

# UAB „NAUJASIS TURGUS“

**audito ataskaita**  
**dėl finansinių ataskaitų už metus,**  
**pasibaigus 2023m. gruodžio 31d.**

**Direktorius**

Viačeslav Karmanov

**Vyriausioji buhalterė**

Sandra Žemaitienė

**Bendrovės buveinė**

Taikos per. 80, Klaipėda

**Auditorius**

Vida Ramanauskienė  
UAB „GOVIA“  
H. Manto 46-19, Klaipėda



UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „GOVIJA“

H. MANTO 46 – 19, LT92225 KLAIPĖDA

TEL.: 8 (46) 420 473; FAKS.: 8 (46) 420 472

EL. PAŠTAS: INFO@GOVIJA.LT

## AUDITAS IR APSKAITA

### AUDITO ATASKAITA

#### TURINYS

#### Puslapiai

I.	IŽANGINĖ DALIS	2
II.	NEPRIKLAUSOMUMAS	2
III.	AUDITO APIMTIS	3
IV.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	4
V.	AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	4
VI.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	5
VII.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	6
VIII.	VIDAUS KONTROLĖ	8
IX.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	10
X.	KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	10
XI.	KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	10

## AUDITO ATASKAITA

### Uždarnosios Akcinės Bendrovės

„Naujasis turgus“, 140842886

Taikos pr. 80, LT-93162, Klaipėda

Akcininkui ir vadovybei

### I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Naujasis turgus“ (toliau – Įmonė). finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31 d balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, auditą.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Auditas buvo atliekamas vadovaujantis

2023 m. gruodžio mėn. 12 d. su UAB „Naujasis turgus“ pasirašyta sutartimi Nr. 2023/12/12 NT ir šios sutarties sąlygomis. Apie atlikimą buvo informuotas Įmonės direktorius Viačeslav Karmanov. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie UAB „Naujasis turgus“ parengtas 2023 m. finansines ataskaitas.

Mes pateikėme audito ataskaitą kartu su auditoriaus išvada, vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Lietuvos Auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4d. 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.

### II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti auditorė ir audito Įmonė nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TASESV kodeksu.

Auditorė, atlikdama auditą, laikėsi pagrindinių profesinės etikos principų:

- 1) Nepriklausomumas ir objektyvumas;
- 2) Konfidencialumo ir profesinės paslapties;
- 3) Sąžiningumo;
- 4) Profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo;
- 5) Atsakomybės visuomenei.

Auditoriaus nepriklausomumui ir objektyvumui nebuvo daroma įtaka, jo kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui.

### III. AUDITO APIMTIS

UAB „Naujasis turgus“ teisinė forma – uždaroji akcinė bendrovė, įregistruota 2004 m. lapkričio 11 d. Bendrovės registracijos Juridinių asmenų registre kodas 140842886. PVM kodas LT408428811. Pagrindinis Bendrovės veiklos pobūdis - paslaugų teikimas, prekybinės įrangos ir patalpų nuoma, turgaus prekybos administravimas, prekių laikymas ir sandėliavimas, kita veikla, neprieštaraujanti Lietuvos Respublikos įstatymams. 2022 metais reorganizuota prijungimo būdu, prijungiant UAB „Senasis turgus“. Vadovaujantis reorganizavimo sąlygomis, VĮ „Registru centras“ įregistruota UAB „Naujasis turgus“, kuri perėmė visas UAB „Senasis turgus“ teises ir pareigas. Paskutinė atnaujintų įstatų redakcija, patvirtinta 2022 m. rugpjūčio 19 d. Nr. 140842886.

Bendrovės buveinės adresas yra Taikos pr. 80, Klaipėda. Bendrovė neturi filialų ir atstovybių.

Patikrinus viešuosius duomenis neatitikimų nenustatyta.

Savo veikloje įmonė vadovaujasi įstatais, Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Civiliniu kodeksu, Akcinių bendrovių ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais ir teisės aktais.

