

UAB „VILNIAUS PARKAI“

Įmonės kodas 120185194

AUDITO ATASKAITA

***Už 2016 m. FINANSINIŲ
ATASKAITŲ RINKINĮ***

AUDITO ATASKAITA
TURINYS

- I. ĮŽANGINĖ DALIS ;*
- II. AUDITO APIMTIS ;*
- III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS ;*
- IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI;*
- V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS
ĮVERTINIMAS;*
- VI. VIDAUS KONTROLĖ;*
- VII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI ;*
- VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI;*
- IX. FINANSINĖ ANALIZĖ UŽ 2016-2015 M.*

TRETIEMS ASMENIMS NETEIKIAMAS

AUDITO ATASKAITA

Apie UAB „Vilniaus parkai“

2016 metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ
RINKINĮ

2017 m. gegužės 31 d.

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Vilniaus parkai“ 2016 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, auditą.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti įmonės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai.

Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nemustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Vilniaus parkai“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito paslaugos“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus. Auditas buvo atliekamas dalyvaujant vyr.buhalterei Virginijai Dansevičiūtei ir žinant direktorei Jolantai Lukošienei.

1990-12-29 Vilniaus miesto valdyboje įregistruota valstybės įmonė „Vilniaus parkai“ kuri 1995-05-19 buvo pertvarkyta į uždarają akcinę bendrovę „Vilniaus parkai“ (Vilniaus miesto valdybos 1995-04-06 potvarkis Nr.901V „Dėl UAB „Vilniaus parkai“ įregistravimo“. Steigėjo funkcijas pavesta vykdyti Vilniaus miesto valdybos Kultūros skyriui, įmonės kodas 2018519, Rejestro Nr.AB95-730, adresas Odminių g. 3, Vilnius. 2004-12-08 Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registras išdavė naują registravimo pažymėjimą Nr.037456, suteiktas naujas įmonės kodas 120185194. 1994-05-01 suteiktas PVM mokėtojo kodas LT201851917. UAB „Vilniaus parkai“ vienintelė akcininkė yra

Vilniaus miesto savivaldybė 111109233, Konstitucijos pr. 3, Vilnius, pareigas įgyvendina Vilniaus miesto savivaldybės taryba 111118435, Konstitucijos pr. 3, Vilnius.

Vidutinis darbuotojų skaičius įmonėje per 2015 m. buvo 2 darbuotojai, per 2016 m. - 2 darbuotojai.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. įsigaliojo nuostatos, reguliuojančios iki šios datos įsteigtų uždarytų akcinių bendrovių įstatinio kapitalo bei akcijų nominalios vertės išraiškos ir įstatų keitimo procedūras dėl euro įvedimo Lietuvoje. Nuo 2015 m. sausio 1 d. perskaičiavus įmonės akcinio kapitalo nominalią vertę iš litų į eurus, Bendrovės įstatinis kapitalas lygus 711.596,34 Eur, kuris padalintas į 4914 paprastąsias vardines 144,81 eur nominalios vertės akcijas. Vienintelis bendrovės akcininkas 2016 m. gruodžio 31 d. buvo Vilniaus miesto savivaldybė.

Bendrovės pagrindinė veikla – Bendrovei priklausančio nuosavybės teise nekilnojamojo turto nuoma, nekilnojamojo turto valdymas už mokesį ar pagal sutartį, nekilnojamojo turto parengimas ir pardavimas.

II. AUDITO APIMTIS

Įmonės vadovas patvirtino ir pateikė auditoriui metines finansines ataskaitas už 2016 metus – 2017-04-28 d. Mes gavome vadovybės pareiškimų laišką, patvirtinanti metinių finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, įvykius po metinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Finansinių ataskaitų auditas už 2016 metus įmonėje buvo atliktas sutarties Nr.A-4/17 2017-03-31 tarp UAB „Vilniaus parkai“ (toliau - Užsakovas) bei UAB „Audito paslaugos“ (toliau – Vykdytojas) - pagrindu. Šios sutarties tikslas – įvertinti ar Įmonės finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31, kurias parengė Bendrovės vadovybė, teisingai, pagrįstai ir visais reikšmingais atžvilgiais atspindi įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir yra parengta pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, pagal Tarptautinius audito standartus. Šie standartai reikalauja, jog mes planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipimų. Audioto metu testais ištyrėme ūkines operacijas nuo atsargų įsigijimo iki nurašymo, patikrinome pajamas ir sąnaudas bei ištyrėme jų pripažinimo tvarką apskaitoje. Audioto metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus. Audioto metu buvo įvertinti

taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Peržiūrėjome metinių ataskaitų parengimo procedūras ir nustatėme, kad įsiskolinimai ir įsipareigojimai, apie kuriuos mes žinome, yra tinkamai atspindėti metinėse finansinėse ataskaitose.

Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad audito metu gavome pakankamą garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Dėl audito atlikimo metodikos, įgimtų apskaitos ir vidaus kontrolės ribotumų, priimtina audito rizika 5%. Reikšminga laikytina klaida, kuri viršija mūsų taikytą materialumo lygį – 0,5 % nuo visų įmonės pajamų, 2% nuo turto, 5% nuo grynojo pelno, t.y. nuo nustatyto vidutinio reikšmingumo lygio finansinei atskaitomybei.

Auditą sudarė audito analitinės procedūros metams pasibaigus. Dėl šios priežasties mes negalėjome stebėti 2016 m. atliekamos metinės turto inventorzacijos. Audito metu aptikus netikslumus, leidžiančius manyti, kad esama neatitikimų, audito apimtis buvo išplėsta. Audito metu problemų dėl audito apimties išplėtimo nebuvo.

Finansinių ataskaitų už 2016 metus audito metu mes patikrinome, ar buvo atsižvelgta į įvykius tarp metinių finansinių ataskaitų sudarymo datos ir mūsų pasirašytos ataskaitos bei auditoriaus išvados datos.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus sąlyginės nuomonės pagrindas - audito darbo apimties apribojimas. Per vienerius metus gautinos sumos balanse parodytos įsigijimo savikaina, neatėmus nuvertėjimo dėl abejotinių skolų. Įvertinta abejotinių skolų suma sudaro 27323,88 eurų. Todėl per vienerius metus gautinių sumų vertė turėtų būti sumažinta 27323,88eurų ir atitinkamai turėtų būti sumažintas finansinių metų rezultatas.

Mes nestebėjome Bendrovės 2016 m. gruodžio 31 d. turto inventorzacijos, kadangi finansinių ataskaitų auditoriais buvome paskirti po inventorzacijos datos. Mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti per vienerius metus gautinių sumų bei kito Bendrovės turto 2016 m. gruodžio 31 d. teisingumu.

Auditorius daro išvadą, kad atsižvelgdamas į „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ pastraipoje aprašytų dalykų galimą poveikį finansinėms ataskaitoms, pareiškia sąlyginę nuomonę.

Auditoriaus išvadoje taip pat nurodėme šias dalykų pabrėžimo pastraipas: Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 10 pastabą „Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai“, kurioje nurodyta, kad 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 314773 eur suma, o tuomet pasibaigusiais metais Įmonė patyrė 60293 Eur nuostolių.

Taip pat atkreipiame dėmesį į aiškinamojo rašto bendrojoje dalyje pateiktus duomenis apie Bendrovėje vykstančius teisinius procesus. Nėra pabaigti teisiniai procesai su UAB „Disona“ bei teisiniai ginčai su UAB „Liუმeksis“. Šiuo metu dar neaišku, kokios bus ieškinių baigtys ir joks atidėjinyis galimiems atsirasti įsipareigojimams finansinėse ataskaitose nesudarytas. Šios aplinkybės rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą. Mes nepastebėjome reikšmingų apskaitos technikos klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Bendrovės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus reikalingus auditui atlikti, išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus, darbo metu su Bendrovės vadovybe nebuvo jokių esminių nesutarimų. Finansinės ataskaitos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo bei Verslo apskaitos standartų nuorodomis ir yra pateikta Lietuvos Respublikos valiuta – Eurais. Bendrovės pasirinktas duomenų pateikimo finansinėse ataskaitose tikslumo lygis - Eurai (sveiki skaičiai). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsniu, įmonė apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas sudarė pagal apskaitos politiką. Audito metu nustatyta, kad įmonės taikyta apskaitos politika iš esmės atitinka Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Buhalterinių sąskaitų planas yra pagrįstas Bendrovės veiklos specifika.

