

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**Viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės dalininkei (savininkei)
Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai**

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome Viešosios įstaigos Klaipėdos jūrininkų ligoninės (toliau – Įstaigos) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų veiklos rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinių veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau - VSAFAS).

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 Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įstaigos veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvastyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įstaigos veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įstaigos veiklos ataskaita buvo parengta laikantis Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo reikalavimų.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo 2018 m. laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Nustatėme, kad mūsų išvadoje nereikia pateikti pagrindinių audito dalykų.

Kiti dalykai

Įstaigos 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2018 m. kovo 07 d. apie minimas finansines ataskaitas pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir VSAFAS bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įstaigos gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) 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 iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškreipimai, 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 iškreipimo 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. Reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, audito metu nenustatėme.

Auditą atliko direktorė – auditorė Ona Dadonienė

*Auditoriaus pažymėjimo Nr.000051
UAB „Mentoringas“
Laisvės pr. 71 B – 66, Vilnius
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001220*



2019 m. kovo 8 d.

KONFIDENCIALU

LAIŠKAS VADOVYBEI

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė 2018-12-31 dienos finansinės būklės ataskaitos, veiklos rezultatų ataskaitos, grynojo turto pokyčių ataskaitos, pinigų srautų ataskaitos ir susijusių 2018 metų veiklos rezultatų ataskaitos, grynojo turto bei aiškinamojo rašto (toliau – metinių finansinių ataskaitų rinkinio) auditą. VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Laiške vadovybei yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visų Įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbių dalykų, todėl audito metu paprastai nenumatomi šie dalykai.

Šis laiškas vadovybei skiriamas išskirtinai VŠĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Šis laiškas negali būti pateiktas jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Mentoringas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus laiško vadovybei pateikimo atvejus.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė yra nepriklausomi nuo Įstaigos pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje, ir laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

UAB „Mentoringas“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditorė jokių apribojimų dėl teisės atlikti auditą neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiai UAB „Mentoringas“ auditorėi nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų tiekimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad Įstaigos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO APIMTIS

Auditą mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Audito metu, naudojant atitinkamus testus ir analitines procedūras, buvo patikrintos Įstaigos 2018 metų finansinės ataskaitos, kaupiamieji ir analitiniai apskaitos registrai, metinės inventorizacijos dokumentai, atrankos būdu parinkti turto ir pirminiai apskaitos dokumentai. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų galima įsitikinti, jog metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra esminių klaidų ir informacijos iškraipymų. Audito metu buvo vertinama mokesčių apskaičiavimo metodika.

Audito metu įvertinti naudoti apskaitos metodai bei metinių finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas, remiantis Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti nuomonę apie VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė finansines ataskaitas. Auditoriai konstatuoja, kad interesų į Įstaigos turta neturi, atlygio dydis nepriklauso nuo auditorių išvadų ir sąmoningai nenuslepia jokių duomenų bei faktų, turinčių įtakos finansinių ataskaitų rinkinio realumui.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos remiantis įmonės veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos principais. Sandoriai ir kiti įvykiai pripažinti tada, kada jie atsiradę ir užregistruoti apskaitoje bei pateikti finansinėse ataskaitose tuo laikotarpiu su kuriuo jie susiję.

Metinė inventorizacija

VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninė direktoriaus įsakymu buvo atlikta metinė inventorizacija. Inventorizacijos eiga buvo tinkamai dokumentuota ir tai leido daryti prielaidą, kad inventorizacijos duomenys yra patikimi ir suteikia pakankamą pagrindą patvirtinti finansinėse ataskaitose atvaizduoto turto buvimą.

IV. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Įstaigos 2018 metų finansinė būklė ir veiklos rezultatai nustatyti ir įvertinti pagal Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų elementuose ir jų sudedamosiose dalyse pateiktą informaciją.

Pateikiama besąlyginė audito išvada t. y. visais reikšmingais atžvilgiais 2018 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos teisingai atspindi VšĮ Klaipėdos jūrininkų ligoninės finansinę būklę, veiklos rezultatus per 2018 metus ir yra parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, bei viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimų su Įstaigos vadovybe, kurie atskirai arba kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Rekomendacijos ir siūlymai dėl apskaitos dalykų Įstaigos vadovybei buvo suprantami, į juos atsižvelgta ar ketinama atsižvelgti ateityje.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė Įstaigoje yra pakankama ir atitinka pagrindinius Įstaigos tikslus. Iš esmės 2018 m. Įstaigos apskaitos principai yra tokie patys, kaip ir ankstesniais metais.