Audito metu nustatyta, kad įmonės veikla neprieštaruoja įmonės įstatams ir Lietuvos Respublikos teisės aktams.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2023 m. gruodžio 31 d. sudaro 3728503, 32 Eur. bendrovės įstatinis kapitalas padalytas į 12856908 paprastąsias vardines akcijas, akcijos nominali vertė 0,29 Eur. Akcijos pilnai apmokėtos. Bendrovė neturi įsigytų savų akcijų. Per 2023 metus Bendrovė neatliko jokių savų akcijų įsigijimo ar perleidimo operacijų. 100 proc. akcijų priklauso Klaipėdos miesto savivaldybei. Audituojamuoju laikotarpiu – 2023 m. įstatinis kapitalas nekito.

Audito metu vertintos šios UAB „Naujasis turgus“ ataskaitos:

Balansas pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;

Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;

2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Mes atlikome auditą pagal Tarptautinius audito standartus (toliau - TAS), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija, ir vadovavomės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovu (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (toliau – TASESV kodeksas). Pagal šių dokumentų reikalavimus auditą suplanavome ir atlikome taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

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

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (pokalbiai su atsakingais asmenimis, klausimynai) ir analitines procedūras. Patikrinimas atliktas pagal UAB „Naujasis turgus“ pateiktus apskaitos registrus ir pirminius dokumentus.

Bendrovė apskaitą tvarko vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, mokesčių įstatymais ir norminiais aktais bei bendraisiais apskaitos principais: apskaitos pastovumo,

palyginimo, pajamų ir sąnaudų kaupimo, atsargumo. Apskaita tvarkoma kompiuterizuotu būdu, naudojant programą „BC Apskaita plus“.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

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.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Naujasis turgus“ akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „GOVIJA“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

#### **V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS**

Audito paskirtis:

- nustatyti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Užsakovo 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus, bei kitus. teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Atliekamo audito tikslas:

- deramai įsitikinti, ir 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 (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 remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Pareiškiamo, kad metinių finansinių ataskaitų auditą atlikome pilna apimtimi, kaip to ir reikalauja tarptautiniai audito standartai (TAS), vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, auditorių profesinėmis žiniomis, patirtimi, bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis. Audito apimtį apribojimų nebuvo (LR Finansinių ataskaitų audito įstatymas, Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistas Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodeksas (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus). Darbo apimčių padidėjimo ar kitokių su audito procedūromis susijusių problemų - nebuvo.

Remdamiesi 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 proc. nuo turto balanse.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros, kurių parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, kaip atsaką į tokią riziką, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą.

Audito metu, taip pat, buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų, bei su jais susijusių įvykių pagrįstumas, bendras finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją. Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo.

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

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei finansinės atskaitomybės standartus yra atsakinga įmonės vadovybė. Įmonės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įmonės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamų apskaitos vidaus tvarkų parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Mes tikime, kad surinkome pakankamai audito įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės 2023 m. finansines ataskaitas.

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

Priežastys, kurios galėtų įtakoti auditoriaus nuomonę yra:

- dėl apimties apribojimo;
- dėl nesutarimų su įmonės vadovybe;
- dėl įmonės veiklos tęstinumo.

Audito metu peržiūrėtos ataskaitų ruošimo procedūros, metinėse ataskaitose pateiktos informacijos ir sumų dokumentai, įrodantys turto nuosavybę, egzistavimą ir įvertinimą. Audito metu taip pat buvo įvertinti apskaitos principai ir vadovybės atlikti paskaičiavimai. Mes nenustatėme, jog įsipareigojimai, kuriuos priėmė bendrovė ir, apie kuriuos mes žinome, yra netinkamai atspindėti metinėse ataskaitose.

Atlikdami audito procedūras ir rinkdami audito įrodymus dėl finansinių ataskaitų sumų ir (ar) informacijos atskleidimų, mes nepastebėjome reikšmingų informacijos iškraipymų, nenustatėme įvykių ar aplinkybių,

kitų rizikos požymių, kurios galėtų kelti abejonių dėl įmonės sugebėjimo ir toliau užtikrinti veiklos tęstinumą, nenustatėme kitų dalykų, dėl kurių auditoriaus nuomonė turėtų būti modifikuojama. Mūsų įsitikinimu, vadovybės veiklos tęstinumo prielaidos vertinimas yra tinkamas pagal aplinkybes. Todėl, remdamiesi mūsų atliktu auditu dėl UAB „Naujasis turgus“ finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2023 m. gruodžio 31d balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, bei aiškinamasis raštas, pareiškėme besąlyginę auditoriaus išvadą.

