

UAB „NAUJASIS TURGUS“
audito ataskaita
dėl finansinių ataskaitų už metus,
pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

Direktorius
Viačeslav Karmanov

Vyriausioji buhalterė
Sandra Žemaitienė

Bendrovės buveinė
Taikos pr.80, Klaipėda

Auditorius
Biruta Bužienė
UAB „Apskaita ir auditas“
Dubysos g. 58-31, Klaipėda

PROJEKTAS

Audito ataskaita

TURINYS

	Puslapiai
I. IŽANGINĖ DALIS	2
II. AUDITO APIMTIS	3
III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	4
IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	4
V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	6
VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	7
VII. VIDAUS KONTROLĖ	9
VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	10
IX. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	10
X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	11

AUDITO ATASKAITA

UAB „Naujasis turgus“ akcininkui ir vadovybei

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Naujasis turgus“ (toliau – Įmonė) 2021 m. gruodžio 31 d. balanso ir susijusių 2021 metų pelno (nuostolių) ataskaitos, aiškinamojo rašto, metinio pranešimo, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Finansinės ataskaitos, parengtos pagal verslo apskaitos standartus.

Įmonės įstatuose numatytas veiklos objektas – paslaugų teikimas, prekybinės įrangos ir patalpų nuoma, didmeninė ir mažmeninė prekyba, turgaus prekybos administravimas, viešasis maitinimas, gamyba, tarpininkavimas ir kita veikla, neprieštaraujanti Lietuvos Respublikos teisės aktams.

Įmonė įsteigta neribotam laikui.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. UAB „Naujasis turgus“ veiklą vykdo adresu Taikos pr. 80.

Įmonės valdymo organai yra visuotinis akcininkų susirinkimas, Valdyba ir Bendrovės vadovas.

Įmonės įstatinis kapitalas padalytas į 6884908 paprastasias vardines akcijas (1 akcijos nominali vertė 0,29 euro centai). Klaipėdos miesto savivaldybė yra vienintelis akcininkas, kuriai priklauso 100 % akcijų.

2020 09 10 VĮ Registrų centre perregistruoti UAB „Naujasis Turgus“ įstatai.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Audito ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos Auditorių Rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 „Dėl Reikalavimų audito ataskaitai tvirtinimo“. Šie Reikalavimai parengti įgyvendinant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 38 straipsnio 4 punkto ir 73 straipsnio 12 punkto nuostatas.

Atlikdami auditą, vadovavomės profesiniu skepticizmu ir prielaida, kad už valdymą atsakingi asmenys yra kompetentingi, sąžiningi ir elgiasi garbingai ir atsakingai.

II. AUDITO APIMTIS

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 nenustatomi visi tokie dalykai.

Įmonė rengia finansines ataskaitas, kurias sudaro Balansas, Pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas bei metinis pranešimas.

Mūsų audito tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti audito 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 tarptautinius audito standartus (toliau – 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.

UAB „Naujasis turgus“ 2021-12-31 metinių finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to reikalauja Tarptautiniai audito standartai. Audito apimties apribojimų nebuvo. Darbo apimčių padidėjimo ar kitokių su audito procedūromis susijusių problemų nebuvo.

Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su Įmonės vadovybe. Mes gavome pasirašytą vadovybės duomenų patvirtinimo laišką, kuriame vadovybė patvirtino finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie įsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis. Pateikė visą reikiamą informaciją, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų Įmonė neturi. Įmonė pripažįsta savo atsakomybę už vidaus kontrolės, skirtos apgaulėi aptikti bei jos prevencijai, sukūrimą, diegimą ir priežiūrą. Įmonės vadovybė prisiėmė atsakomybę už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Įmonė suteikė galimybę nekliudomai bendrauti su Įmonėje dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, būtina gauti audito įrodymus.

Metinių finansinių ataskaitų audito metu mes patikrinome, ar buvo atsižvelgta į įvykius tarp Metinių finansinių ataskaitų sudarymo datos ir mūsų pasirašytos auditoriaus išvados.

Atlikdami auditą taip pat vertinome, ar Įmonės finansinės ataskaitos, įskaitant aiškinamojo rašto informaciją, tiksliai atvaizduoja ūkines operacijas ir įvykius taip, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindėtų finansinių ataskaitų pateiktą informaciją pagal nustatytą tvarką.

Aiškinamasis raštas parengtas pagal 2019 01 17 Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo Tarnybos parengtą pavyzdinį mažųjų įmonių rekomenduojamą aiškinamojo rašto formą.