VI. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų, pavyzdžiui, abejonių dėl vadovybės garbingumo, pastebėtų apgaulių, nėra.

VII. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų audito sutartyje numatytų dalykų, išskyrus išdėstytus ankstesnėse laiško dalyse, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas auditą, sutartyje numatyta nebuvo.

VIII. REIKŠMINGOS RIZIKOS IR NEAPIBRĖŽTUMAI

Mums vadovybė patvirtino, kad kitų reikšmingų finansinėse ataskaitose neatvaizduotų teisių ir įsipareigojimų Įstaiga neturi.

Auditas buvo paremtas finansinių ataskaitų analize ir registruotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos, netikslumai ir įstatymams prieštaraujantys veiksmai, jeigu tokie buvo, galėjo būti neatskleisti. Tikimės, kad darbo metu gavome pakankamą garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Patikrinus nustatyta, kad visos ūkinės operacijos yra atvaizduotos finansinės apskaitos registruose, nėra sudarytų ūkinių sandorių, kurie neatvaizduoti finansinės apskaitos registruose ir kurie galėtų turėti įtakos finansinėms ataskaitoms, balanse atvaizduoti įsipareigojimai patvirtinti dokumentais.

IX. ĮSTAIGOS FINANSINĖ BŪKLĖ IR RODIKLIŲ ANALIZĖ

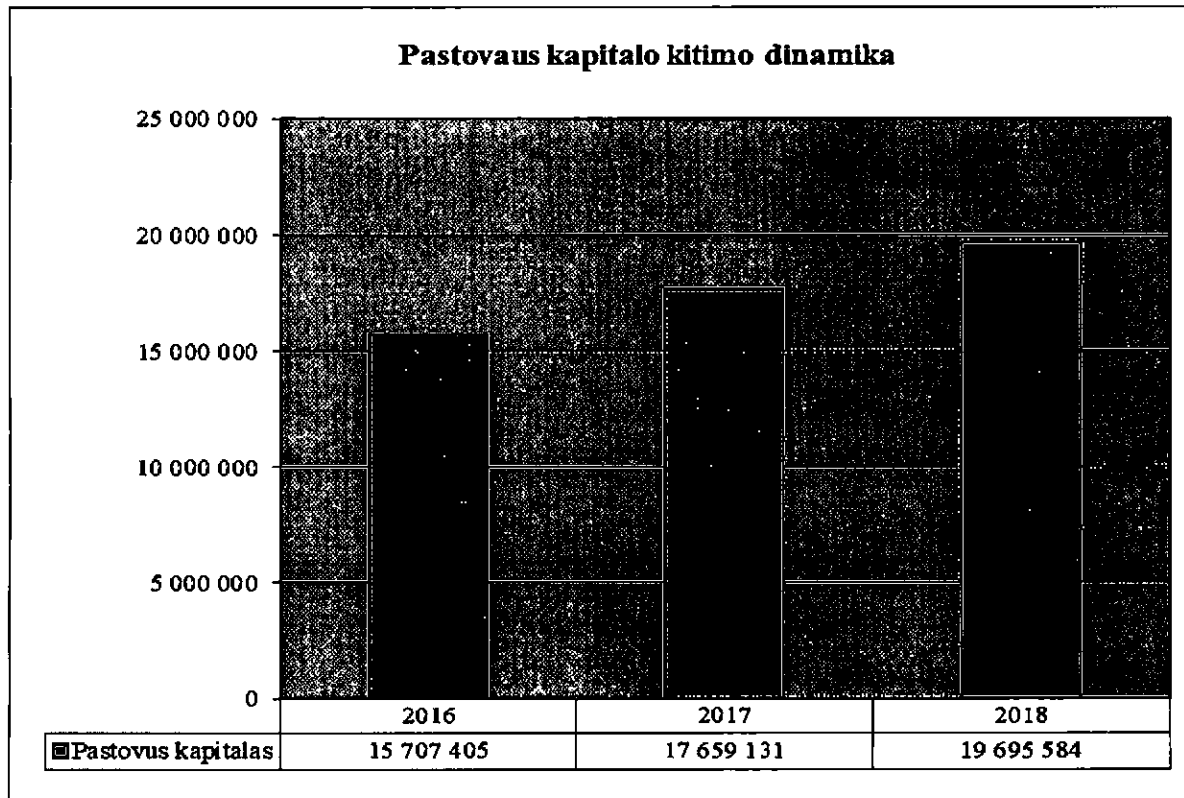
Papildomai pateikiame Įstaigos finansinės būklės analizės rodiklius su trumpais komentarais.