*Mūsų nuomone*, pridėtos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą vaizdą apie Įmonės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Auditoriaus išvada parengta vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (TAS) ir kitais Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, kurie nustato reikalavimus auditoriaus nuomonei bei išvados turiniui ir formai.

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

2023 m. UAB „Naujasis turgus“ vadovaudamasis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu parengė finansines ataskaitas, kurias sudaro: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, ir aiškinamasis raštas. Kartu su finansinėmis ataskaitomis buvo parengtas metinis pranešimas.

2023 m. finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, kitais finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais ir yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai (Eur).

Įmonė rengia mažoms įmonėms taikomas finansines ataskaitas ir metinį pranešimą. Finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis patvirtinta 2020-12-31 vadovo įsakymu Nr. TV -56.

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

Bendras finansinių ataskaitų pateikimas: naudojamos metinių finansinių ataskaitų formos atitinka norminių aktų reikalavimus. Finansinėse ataskaitose pateiktos informacijos klasifikavimas ir atskleidimas: informacija metinėse finansinėse ataskaitose grupuojama ir atskleidžiama tinkamai.

Įmonės taikoma apskaitos politika pagrįsta Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais ir įmonės veiklos specifika. Patvirtinta 2018-04-27 vadovo įsakymu Nr. TV-15 ir tobulinama pagal poreikį.

Tvarkant apskaitą vadovujamasi 2022-10-03 vadovo įsakymu Nr. TV-37 patvirtintu buhalterinių sąskaitų planu. Naudojama buhalterinės apskaitos programa „BC Apskaita plus“ atitinka įmonės lūkesčius.

Įmonė tvarkydama apskaitą ir rengdama finansines ataskaitas vadovauja bendraisiais apskaitos principais: tęstinos veiklos, periodiškumo, piniginio mato, kaupimo, atsargumo, apskaitos pastovumo ir turinio svarbos principais. Prisilaikoma savalaikio pajamų ir sąnaudų pripažinimo principo. Įmonė pajamas ir sąnaudas pripažįsta vadovaujantis kaupimo principu. Įmonės apskaita organizuota taip, kad apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi, pateikiama laiku, išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

Visos ūkinės finansinės operacijos grindžiamos apskaitos dokumentais ir užregistruotos laiku. Įmonė naudoja specialius ir laisvos formos dokumentus. Apskaitos duomenys klasifikuojami pagal sandorių turinį ir apskaitomi šiai klasifikacijai skirtose sąskaitose.

Metinė viso turto inventorizacija atlikta 2023-10-31 būklei vadovaujantis 2022-10-31 vadovo įsakymu Nr. TV-42 patvirtinta inventorizacijos atlikimo tvarka. Nebaigtos statybos, finansinio turto ir skolų inventorizacija atlikta pagal 2023-12-31 būklę. Komisija inventorizacijos atlikimui sudaryta 2023-10-26 vadovaujantis vadovo įsakymu Nr. TV-53. Inventorizacija ir jos rezultatai įforminti ir atvaizduoti apskaitoje tinkamai. Reikšmingų neatitikimų tarp apskaitomo ir faktiškai esamo ilgalaikio turto bei atsargų – nenustatyta. Nusidėvėjęs ir nebenaudojamas turtas nurašytas. Naujai įsigytas turtas ženklinais lipdukais.

2023 m. finansinės atskaitomybės auditas buvo planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškreipimų. Išsistinis mokestinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos yra teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Patikrinimas buvo atliekamas, kad įsitikintume iš principo, ar Įmonė laikosi mokesčius reglamentuojančių įstatymų.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą ir vidaus kontrolės užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos parengtos be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos (Vadovybės pareiškimų laiškas). Vadovybės pareiškimuose nurodyta, kad nebuvo įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo ar įtariamo nesilaikymo atvejų, kurių įtaka turėtų būti apsvarstyta rengiant finansines ataskaitas, kad nebuvo kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų, kad nebuvo jokių įvykdytų ar galimų įstatymų pažeidimų, kurie reikalautų jų pateikimo finansinių ataskaitų pastabose, arba galimo nuostolių įvertinimo finansinėse ataskaitose, taip pat buvo atskleista visa informacija, reikalinga apgaulėi nustatyti ir įvertinti rizikai, kad finansinės ataskaitos gali būti reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos.