Audito metu taip pat buvo įvertintas bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą tvarką, finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas. Informacija finansinėse ataskaitose grupuojama tinkamai, duomenys pateikti aiškiai ir suprantamai. Apskaitos būklė įmonėje gera. Metiniai balanso straipsnių likučiai 2016 m. gruodžio 31 dienai buvo inventorizuoti, vadovaujantis 2016 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr.16/01-V „Dėl inventorizacijos atlikimo“.

IV.1. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka ilgalaikio turto apibrėžimą pagal 13 VAS nurodytus pripažinimo kriterijus. Bendrovės ilgalaikis turtas yra apskaitomas jo įsigijimo savikaina ir balanso ataskaitoje atvaizduotas likutine verte. 2016m gruodžio 31d. ilgalaikio turto likutinė vertė – 1.088.600 eur.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą. Mokesčių atžvilgiu ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis tais pačiais normatyvais, kaip ir finansinėje apskaitoje. Normatyvai patvirtinti atsižvelgiant į 2001 m. gruodžio 20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymu Nr.IX- 675 nustatytus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

IV.2. Trumpalaikis turtas

Vadovaujantis 9 VAS Bendrovės apskaitoje bei sudarant finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. 2016-12-31 trumpalaikis turtas sudarė 84674 eur, t.t. atsargos ir išankstiniai apmokėjimai – 64,84 eur.

Per vienerius metus gautinos sumos Bendrovės balanse įvertintos įsigijimo verte. 2016-12-31 gautinų sumų vertė sudarė - 29212,75 eur. Pradelsti įsipareigojimai sudaro 27323,88 eur, t.y. didžiausią 24431,19 eur skolą turinčio debitoriaus - VšĮ Vilniaus miesto parkai (100 proc. akcijų priklauso Vilniaus miesto savivaldybei) skola už patalpų nuomą, kuri susidarė nuo 2014 m., taip pat 2827,85 eur bendra skola kelių viešųjų įstaigų, kuri susidarė 2010-2011 metais, bei 2012 m. permoka VĮ Registrų centrui – 64,84 eur.

Kadangi didžiausią 24431,19 eur skolą turinčio debitoriaus - VšĮ Vilniaus miesto parkai 100 proc. akcijų priklauso Vilniaus miesto savivaldybei, todėl siūlome UAB „Vilniaus parkai“ vieninteliam akcininkui - Vilniaus miesto savivaldybei spręsti klausimą dėl nuomos sutarčių sąlygų pakeitimo arba sutarčių nutraukimo, taip pat dėl skolos grąžinimo galimybių, nes minėti rodikliai ženkliai iškraipo įmonės finansinių ataskaitų rezultatus.

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus. Bendrovėje laikomasi Kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos. Pinigai ir pinigų ekvivalentai 2016-12-31 sudarė 55396,26 eur.

IV.3. Nuosavas kapitalas , dotacijos, subsidijos

Nuosavo kapitalo atvaizdavimo būdas atitinka 8-21 VAS, Akcinių bendrovių įstatymą. Ryšium su euro įvedimu, įstatinis kapitalas sudaro 711.596,34 eur.

Gauta dotacija iš savivaldybės pripažįstama panaudota dalimis, mažinant balanso straipsnį „Dotacijos“ tiek, kiek to turto nudėvėta per 2016 metus ir mažinamas sąnaudų straipsnis , t.y. 8021,87 eur. 2016-12-31 dotacijos likutis sudaro - 296809 eur.

IV.4. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos ateityje, vadovaujantis 18 VAS.

Po vienerių metų mokėtinų sumų Bendrovė neturi.

Per vienerius metus mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus 399407 Eur sumoje sudaro: skolos tiekėjams – 393551,41 eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 1043,44 eur, gauti išankstiniai apmokėjimai – 4442,35 eur, kitos mokėtinos sumos – 370,00 eur. Įsipareigojimai apskaitomi tinkamai.