Mes taip pat atlikome metinio pranešimo už 2021 metus, kuris yra pridedamas prie audituotų 2021 metų metinių finansinių ataskaitų, atitikimo Įmonės metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Įmonės metiniame pranešime pateikiami duomenys atitinka metines finansines ataskaitas.

Mums pateiktas Įmonės metinis pranešimas parengtas pagal LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 23 str. nuostatas. Mes nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita kartu su auditoriaus išvada pateikiama išskirtinai UAB „Naujasis turgus“ akcininkui ir Vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Apskaita ir auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mūsų audito tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti audito išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu mes priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo. 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. Audito metu susipažinome su Įmonės vidaus kontrolės sistema atlikdami keletos ūkinių operacijų patikrinimo testus (patikrinome, kaip operacijos yra

inicijuojamos, autorizuojamos, registruojamos bei atspindimos apskaitos programoje) pagrindiniams išskirtiems Įmonėje vykstantiems procesams: pagrindinės veiklos pajamų, prekių ir paslaugų pirkimų bei darbo užmokesčio. Vidaus kontrolės priemonių efektyvumo testavimas buvo atliekamas pardavimų, pirkimų, darbo užmokesčio bei turto inventorizacijai.

- 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 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.

Vadovaudamiesi standartų reikalavimais, mes laikėmės etikos reikalavimų ir planavome bei atlikome auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Tokią galimybę mes užsitikrinome rinkdami pakankamai įrodymų, užtikrinančių, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsiradusių dėl apgaulės ar klaidų, įvertinant reikšmingo iškraipymo rizikas.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei procedūrų pobūdį ir atlikimo laiką, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Finansinėms ataskaitoms kaip visumai reikšmingumą nustatėme 2% nuo turto balanse.

Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Audito metu siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

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

- taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikosi įstatymų ir kitų teisės aktų.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo turto, gautinų sumų, finansavimo sumų, trumpalaikių įsipareigojimų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų) audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir kitas audito procedūras.

Dėl įgimtos apskaitos rizikos, testų pobūdžio, kitų audito procedūrų bei vidaus kontrolės ribotumo atliekant tikrinimus (t.y., atrankos būdu tikrinant pasirinktus dokumentus ir duomenis), nėra galimybės surasti visas buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės klaidas. Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškraipymų.

Atliekant auditą auditorius nesinaudojo išorės ekspertų darbu. Finansinių ataskaitų auditui buvo suplanuota ir skirta pakankamai laiko, kad galėtume atlikti visas audito procedūras, kurios reikalingos auditoriaus nuomonei pareikšti.

Pagal 2021 m. lapkričio 22 d. sutartį Nr. 21-11/01, UAB „Naujasis turgus“ finansinių ataskaitų auditą atliko UAB „Apskaita ir auditas“ auditorė Biruta Bužienė. Finansinių ataskaitų auditas buvo atliekamas etapais. 2021 m. lapkričio 24 d. įvyko susitikimas su Įmonės vadovu ir kitais atsakingais darbuotojais. Susitikimo metu aptarti auditui svarbūs dalykai bei suderinta audito darbo eiga. Pradiniai audito darbai buvo atliekami 2022 m. sausio 26 - 2022 m. vasario 08 dienomis, galutiniai 2022 m. vasario 23- 2022 kovo 4 dienomis.

Viso audito metu buvo kaupiami audito įrodymai reikalingi auditoriaus nuomonei ir išvadai pagrįsti. Audito rezultatai aptarti su Bendrovės vadovais.

Galutinio audito rezultatai: pateikta 2022-03-04 besąlyginė auditoriaus išvada apie Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Audito metu mes nenustatėme reikšmingų trūkumų, kurie turi įtakos UAB „Naujasis turgus“ 2021 metų finansinių ataskaitų rodiklių tikrumui, nenustatėme įvykių arba aplinkybių, kurios gali kelti didelių abejonių dėl įmonės sugebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą.

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, auditoriaus išvadą apie Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinį parengėme vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (TAS) ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, kurie nustato reikalavimus auditoriaus nuomonei bei išvados turiniui ir formai. Mūsų audito išvada apie Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra nemodifikuota.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Audito metu vertinome, ar Įmonės vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą, ar Įmonės 2021 metų finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu. 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų audito metu nebuvo pastebėta reikšmingų veiklos tęstinumo rizikos požymių.