Mes buvome patikinti, kad nebuvo jokių įmonės vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms. Taip pat negavome, mums Įmonės vadovybė nepateikė, jokios informacijos, kuri galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų poveikį finansinėms ataskaitoms.

Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, suteikė galimybę nekludomai bendrauti su įmonės dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, buvo būtina gauti audito įrodymus, pateikė duomenų ir informacijos patvirtinimo laiškus, kurių mes prašėme.

Nesutarimų, kurie turėtų įtakos audito pateiktai išvadai, išskyrus tai, kas joje pateikta, nebuvo. Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimo ar pateikta pastabų. Mažiau reikšmingi neatitikimai aptarti darbo tvarka ir ištaisyti.

2023 m. finansinės ataskaitos parengtos apibendrinus įmonės finansinius duomenis 2023 m. gruodžio 31 d. Nuo šios datos, iki auditoriaus ataskaitos pateikimo negavome žinių apie jokių esminių įvykių, kurie turėtų įtakos 2023 m. finansinėms ataskaitoms.

#### *Dėl metinių finansinių ataskaitų:*

Reikšmingų pastebėjimų ir pasiūlymų finansinių ataskaitų sudarymui ir tobulinimui neturime. Mūsų surinkti įrodymai patvirtina, kad įmonės finansinės ataskaitos teisingai parodo įmonės turtą, nuosavą kapitalą, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas. Įmonės taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų



sudarymo tvarkai, Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

2023-12-31 finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis veiklos tęstinumo principu, Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatymu, Lietuvos finansinės atskaitomybės standartais, kitais finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančiais teisės aktais ir yra pateiktos Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – eurai (Eur).

*Dėl metinio pranešimo:*

Mes taip pat atlikome metinio pranešimo už 2023 metus, kuris yra pridedamas prie audituotų 2023 m. 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 vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-04-15 įsakymu Nr. AD1-468 patvirtintomis rekomendacijomis „Rekomendacijos savivaldybės valdomų įmonių ir organizacijų metinio pranešimo/metinė veiklos ataskaitos struktūrai ir turiniui“.

Mes nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų, lyginant su audituotomis finansinėmis ataskaitomis.

## **VIII. 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.

Atlikdami įmonės 2023 metų finansinių ataskaitų auditą, vertindami vidaus kontrolės rizikos veiksnius, kurie gali turėti įtakos vertinant metines finansines ataskaitas, aiškinomės tik tas apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tvarkas ir procedūras, kurios yra svarbios finansinių ataskaitų tvirtinimams. Atsakomybė už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, pažeidimų, klaidų ir apgaulės atvejų nustatymą, prevenciją, palaikymą tenka įmonės vadovybei. Įmonės vadovybė planuodama ir organizuodama įmonės veiklą turi nuolatos stiprinti vidaus kontrolės ir stebėsenos procesus taip, kad įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti veiksmingai, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją įmonės valdymui ir veiklai. Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema turi veikti taip, kad būtų užtikrintas veiklos efektyvumas ir reikšmingų ūkinei veiklai ir finansiniai atskaitomybei informacijos iškraipymų rizikos valdymas. Tinkama vidaus kontrolės sistema mažina riziką dėl klaidų bei apgaulės galimybes.

Įmonės kontrolės sistema veikia per vadovybės sudarytą . nurodymais ir metodikomis grįstą 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. Įmonės vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų paskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas, kontrolės stebėseną. Valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama valdymo, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti, darbuotojų kaita neženkli.

Įmonės darbuotojų darbas organizuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, įmonės įstatais, akcininko sprendimais, įmonės valdybos nutarimais, įmonės vadovo įsakymais, įmonės vidaus darbo tvarkos taisyklėmis, įmonės organizacine struktūra, patvirtinta įmonės apskaitos politika, LRV nutarimais ir kitais teisės aktais. Įmonėje yra nustatytos darbuotojų funkcijos ir atsakomybė, sudaryti ir įmonės vadovo patvirtinti darbuotojų pareiginiai nuostatai, darbuotojai su jais supažindinami pasirašytinai.