IV.5. Pajamos

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu. Apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą, kai atliktų paslaugų Bendrovė nebevaldo ir visa rizika bei nauda pereina pirkėjui. Pajamos už suteiktas paslaugas yra pripažįstamos, kai paslaugos yra faktiškai suteiktos. Į pardavimus grynąja verte įtraukiama per ataskaitinį laikotarpį suteiktų paslaugų tikroji vertė, atėmus pridėtinės vertės mokesčių bei su pardavimais tiesiogiai susijusias nuolaidas, vadovaujantis 10 VAS. Bendrovė per 2016 m. viso uždirbo 21286,48 eur pajamų, t.t. pardavimo pajamų - 17881,15 eur; kitos veiklos – 107,21 eur; finansinės veiklos – 3298,12 eur.

IV.6. Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte.

Tais atvejais, kai padarytų išlaidų negalima susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kai jos patiriamos. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais finansiniais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje kaip turtas. Per 2016 m. bendrovė patyrė 81.579,53 eur sąnaudų, t. t.- pardavimo savikaina- 11617 eur; bendrosios ir administracinės sąnaudos- 69962 eur. Pelnas(nuostoliai) prieš apmokestinimą – (60293, 05) Eur. Nuostolis -60293,05 eur.

IV.7. Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas

Vadovaujantis bendrovės pasirinkta apskaitos politika ir 19 VAS, reikšmingi atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ar turtas auditoriaus išvados pateikimo datai Bendrovėje nebuvo formuojami.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖM ATASKAITOM ĮVERTINIMAS

Įmonės metinis pranešimas iš esmės atitinka LR Akcinių bendrovių įstatymo pakeitimo įstatymo nuostatas. Jis teikiamas kartu su metinėmis finansinėmis ataskaitomis. Patikrinus įmonės metinį pranešimą už 2016 metus, nustatyta, kad šiame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis. Mes netikrinome įmonės metinio pranešimo vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Bendrovė vykdo veiklą vadovaudamasi LR Akcinių bendrovių įstatymu, kitais LR teisės aktais, įmonės įstatais.

Įmonės vidaus kontrolės elementai reglamentuoti patvirtintoje apskaitos politikoje. Įmonės buhalterinė apskaita kompiuterizuota, naudojant kompiuterinę programą „Debetas“. Sudarius finansines ataskaitas, duomenys archyvuojami. Informacinė duomenų bazė apsaugota.

Vidaus kontrolė tai paties vadovo sukurta kontrolės procedūrų ir priemonių visuma, padedanti užkirsti kelią teisės aktų pažeidimams, klaidoms ir apgaulėms, jas surasti ir ištaisyti bei užtikrinti, kad įmonės tikslai būtų pasiekti.

Bendrovės vidaus kontrolės sistemą sudaro patvirtinta organizacinė struktūra, pareiginės ir darbo instrukcijos, sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys, patvirtintos vidaus darbo tvarkos taisyklės.

Vidaus kontrolę sudaro finansinė kontrolė ir kitos kontrolės priemonės, kurias taiko ir už kurias atsako bendrovės vadovas. Vidaus kontrolės tikslas- užtikrinti ūkinių operacijų veiksmingumą ir rezultatyvumą, finansinės informacijos ir finansinių ataskaitų patikimumą, teisėtumą priimtų įstatymų ir reglamentų atžvilgiu.

Apskaitos procedūros ir vidinės apskaitos kontrolės klausimai yra nuolat kintančio ir tobulinamo proceso dalis. Egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar apyskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku. Bendrovėje sukurta vidaus kontrolės sistema finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama.

VII. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo. Reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų

papildomos informacijos apie įmonės padėtį balanso sudarymo dieną, nebuvo (koreguojantys ir nekoreguojantys įvykiai) ir jie finansinėse ataskaitose neapskaitomi.

Mums nežinomi duomenys apie sandorius tarp įmonės ir vadovybės, kurie skirtusi nuo įprastinės įmonės veiklos.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų tarptautinius audito standartus. Todėl pajamų ir išlaidų ištisinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos buvo teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Buvo peržiūrėta, ar įmonė iš principo laikėsi 2016 metais galiojusių mokesčių įstatymų.

Abejonės dėl vadovybės garbingumo, pastebėtos apgaulės, kurias vykdė vadovybė, pagal auditui pateiktus duomenis, nenustatytos.

VIII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatytų dalykų, išskyrus išdėstytus kitose audito ataskaitos dalyse, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas finansinių ataskaitų audita, nebuvo.

