustatyta.

Grynasis 2017 metų veiklos rezultatas -5.229,00 Eur nuostolis. Ataskaitinių metų veiklos rezultatas atitinka finansinėje atskaitomybėje atvaizduotą.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Fondo vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Fondo veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą padeda užtikrinti veiklos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vidaus kontrolės įvertinimas - tai vienas iš faktorių, įtakančių audito įrodymų, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Fondo metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Fondo sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama. Reikšmingų pastabų dėl Fondo vidaus kontrolės sistemos neturime.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE LAIKYMO SI

Fondas specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose nėra.

X. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI.

Kitų Fondo valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XI. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų Fondo audito sutartyje dalykų nebuvo numatyta.

XII. DĖL FONDO VEIKLOS TĖSTINUMO

Veiklos tĖstinumo prielaida rengiant finansinę atskaitomybę yra esminis principas. Darant veiklos tĖstinumo prielaidą, paprastai turima galvoje, kad Fondas artimiausioje ateityje, mažiausiai dvylika mėnesių nuo finansinės būklės ataskaitos datos, veiklą tęs, pagal įstatymus ir teisės aktus, jis neketina ir neprivalo likviduotis. Todėl Fondo turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi taip, kad Fondo veikdama įprastai sugebėtų realizuoti savo turtą ir įvykdyti įsipareigojimus.

Likvidumo rodikliai parodo Fondo gebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Kuo rodiklio reikšmė didesnė tuo Fondo sugebėjimas vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus yra tvirtesnis, Fondas laikoma patikimesniu.

Bendrasis likvidumo koeficientas

Jis rodo koku laipsniu trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaiki turtą. Manoma, jog geras likvidumo rodiklis yra nuo 1,2 iki 2 .

Fondo bendrasis likvidumo koeficientas 5,60 tai parodo, kad fondas neturi sunkumų vykdyti įsipareigojimus.

2018 m. gruodžio mėn. 04 d.

Lvovo g. 89A-5, LT-09306 Vilnius

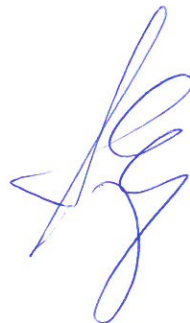
UAB "Baltauditas"

Įmonės kodas 304492776

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001460

Auditorė-direktorė Benedikta Keršienė

Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000127



NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Steigėjams ir vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome paramos labdaros fondo „Mamų unija“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2015, 2016, 2017m. gruodžio 31 d. balansai ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų atskaitos, bei aiškinamieji raštai, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, (toliau – metinių finansinių ataskaitų), auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Fondo 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus, pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei LR finansų ministro 2004 m. lapkričio mėn. 22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintas taisykles ir jų pakeitimus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įstaigos 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 laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Fondo vadovo veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.



RSM International partneris Lietuvoje

UAB „Baltauditas“ Talino g. 67-5, LT-05200 Vilnius
Įmonės kodas 304492776 PVM mokėtojo kodas LT100010880713
AB SEB bankas A.s. LT81 7044 0600 0815 4982

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar mūsų žinioms pagrįstoms atliktu auditu ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu, pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei LR finansų ministro 2004 m. lapkričio mėn. 22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo ir politinių kampanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintas taisykles ir jų pakeitimus 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 Įstaigos 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 Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos 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 pakankamų 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 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 Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarėme 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 Įstaiga 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.

2018 m. gruodžio mėn. 04 d.

Auditorė-direktorė Benedikta Halina Keršienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

UAB „Baltauditas“

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001460

Lvovo g. 89A-5, Vilnius