

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

Paramos labdaros fondo „Mamų unija“ steigėjams ir vadovybei

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome paramos labdaros fondo „Mamų unija“ (toliau – Fondas) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų atskaita, bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Fondo 2018 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 Fondo 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.

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.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Fondo veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar veiklos ataskaita buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais;

Fondo veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenys: ir

Fondo veiklos ataskaita buvo parengta laikantis įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

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 iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Fondo 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 Fondo 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo 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 Fondo 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 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.

2019 m. birželio mėn. 20 d.

Auditorė-direktorė Benedikta Halina Keršienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127

UAB „Baltauditas“

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486

Lvovo g. 89A-5, Vilnius



**LABDAROS IR PARAMOS FONDO „MAMŲ UNIJA“
2018 M. METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Steigėjams, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Labdaros ir paramos fondas „Mamų unija“ (toliau - Fondas) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. dienos balansas, pasibaigusio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaita bei aiškinamasis raštas, 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“ patvirtintomis taisyklėmis ir jų pakeitimais, auditą.

Už šias metines finansines ataskaitas ir vadovo metinę veiklos ataskaita yra atsakinga Fondo vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias metines ataskaitas ir įvertinti, ar vadovo veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtinome, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma nuo Fondo 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 rinkinio 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 Labdaros ir paramos fondo „Mamų unija“ steigėjams 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

Įstaigos finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-jų 2017 ir 2018 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. Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome apgaulės, pinigų plovimo atvejų ir teisė pažeidimų atvejų.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2019 m. birželio 20 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Fondo 2018 metų finansines ataskaitas. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2018 metų Labdaros ir paramos fondo „Mamų unija“ metinėje veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įstaigos 2018 finansinėmis ataskaitomis

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 tvarko UAB „Apskaitos nauda“ buhalterė Danutė Chomskienė, Jos teisės, pareigos ir atsakomybė apibrėžta pareiginiuose nuostatose. Jos kvalifikacija atitinka šiai pareigybei keliamus kvalifikacinius reikalavimus.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Fondo apskaitos politika 2018 metų finansinių ataskaitų sudarymo atitinka LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, neprieštaruoja 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 vertiname 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.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Fondo finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų Fondo finansinių ataskaitų rengimo praktikoje ataskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Fondo vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą.

Planavimo etape mes įvertinome reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikas, nustatėme reikšmingumo lygį. Informacija yra reikšminga, jeigu jos nepateikimas ar klaidingas pateikimas finansinėse ataskaitose gali turėti įtakos jos vartotojų priimamiems sprendimams. Remiantis mūsų metodika mes nustatėme kiekybines ribas reikšmingumui. Kiekybiškai tai sudarė 29198 Eur. šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose 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 labdaros, paramos būdu bei turtas naudojamas panaudos pagrindais.

Disponavimas ilgalaikiu materialiuoju nuosavu turtu nustatytas Fondo įstatuose.

Ilgalaikio nematerialaus turto Fondas neturi.

2018 metais Fondas toliau vykdė statybos darbus, į nebaigta statyba per metus investavo 242 264 Eur. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą.

Atliekant nusidėvėjimo paskaičiavimo testus nukrypimų nenustatėme. Finansinės būklės ataskaitoje atskleistas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte atitinka apskaitoje užregistruotą. Nurašyto ir apskaitomo įstaigos finansinės būklės ataskaitoje ilgalaikio

materialiojo turto nenustatėme. Audito metu padarytų ilgalaikio materialiojo turto perkainavimų nenustatyta.

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

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus suma atskleista finansinės būklės ataskaitoje atitinka su apskaitoje užregistruotą. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant atsargų įsigijimo ir nurašymo auditą nukrypimų nepastebėjome. Atsargų sunaudojimas, pardavimas registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų apskaitos būdą.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro skola, už parduotas prekes.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka su užregistruotomis apskaitoje, pirkėjų įsiskolinimas laikotarpio pabaigai sudarė 8825 Eur. Skolos suderintos, neatitikimų nenustatyta.

Kitas trumpalaikis turtas -neliečiamas kapitalas laikotarpio pabaigai sudarė 78676 Eur, ir yra investuotas į indėlius, kaip numato Lietuvos respublikos labdaros ir paramos fondų įstatymas.

2018-12-31 piniginės lėšos atskleistos finansinės būklės ataskaitoje atitinka likučiams užregistruotiems apskaitoje. Fondo kasos operacijos vykdomos pagal nustatytus reikalavimus.

Kasos ir banko dokumentuose suminių neatitikimų bei klaidų nenustatyta.

Finansavimo apskaitai taip pat taikomas kaupimo principas, tai yra gautas arba jo dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimu susijusios sąnaudos. Finansavimas, susijęs su ilgalaikiu turtu, pripažįstamas panaudotas tokiomis sumomis, kokios gautos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

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

Skolos tiekėjams laikotarpio pabaigai sudarė 60394 Eur, pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant trumpalaikių įsipareigojimų auditą nukrypimų nepastebėjome.

Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai, laikotarpio pabaigai sudarė 9413 Eur: tame skaičiuje atostoginių kaupiniai – 7.020,00 Eur ir sodra – 1.871,00 Eur ir darbo užmokestis - 521,00 Eur.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai: 172.638,00 Eur, iš jų būsimųjų laikotarpių mokėtinas PVM 154.986,00 Eur. Fondas 2019-06-06 dieną su VMI pasirašė susitarimą ir sudarė mokėjimo grafiką, įsipareigojant sumokėti per dviejų metų laikotarpį.

Einamojo laikotarpio PVM įsipareigojimas 13.291,66 Eur, sumokėtas 2019 m. sausio mėn.

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

Steigėjų kapitalo straipsnyje atskleistas- turtinis įnašas 261 Eur.

Veiklos rezultatų ataskaitoje 2018 pabaigai einamųjų metų grynasis veiklos rezultatas sudarė 1.42,004 Eur pelną. Ankstesnių metų veiklos rezultatas – pelnas 22.715,00 Eur.

VIII. FONDO VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKATOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Paramos ir labdaros fondo Mamų unija už 2018 m. veiklos ataskaitos patikrinimą, kad galėtume įsitikinti, kad šioje ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis už nurodomą laikotarpį, nėra reikšmingų neatitikimų.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, mes nenustatėme. Fondo veiklos ataskaitoje pateikiami įstatymais reikalaujami pateikti dalykai.

IX. 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 įrodymus, 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.

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

Fondo specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose nėra.

XI. KITI FONDO VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.

Kitų Fondo valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Pagrindinė audito sutarties užduotis yra 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų Fondo audito sutartyje dalykų nebuvo numatyta.

XIII. 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 tĖs, pagal įstatymus ir teisės aktus, ji neketina ir neprivalo likviduotis. Todėl fondo turtas ir įsipareigojimai yra apskaitomi taip, kad fondas veikdamas 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 laikomas patikimesnis.

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 trumpalaikis turtas, ženkliai parodo, kad fondas neturi sunkumų vykdyti įsipareigojimus.

2019 m. birželio mėn. 20 d.

Lvovo g. 89A-5, Vilnius

UAB "Baltauditas" įm. kodas 304492776

Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486

Auditorė-Direktorė Benedikta Keršienė

Auditoriaus pažymėjimas Nr.000127