IX. FINANSINĖS ANALIZĖS RODIKLIAI

Pagrindiniai rodikliai	2016 m.	2015 m.
Pardavimai ir paslaugos	17881	17391
Savikaina	11617	14368
Bendrasis pelnas	6264	3023
Pelnas(nuostolis) prieš apmokestinimą	(60293)	41983
Pelno mokestis		1923
Grynasis pelnas(nuostolis)	(60293)	40060
Ilgalaikis turtas	1088600	1.118.613
Trumpalaikis turtas	84674	142329
Turtas iš viso	1.173.274	1260942
Nuosavas kapitalas	477058	537.351
Įstatinis kapitalas	711.596	711.596
Perkainavimo rezervas	116	116
Rezervai		
Nepaskirstytas pelnas(nuostolis)	(234654)	(174361)
Akcijų skaičius	4914	4914
Ilgalaikiai įsiskolinimai	-	-
Trumpalaikiai įsiskolinimai	399407	418760
Viso įsiskolinimai	399407	418760

Finansiniai rodikliai		
Grynasis pardavimų %	-	2,30
Investicijų gražos rodiklis (turto pelningumas),%	-	3,18
Bendras pardavimų pelningumas,%	35,03	17,38
Veiklos pelningumas	-	2,41
Kritinis mokumas, koef.	0,14	0,339
Atsargų apyvartumas, dienomis	2,01	2,36
Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas, dienomis	588,15	757,61
Bendras mokumo –(likvidumo rodiklis koef.	0,21	0,339
Įsiskolinimo koeficientas	0,34	0,332
Pelnas tenkantis vienai akcijai, eur.	-	8,15
Auksinės balanso taisyklės koeficientas	2,28	2,08

FINANSINIŲ RODIKLIŲ FORMULĖS

Grynojo pelno rodiklis $\frac{\text{Grynasis pelnas} * 100}{\text{Pardavimai}}$

Investicijų graža /turto Pelningumas $\frac{\text{Grynasis pelnas} * 100}{\text{Iš viso turto}}$

Bendras pardavimų pelningumas $\frac{\text{Bendras pelnas} * 100}{\text{Pardavimai}}$

Bendras mokumo /likvidumo/ rodiklis $\frac{\text{Trumpalaikis turtas}}{\text{Trumpalaikiai įsipareigojimai}}$

Atsargų apyvartumas $\frac{\text{Atsargos} * 360}{\text{Savikaina}}$

Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas $\frac{\text{Per vienerius metus gautinos sumos} * 360}{\text{Pardavimai}}$

Įsiskolinimo koeficientas $\frac{\text{Visos skolos}}{\text{Turtas}}$

Pelnas tenkantis vienai akcijai $\frac{\text{Grynasis pelnas}}{\text{Akcijų skaičius}}$

Auksinės balanso taisyklės koeficientas $\frac{\text{Ilgalaikis turtas}}{\text{Savininkų nuosavybė} + \text{ilgalaikiai įsipareigojimai}}$

Veiklos pelningumas *Pelnas prieš apmokestinimą+*
palūkanų sąnaudos+
nusidėvėjimo sąnaudos x 100
Pardavimai

FINANSINIŲ RODIKLIŲ ANALIZĖ

BENDROVĖS FINANSINĖS BŪKLĖS RODIKLIŲ APRAŠYMAS

Bendrasis bendrovės pardavimų pelningumas už 2016 metus sudarė 36,03 %, o 2015 metais pardavimų pelningumas buvo 17,38 %. Bendrasis pelningumas padidėjo 17,65 %. Šis rodiklis rodo, kokia dalis bendrojo pelno tenka vienai daliai pajamų, tai yra pardavimų vienetui. Šio rodiklio kitimo ribos 10 – 35 %. Rodiklio lygis žemesnis nei 10 %, rodo, kad įmonė turi ūkininkavimo išlaidų sunkumų. Kai bendrojo pelningumo % sudaro daugiau kaip 15 %, vertinimo lygis – geras. Kuo pelningumas mažesnis, tuo įmonei sunkiau išsilaikyti rinkoje. Išsivysčiusios rinkos sąlygomis, rodiklis svyruoja nuo 10 iki 25%, mažiau 10% - patenkinamas, mažiau 5%- nepatenkinamas.