Su materialiai atsakingais asmenimis yra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys. Sudarytas darbuotojų, turinčių teisę pasirašyti apskaitos dokumentus sąrašas. Įsakymuose nustatyti įsipareigojimai kontroliuojami. Įmonėje yra patvirtintos vidaus tvarkos taisyklės, su kuriomis supažindinami darbuotojai.

Apskaita tvarkoma kompiuteriniu būdu, įdiegta kompleksinė apskaitos programa. Informacinė sistema apima būdus ir įrašus, kurie nustato ir registruoja visas teisėtas ūkines operacijas; laiku ir pakankamai išsamiai apibūdina ūkines operacijas, kas leidžia tinkamai grupuoti ūkines operacijas finansinėse ataskaitose; išmatuoti ūkinių operacijų vertę tokiu būdu, kuris leidžia užregistruoti jų tikrąją piniginę vertę finansinėse ataskaitose; nustato kada įvyko ūkinės operacijos, kad ūkinės operacijos būtų priskiriamos teisingam laikotarpiui, tinkamai atvaizduoja ūkines operacijas ir susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose; leidžia užregistruoti, nustatyti ir identifikuoti asmenį atsakingą už ūkinės operacijos atlikimą.

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 grynųjų pinigų netikėti patikrinimai kasos aparatuose, patikrinimai pas prekiautojus, kurio metu tikrinamas sanitarinis stovis, o rasti pažeidimai dokumentuojami, daromos išvados.

Apskaitos duomenys turi būti tikslūs, o jų tikslumą užtikrina 2022-10-31 vadovo įsakymu Nr. TV-42 patvirtinta inventorizacijos atlikimo tvarka, patvirtinta inventorizacijos rezultatai, svarbi įmonės veiklos ir vidaus kontrolės procedūra, kurios metu patikrinamas faktinis įmonės turto ir įsipareigojimų egzistavimas ir jo būklė, ar turtas nėra apgadintas, pasenęs, nebenaudojamas, įvertinamos tolesnės turto naudojimo perspektyvos ir pan., ar nėra turto vertės sumažėjimo požymių. Inventorizacija – viena iš įmonės vidaus kontrolės priemonių. Jos metu nustatomos buhalterinės apskaitos klaidos, patikrinama, ar turtas tinkamai saugomas.

Vykdam 2023 m. finansinių ataskaitų auditą, buvo įvertinti įmonės verslo rizikos veiksniai, audito rizikos ir jos komponentų: įgimtos rizikos, kontrolės rizikos ir aptikimo rizikos veiksniai, kurie gali turėti įtakos vertinant įmonės finansines ataskaitas. Audito metu nustatėme, kad įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtino lygio audito riziką:

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

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 vidaus kontrolės sistema **pagal tokias apimtis yra pakankamo lygio, kad valdyti reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos iškraipymų riziką.**

Audito metu nebuvo pastebėta faktų dėl apgaulės ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo ar iškilę abejonių dėl vadovybės garbingumo. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas, jei būtų vykdomas veiklos auditas.

#### **IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų 2023 m. finansinių ataskaitų audito objektas, nėra.

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

#### **X. 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 įtariamu įstatymų ir kitų teisės aktų arba įstatų nesilaikymu. Audituojama įmonė pateikė visus prašytus pareiškimus, paaiškinimus ir dokumentus, nebuvo jokių sunkumų, ar apimties apribojimų atliekant auditą. Atlikdami metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko po finansinių ataskaitų pateikimo. Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie įmonės padėtį metinių finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo (koreguojantys ir nekoreguojantys įvykiai). Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų apie tokių įvykių egzistavimą.

Pastebėjimų dėl kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nėra.

#### **X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Kitų dalykų nei finansinis auditas, finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatyta ir faktiškai nebuvo atlikta. Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

<p>2024-03-21</p> <p>Auditorė Vida Ramanauskienė Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000232 Klaipėda, Lietuvos Respublika</p>	<p>UAB „GOVIJA“ Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001299</p>
--	---