

AUDITO ATASKAITA

APIE UAB „PROJEKTŲ EKSPERTIZĖ“ 2019 METŲ FINANSINES ATASKAITAS

SKIRTA UAB „PROJEKTŲ EKSPERTIZĖ“ IR LIETUVOS RESPUBLIKOS EKONOMIKOS IR INOVACIJŲ MINISTERIJAI

T U R I N Y S

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

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Projektų ekspertizė“ (toliau - įmonė) 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, rinkinio, parengto pagal verslo apskaitos standartus, auditą.

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 paprastai šio audito metu nėra nustatomi visi tokie dalykai.

III. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita išskirtinai skiriama UAB „Projektų ekspertizė“ ir Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministerijos naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditorių biuras“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

IV. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesinėmis žiniomis ir patirtimi, bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

Audituojamo finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2019 m. aiškinamasis raštas.

Auditas baigtas ir auditoriaus išvada pasirašyta 2020 m. kovo 3 d.

V. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Remiantis mūsų atliktu auditu, 2020 m. kovo 3 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę.

VI. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Apskaita Įmonėje tvarkoma ir finansinės ataskaitos rengiamos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Buhalterinė apskaita įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir Įmonės vadovo patvirtintą apskaitos politiką.

Finansinės ataskaitos atitinka patvirtintos formos ir turinio reikalavimus.

Audito metu reikšmingų apskaitos koregavimų nebuvo.

Praleistų ir neiškių atskleidimų nepastebėjome.

Pasiūlymai apskaitos tobulinimui:

Pagal pasirinktą apskaitos politiką Pastatų ir statinių grupė Įmonės balanse apskaitoma perkainota verte. Paskutinį kartą perkainota turto vertė tikslinta 2016 m. gruodžio mėn. 12 verslo apskaitos standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 44 dalyje nustatyta, kad jei ilgalaikio turto apskaitos politikoje numatyta perkainoti ilgalaikį materialųjį turtą, perkainojimas turi būti atliekamas periodiškai, bet ne rečiau kaip kas penkerius metus. Perkainota turto vertė nustatoma nepriklausomų vertintojų periodiškai atliekant turto vertinimą. Tikslu išsiaiškinti, ar ilgalaikio turto pastatų ir statinių perkainota vertė nėra reikšmingai pakitusi, rekomenduojame, ne vėliau kaip 2021 m. gruodžio mėn. atlikti turto vertinimą.

Apskaitos ir audito tarnybos 2015 m. balandžio 13 d. Įsakymu Nr. VAS-15 patvirtintas pavyzdinis sąskaitų planas (TAR, 2016-01-28, i.k.2016-01730). Naujasis planas susietas su išmaniosios mokesčių administravimo sistemos (i.MAS) posistemiu – Standartizuotų apskaitos duomenų kaupimo ir tvarkymo posistemiu (i.SAF-T). Teisės aktai įpareigo įmones, mokesčių administratoriui pareikalavus, pateikti savo buhalterinės apskaitos duomenis, standartinėje rinkmenoje sukoduotus naudojant i.SAF-T kodus. Šie kodai sutampa su pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitų kodais. Rekomenduojame ruošti pritaikyti savo naudojamą apskaitos programą pagal išmaniosios mokesčių administravimo sistemos reikalavimus. Naudojamas sąskaitas susieti su atitinkamomis pavyzdinio sąskaitų plano sąskaitomis.

VII. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami auditą mes naudojome procedūras, kurias atliekant, siekėme surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Šių procedūrų pasirinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ir klaidos rizikos vertinimą. Vertindami šią riziką, mes atsižvelgėme į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktume tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.

Įmonės vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme:

- Buhalterinė apskaita organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų;
- Administracinė ir vidaus kontrolės sistema įmonėje sukurta, praktikoje įdiegta ir veikia. Organizacinių priemonių sistema, kuria siekiama užkirsti kelią piktnaudžiavimams, išvengti klaidinančių ar neteisingų duomenų įtraukimo į apskaitą ar finansines ataskaitas, įmonėje patvirtinta.

Vidaus kontrolės sistemos trūkumų, kurie turėtų įtakos Įmonės metinių finansinių ataskaitų sudarymui, nepastebėjome.

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

Audito metu nepastebėjome atvejų, kai specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nesilaikymas turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

IX. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškraipyta dėl apgaulės ar klaidos. Pagrindinė atsakomybė už apgaulės ir klaidų prevenciją tenka įmonės vadovui. Auditorius, atlikdamas auditą pagal tarptautinius audito standartus, privalo gauti pagrįstą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų dėl apgaulės ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškraipymai finansinėse ataskaitose gali būti neaptikti, netgi, jei auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal Tarptautinius audito standartus.

