

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

VŠĮ „Neptūno krepšinio klubas“ dalininkams

Išvada dėl 2019.07.01-2020.06.30 finansinių ataskaitų rinkinio audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome VŠĮ „Neptūno krepšinio klubas“ (toliau Įstaiga) finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2020 m. birželio 30 finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2020m. birželio 30 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės, patvirtintas LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22d. įsakymu Nr.1K-372 (2018.12.18 įsakymo NR1K-443 redakcija

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

- Įstaigos 2020 metų birželio 30 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos, parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktus, nebuvo audituotos pagal Tarptautinių audito standartų reikalavimus. Todėl mes negalime patvirtinti, kad 2019 m. liepos 01 d. finansinėse ataskaitose pateikti praėjusių metų duomenys yra teisingi. 2019 metų birželio 30 d. likučiai buvo naudojami nustatant 2020m. birželio 30 d. pasibaigusių metų veiklos rezultatus.
- Mes negalime pareikšti nuomonės dėl balanso „Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų“ ir „Atsargų“ str. nes :
 - Balanso str. „Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai“ apskaitomos paskolos sumoje **484,12 tūkst. eur** turi būti perkeltos į trumpalaikių skolų str., nes suteiktos paskolos neatitinka ilgalaikių paskolų požymių. Jeigu tokie koregavimai būtų atlikti, minėta suma būtų sumažintas ilgalaikių mokėtinų skolų str. ir padidintas trumpalaikių skolų mokėtinų str.
 - Įstaigos apskaitoje deklaruojami skolos likučiai biudžetui yra didesni **10,3 tūkst. eur**, negu VMI deklaruojama suderinimo akte.
 - Įstaigos apskaitoje deklaruojami skolos likučiai Sodrai yra didesni **8,9 tūkst. eur**, negu deklaruojama Sodros ataskaitose.
 - Įstaiga dalyvauja teisminiame procese, kurio Įstaigai, bylos nepalankios baigties atveju, gali būti iškelti **233 tūkst. ieškiniai**. Dėl šios galimos rizikos Įstaiga metų pabaigoje turėjo suformuoti 233 eur Ateinančių laikotarpių sąnaudų str. galimiems nuostoliams padengti ir padidinti įsipareigojimų str.

- Įstaiga finansinių metų pabaigai nėra suformavusi būsimų mokėjimų nepasibaigusiams sportininkų kontraktams, kurie pasibaigs sekančiais finansiniais metais. Tokių nepasibaigusių kontraktų suma sudarytų 11,9 tūkst.eur. Dėl šios galimos rizikos Įstaiga metų pabaigoje turėjo suformuoti 11,9 tūkst.eur Ateinančių laikotarpių sąnaudų str. prisiimtiems įsipareigojimams padengti ir padidinti įsipareigojimų str.
 - Įstaiga dalyvauja teisiniame procese Šveicarijoje, su buvusiu komandos treneriu, kur ginčijamas 90,7 tūkst eur neišmokėta atlygio suma. Neapalankios Įstaigai bylos baigties atveju, įsiskolinimo padengimui turi būti suformuotas atidėjimas ginčijamos sumos dydžiui. Dėl šios galimos rizikos Įstaiga metų pabaigoje turėjo suformuoti 90,7tūkst. eur Ateinančių laikotarpių sąnaudų str. galimiems nuostoliams padengti ir padidinti įsipareigojimų str.
- Dėl balanso str. “Sukauptas veiklos rezultatas” susiformavusio nuostolio, Įstaigos Nuosavas kapitalas įgavo neigiamą reikšmę, o tai **kelia riziką Įstaigos veiklos tęstinumui.**

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų, kurios parodo tikrą ir teisingą vaizdą, parengimą ir teisingą pateikimą pagal Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklės, patvirtintas LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22d. įsakymu Nr.1K-372 (2018.12.18 įsakymo NR1K-443 redakcija) ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ir klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įstaigą ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti. Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įstaigos finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus 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 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.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. 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 Įstaigos vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų 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 Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įstaiga negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus,



Auditorė

Vida Stalmokienė

Auditoriaus licencija nr.000260

2021.03.08

Danės g. 21 Klaipėda