Grynasis pardavimų pelningumas parodo tikrą veiklos pelningumą, įvertinus su veikla susijusias išlaidas. Šis rodiklis taip pat parodo, kokio dydžio bendrovė gali mokėti palūkanas už imamus kreditus. Grynasis pelningumas, kaip pardavimo pajamų ir grynojo pelno koeficientas gerai apibūdina galutinį įmonės veiklos pelningumą, pinigine išraiška rodo kiek vienam pardavimų eurui tenka grynojo pelno. Didesnė rodiklio reikšmė parodo aukštesnį įmonės pelningumą. Interpretuojant šį rodiklį būtina vertinti įmonės savininkų tikslus. 2015 metais įmonės grynasis pardavimų pelningumas sudarė 2,30 %, 2016 m. bendrovė sudirbo nuostolingai, nuostolis-60293 eur.

Pelnas, tenkantis vienai akcijai parodo, kiek grynojo pelno tenka vienai akcijai. 2015 metais vienai akcijai teko 8,15 euro pelno, 2016 m.- buvo nuostolis.

Apyvartinis kapitalas. Trumpalaikis turtas minus trumpalaikiai įsipareigojimai (absoliutus trumpalaikio mokumo rodiklis).

Grynasis apyvartinis kapitalas yra ta trumpalaikio turto dalis, kuri lieka įmonėje įvykdžius trumpalaikius įsipareigojimus. Šio rodiklio reikšmė turėtų būti teigiamas dydis, t.y. įmonė turi turėti pakankamą nuosavo trumpalaikio turto sumą. Neigiama apyvartinio kapitalo reikšmė rodo, kad įmonė gali neįvykdyti savo trumpalaikių įsipareigojimų.

Šis rodiklis geriausiai apibūdina įmonės finansinę būklę, nes nuo jo dydžio priklauso kiti finansiniai rodikliai. Apyvartinis kapitalas turi būti sukuriamas atliekant prekybines operacijas ir paslaugas. 2015 m. gruodžio 31 d. apyvartinis kapitalas buvo neigiamas – 276.431 eur, 2016 m. gruodžio 31 d. apyvartinis kapitalas taip pat neigiamas – 314733 eur.

Bendrovės mokumą apibūdina **kritinis mokumo koeficientas**. Jis parodo momentinį mokumą, tai yra sugebėjimą greitai grąžinti skolas. Šis santykis parodo, kiek kiekvieno trumpalaikio įsiskolinimo litui apmokėti turima likvidaus turto (pinigų, terminuotų indėlių ir vertybinių popierių ir debitorinių įsiskolinimų). Kritinė riba, kai

koeficientas yra žemiau 1. Bendrovėje 2015 metais mokumo koeficientas buvo 0,339; o 2016 12 31 dienos būklei – 0,14. Priimtinos ribos $> 1 - 1,5$. Kai kritinio mokumo (likvidumo) rodiklis yra $> 1,5$, vertinimo lygis – labai geras.

Bendras mokumo koeficientas apibūdina sugebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, ir jis susijęs su atsargų pardavimu. Tik jas pardavus, t.y. pavertus jas pinigais bus įmanoma apmokėti bendrovės trumpalaikes skolas. Bendrovė turi išlaikyti pusiausvyrą tarp pinigų, pirkėjų įsiskolinimo ir atsargų. Iš esamų rodiklių matome, kad bendrasis mokumo koeficientas 2015 metais buvo 0,339, 2016m. – 0,21. Optimalus mokumas yra, kai rodiklis yra tarp 1,2 - 2,0.

Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas dienomis apibūdina per kiek dienų pirkėjas apmoka už gautas paslaugas. Normalus įsiskolinimas laikomas 30-60 dienų.

Bendrovėje šis rodiklis 2015 metais buvo 757,61 diena, o 2016 metais – 588,15 dienų. Esant pirkėjų įsiskolinimui > 60 dienų, rodiklio vertinimo lygis – nepatenkinamas.

Atsargų apyvartumo dienomis rodiklis parodo per kiek dienų bus realizuotos turimos atsargos (panaudojamos arba parduodamos), esant nurodytoms pardavimų apimtims. Koeficientą siūloma skaičiuoti nuo pardavimų savikainos, kadangi būtent savikaina yra įvertinamas atsargų dydis įmonėje. Bendrovėje 2015 metais šis rodiklis buvo 2,36 dienos, 2016 metais – 2,01 diena.