Atsižvelgiant į aukščiau išvardintus auditui būdingus apribojimus, mes nepastebėjome jokių apgaulių, pinigų plovimo atvejų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo atvejų, kuriuos vykdytų įmonės vadovybė ar darbuotojai, ar kitų dalykų, kurie turėtų įtakos Įmonės finansinėms ataskaitoms.

X. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

2020 m. sausio 27 d. finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo papildomų užduočių nebuvo numatyta.

1 priede pateikiame reikšmingų rodiklių ir tendencijų analizę.

Auditorė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000221



Roma Račienė

2020 m. kovo 3 d.
Vilnius, Lietuvos Respublika

UAB „Auditorių biuras“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001466

UAB "Projektų ekspertizė"

REIŠMINGŲ FINANSINIŲ RODIKLIŲ SKAIČIAVIMO SUVESTINĖ

Eil. Nr.	Rodiklių pavadinimas	Balanso straipsnio eilutės Nr.	Pelno (nuostolių) ataskaitos eilutės Nr.	Rodiklio skaitmeninė reikšmė			Pastabos
				2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Pelnas prieš apmokestinimą	-	13.		69 722	130 787	
2	Grynasis pelnas	-	15.		56 805	113 503	
3	Pardavimo pajamos	-	1.		721 161	795 544	
4	Nuosavas kapitalas	D.		525 366	542 085	578 415	
5	Nuosavas kapitalas (vidurkis)				533 726	560 250	
6	Ilgalaikis turtas	A.		416 344	310 590	308 237	
7	Ilgalaikis turtas (vidurkis)				363 467	309 414	
8	Turtas iš viso	A.+B.+C.		584 517	596 870	634 678	
9	Turtas iš viso (vidurkis)				590 694	615 774	
10	Trumpalaikis turtas	B.			284 244	323 569	
11	Atsargos	B.1			2 584	2 586	
12	Trumpalaikiai įsipareigojimai	G.2			54 785	56 263	
13	Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	G.			54 785	56 263	
14	Pirkėjų skolos	B.2.1			47 697	97 840	

Eil. Nr.	Rodiklių pavadinimas	Rodiklio skaičiavimas	Rodiklio reikšmė			Rodiklio ekonominė reikšmė
			2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
Gražos, pajamingumo rodikliai						
15	Turto graža (pelningumas) (ROA), proc.	(2 : 9)*100		9,60	18,40	Parodo kiek įmonė uždirba pelno, lyginant su jos turtu.
16	Nuosavybės graža (ROE), proc.	(2 : 5)*100		10,60	20,30	Parodo kiek įmonė uždirba pelno, lyginant su jos nuosavu kapitalu.
17	Pelningumo norma, proc.	(1 : 3)*100		9,70	16,40	Parodo, kiek vienam pardavimų Eurui tenka pelno
Likvidumo rodikliai						
18	Bendrasis padengimo koeficientas	10 : 12		5,20	5,80	Rodiklis nusako įmonės likvidumą. Kuo rodiklis didesnis tuo įmonė atsparesnė trumpuoju laikotarpiu
19	Skubaus padengimo koeficientas	(10-11) : 12		5,10	5,70	Parodo įmonės atsparumą finansavimo trūkumui trumpuoju laikotarpiu.
Mokumo, įsiskolinimo rodikliai						
20	Skolos koeficientas	13 : 8		0,09	0,09	Parodo kokia įmonės turto dalis finansuota iš skolintų lėšų
21	Skolos-nuosavybės koeficientas	13 : 4		0,10	0,10	Rodiklis rodo kiek vienam nuosavo kapitalo Eurui tenka skolų
Apyvartumo rodikliai						
22	Pirkėjų įsiskolinimų apyvartumas dienomis	(14 : 3)*365		24	45	Šis rodiklis parodo kiek dienų vidutiniškai įmonė užtrunka surinkdama lėšas iš pirkėjų

23	Turto apyvartumas	3 : 9		1,22	1,29	Turto apyvartumas parodo kaip efektyviai pajamų sukūrimui panaudojamas įmonės turtas. Kuo aukštesnis, tuo geriau.
24	Ilgalaikio turto apyvartumas	3 : 7		1,98	2,57	Turto apyvartumas parodo kaip efektyviai pajamų sukūrimui panaudojamas įmonės ilgalaikis turtas. Kuo jis didesnis, tuo įmonė efektyviau išnaudoja savo ilgalaikį turtą.