Įmonės apskaita tvarkoma pagal Verslo apskaitos standartus (VAS) ir 2015 12 30 vadovo įsakymu Nr. TV-69 patvirtinta Įmonės apskaitos politika, kuri 2018 m. balandžio 27 d. vadovo įsakymu Nr. TV-15 buvo papildyta dėl ilgalaikio turto įsigijimo vertės (turto įsigijimo vertė nustatyta virš 500 Eur) ir 2020 12 31 vadovo įsakymu Nr. TV-56 patvirtinta nauja UAB „Naujasis turgus“ finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis. 2017 12 01 vadovo įsakymu Nr. TV-66 patvirtintas sąskaitų planas, kuris pagrįstas veiklos specifika.

Įmonės apskaita organizuota taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi, pateikiama laiku, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams. Visos ūkinės finansinės operacijos pagrįstos apskaitos dokumentais ir užregistruotos laiku. Įmonė tvarkydama apskaitą ir rengdama metines finansines ataskaitas vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais: veiklos tęstinumo, periodiškumo, piniginio mato, kaupimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos bei pastovumo principais.

Mes čia nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai yra detalčiai atlikta Įmonės aiškinamajame rašte prie 2021 metų Metinių finansinių ataskaitų rinkinio. Mes tik konstatuojame, kad:

- Įmonės 2021-12-31 finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis verslo apskaitos standartais ir yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais (Eur).
- Tvarkant apskaitą Įmonė naudoja buhalterinės apskaitos programą „BC Apskaita plus“, kuri atitinka Įmonės lūkesčius.
- Įvertinus mokesčių prievolių apskaičiavimo ir deklaravimo teisingumą, reikšmingos mokesčių rizikos nenustatyta.
- Atsižvelgiant į Įmonės vadovybės pateiktą informaciją, manome, kad po finansinių ataskaitų sudarymo datos neįvyko jokių įvykių, dėl kurių turėtų būti koreguojamos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos.
- Įmonėje ilgalaikis turtas tiek nematerialusis, tiek ir materialusis iš esmės yra apskaitomi teisingai, sugrupuoti pagal turto grupes, nustatytas VAS. Kad įsitikinti turto fiziniu buvimu, buvo atlikta (pasirinktinai) ilgalaikio materialiojo turto patikra, bei atliktos kitos audito procedūros. Neatitikimų tarp apskaitoje užregistruoto ir faktiškai rasto turto nenustatyta, reikšmingo dydžio nuvertėjimo požymių turinčio ilgalaikio turto taip pat nenustatyta.

- Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienai pinigų likučiai apskaityti buhalterinėje apskaitoje atitiko banko sąskaitų išrašuose (gauti banko patvirtinimai) ir kasos knygoje parodytų pinigų likučius.
- Pirkėjų skolos tinkamai įvertintos, atėmus abejotinas.
- Įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir atvaizduojami balanse, kai Įmonė įgyja prievoles, kurios turės būti įvykdytos ateityje. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai iš esmės apskaityti tinkamai. Sukauptos mokėtinos sumos darbuotojų nepanaudotoms atostogoms (atostogų kaupiniai) suformuoti ir teisingai atvaizduoti metinėse finansinėse ataskaitose.
- Vadovaujantis Įmonės pasirinkta apskaitos politika dėl laikinųjų VAS ir pelno mokesčio įstatymo nuostatų skirtumų apskaitoje įregistruotas ir finansinėse ataskaitose atvaizduotas atidėto pelno mokesčio turtas, nes Įmonė taip pasirinko savo apskaitos politikoje.
- Įmonės nuosavas kapitalas apskaitytas ir finansinėse ataskaitose parodytas teisingai.
- Pajamos ir sąnaudos parodytos tikraja verte, taikant kaupimo, pajamų ir sąnaudų palyginamumo apskaitos principus.

Audito metu buvo įvertintas bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytą tvarką, finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas. Nustatyta, kad naudojamos Metinių finansinių ataskaitų formos atitinka norminių aktų reikalavimus, informacija Metinėse finansinėse ataskaitose grupuojama tinkamai.

Išvada dėl metinių finansinių ataskaitų:

- *Reikšmingų pastebėjimų ir pasiūlymų finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime ir manome, kad Įmonės finansinės ataskaitos teisingai parodo Įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas bei pinigų srautus.*
- *Įmonės 2021-12-31 finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais bei verslo apskaitos standartais ir yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurais (Eur).*

Kiti pastebėjimai:

- *Įmonė ūkines operacijas apskaito vadovaudamasi 2017 12 01 vadovo įsakymu Nr. TV-66 patvirtintu sąskaitų planu, tačiau peržiūrint Bendrovės apskaitos politiką pastebėta, kad faktiškai naudojamas sąskaitų planas neatitinka apskaitos politikoje nurodyto sąskaitų plano.*