Greitas apyvartumas yra geras atsargų tvarkymo požymis, tai yra perkamas optimalus atsargų kiekis, mažiau vietos reikia atsargų sandėliavimui. Kuo greitesnis atsargų apyvartumas, tuo geriau, tačiau turi nekenkti pardavimų kokybei.

Įsiskolinimo koeficientas. Šis rodiklis yra įsipareigojimo (skolos) ir turto santykis. Tai finansinis rodiklis, lyginantis bendrovės skolas su jos visu turtu. Šis koeficientas parodo, kokia bendrovės turto dalis yra finansuojama iš skolintų lėšų. Koeficientas rodo bendrovės priklausomybę nuo skolininkų. Kuo šis rodiklis didesnis, tuo didesnė priklausomybė. Normalu jei įsiskolinimo koeficientas svyruoja tarp 0,2 ir 0,5. Niekuomet neturėtų viršyti 1, nes tokiu atveju reikėtų, kad bendrovė turi daugiau įsipareigojimų negu turto ir turėtų būti bankrutavusi.

Bendrovėje įsiskolinimo koeficientas 2015 metais sudarė 0,35, 2016 m. sudarė 0,34.

Auksinės balanso taisyklės koeficientas. Rodiklis rodo, kokia dalimi ilgalaikis turtas finansuojamas savininkų nuosavybe bei ilgalaikiais įsipareigojimais. Negalima ilgalaikių investicijų finansuoti trumpalaikiais įsipareigojimais. Geras auksinės balanso taisyklės koeficientas < 1 , patenkinamas, kai lygus 1, nepatenkinamas kai > 1 . Bendrovėje šis rodiklis 2015 m. buvo 2,08, o 2016 m. - 2,28.

BENDROVĖS TURTO IR NUOSAVO KAPITALO POKYTIS PER 2016m.

<i>Ilgalaikis turtas</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>30.013eur</i>
<i>Materialusis turtas</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>30.013 eur</i>
<i>Trumpalaikis turtas</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>57.655 eur</i>
<i>Per vienerius metus gautinės sumos</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>7386eur</i>
<i>Atsargos</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>29 eur</i>
<i>Pinigai ir jų ekvivalentai</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>50240 eur</i>
TURTO IŠ VISO:	SUMAŽĖJO	87668 eur

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

<i>Nuosavas kapitalas</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>60293 eur</i>
<i>Nepaskirstytas pelnas(nuostolis)</i>	<i>padidėjo</i>	<i>(60293) eur</i>
<i>Dotacijos, subsidijos</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>8022 eur</i>
<i>Įsipareigojimai</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>19353 eur</i>
<i>Trumpalaikiai įsipareigojimai</i>	<i>sumažėjo</i>	<i>19353 eur</i>

NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI

IŠ VISO: SUMAŽĖJO 87.668 eur

BESITĘSIANČIOS VEIKLOS ĮVERTINIMAS

Bendrovė 2016 metais dirbo nuostolingai. Visas bendrovės turtas 2016 12 31 dienos būklei sudarė 1.173.274 eur, iš jo ilgalaikis turtas sudarė 1.088.60 eur, tai yra 92,78 %, o trumpalaikis turtas sudarė 84.674 eur, arba 7,22 %. Atkreiptinas dėmesys, kad Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. viršijo trumpalaikį turtą 314.733 eur suma. Šios aplinkybės, taip pat ir kiti dalykai, vykstantys dėl teisminių procesų, aprašyti aiškinamojo rašto pastabose, rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti abejonių dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą.

Atlikdami auditinį patikrinimą, mes, kaip šito ir reikalauja Tarptautiniai audito standartai, vadovavomės įmonės veiklos testavimo apskaitoje principu. Bendrovėje rengiant finansines ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos testavimo principą. Audito standartai reikalauja, kad auditorius apsvarstytų, ar yra kokių įvykių ar sąlygų, kurie galėtų kelti abejonių dėl įmonės sugebėjimo tęsti veiklą.

2017 m. gegužės 31 d.
Vilnius



UAB „Audito paslaugos“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001331

Auditorė Janina Lapėnienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000437