Rekomenduotume iš esmės peržiūrėti įmonės apskaitos politiką, nurodant faktiškai naudojamą sąskaitų planą bei atitinkamai pakoreguoti apskaitos politikos dalis, susijusias su ūkinių operacijų apskaita atitinkamose buhalterinėse sąskaitose.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Atliekant auditą mes privalome suplanuoti ir atlikti procedūras, kad gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinės ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos. Audito procesui būdingi apribojimai, tokie kaip, pavyzdžiui, profesinio sprendimo naudojimas, atrankinis duomenų tikrinimo metodas, taip pat galimybė, kad slapti susitarimai, klastojimai, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas ar vidaus kontrolių nepaisymas gali sutrukdyti audito metu nustatyti reikšmingas klaidas, apgaulės ar neteisėtus veiksmus.

Mūsų audito procedūros apėmė procedūras, reikalaujamas pagal TAS 240 dėl apgaulės ir sukčiavimo rizikoms nustatyti bei tam tikras procedūras galimam vadovybės vidaus kontrolių nepaisymui nustatyti.

Atsakomybė už vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka Įmonės vadovams.

Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi išskrypimai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, net jeigu auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus. Atsižvelgiant į anksčiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome apgaulių, pinigų plovimo atvejų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų.

Atliekant Bendrovės 2021 metų finansinių ataskaitų auditą, vertinome vidaus kontrolės rizikos veiksnius, kurie gali turėti įtakos vertinant metines finansines ataskaitas. Atliekant auditą, mes aiškinomės tik tas apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarkas ir procedūras, kurios yra svarbios finansinių ataskaitų tvirtinimams. Įmonės kontrolės sistema veikia per vadovybės sudarytą kompleksinę taisyklių ir procedūrų sistemą, skirtą Įmonės veiklos veiksmingam valdymui, turto apsaugai, klaidų ir apgaulės galimybių prevencijai, duomenų teisingai apskaitai bei patikimos finansinės informacijos parengimui laiku.

Vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme, kad Įmonėje egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas, egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės ataskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku.

Įmonėje sudaryta vidaus kontrolės komisija, daromi grynujų pinigų netikėti patikrinimai kasos aparatuose, daromi patikrinimai pas prekyautojus, tikrinamas sanitarinis stovis, rasti pažeidimai dokumentuojami, daromos išvados. Vidaus kontrolė pakankama. Įmonėje atlikta metinė ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventorizacija. Audito metu, atrankos būdu patikrinome natūroje atsargų buvimą bei ilgalaikį turtą ir 2021 m. naujai įsigytą turtą. Sutikrinti duomenys atitinka apskaitos registruose užregistruotas sumas. Iš pirkėjų ir tiekėjų gavome skolų ir įsipareigojimų suderinimo aktus, kurie sutampa su apskaita. Gavome patvirtinimus apie sąskaitų likučius bankuose, kas atitinka Įmonės apskaitos duomenis.

Įmonės veikla buvo vykdoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Įmonės įstatais, akcininko ir valdybos sprendimais, direktoriaus įsakymais.

Atsakomybė už vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka Įmonės vadovams.

Išsamios dokumentų analizės, sulyginimo, dokumentų tikrinimo, klausimynų bei pokalbių su Įmonės darbuotojais pagalba buvo siekiama įsitikinti, ar vidaus kontrolės sistema sėkmingai funkcionuoja. Audito metu įsitikinome, jog Įmonės vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad užtikrintų žemo lygio audito riziką.

VIII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

UAB „Naujasis turgus“ nėra finansų įmonė ar kredito įstaiga, todėl specifiniai reikalavimai jai nėra taikomi.

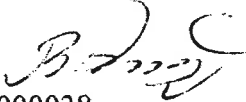
IX. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Audito metu mes nepastebėjome teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų parengimo, pateikimo tvarkos pažeidimų, nenustatėme svarbių klausimų, susijusių su faktiniu ar įtariamumu įstatymų ir kitų teisės aktų arba įstatų nesilaikymu. Audituojama Įmonė pateikė visus prašytus paaiškinimus ir dokumentus, nebuvo jokių didelių sunkumų, su kuriais susidurta, atliekant teisės aktų nustatytą auditą.

Atlikdami Metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo Metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo. Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį Metinių finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo (koreguojantys ir nekoreguojantys įvykiai). Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų dalykų nei finansinis auditas, finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta ir faktiškai nebuvo atlikta.

Auditorė Biruta Bužienė 
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000038
Dubysos g. 58-31, LT 94107 Klaipėda
UAB „Apskaita ir auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001302
2022 m. kovo 16 d.