Įstaigos veiklos ir finansų valdymo efektyvumas vertinami pagal balanso, veiklos rezultatų ataskaitos duomenis bei mokumo, pelningumo ir veiklos efektyvumo rodiklius. Atliekant šios Įstaigos santykinų finansinių rodiklių analizę, reikia atkreipti dėmesį į aplinkybes, nulemiančias santykinų rodiklių dydį.

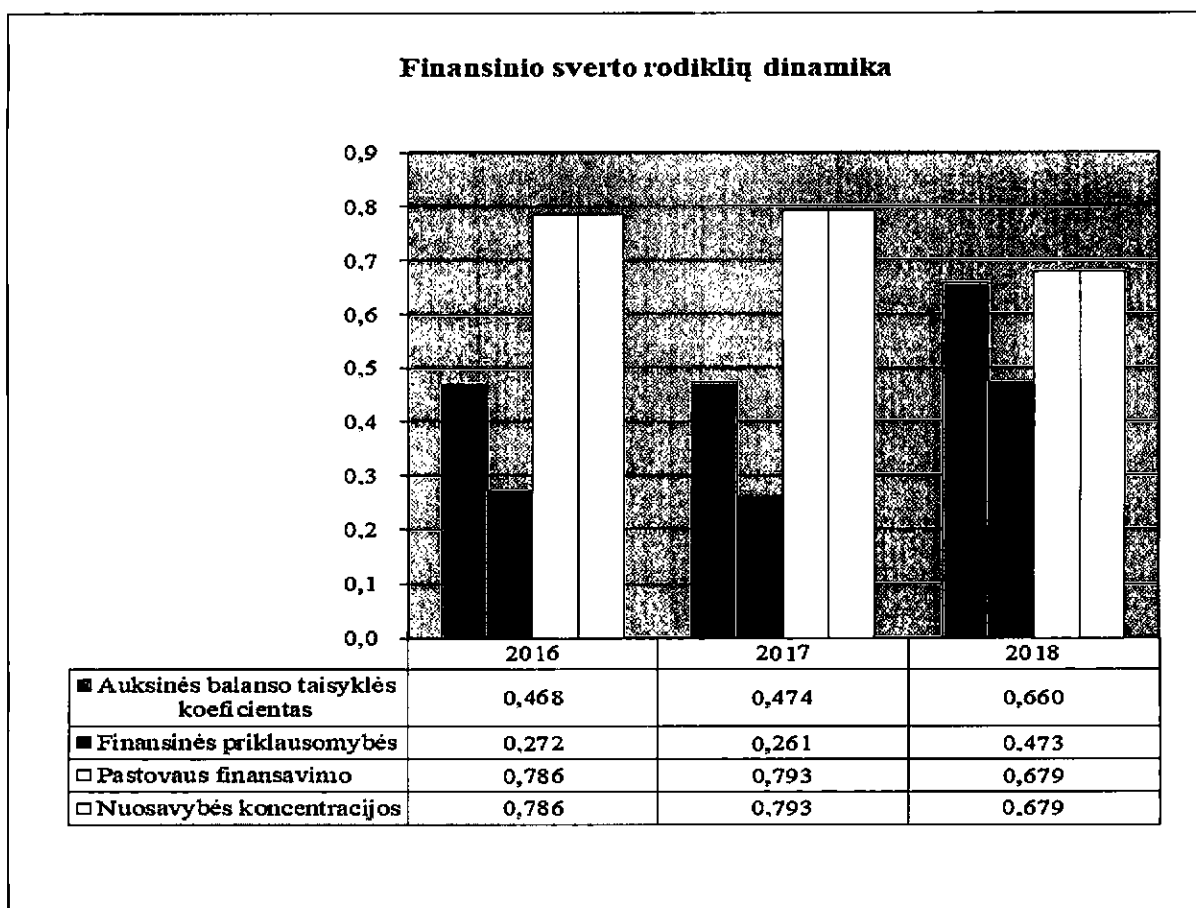
Finansinio svėro rodikliai parodo Bendrovės finansavimo šaltinius, jų įtaką Bendrovės veiklai.

Skaičiuojami finansiniai rodikliai:

- Pastovus kapitalas suprantamas plačiai ir įvairiai. Tačiau bendriausiu atveju galima interpretuoti, kaip kapitalo investicijas, būtinas Bendrovei funkcionuoti. Tai yra turto dalis, kuri kuria pajamas. *Neigiamas dydis parodo, kad Bendrovė apyvartinius poreikius dengia ilgalaikėmis lėšomis. Tai gali būti traktuojama kaip padidėjusios Bendrovės mokumo rizikos faktorius.*



- Auksinės balanso taisyklės koeficientas rodo, koku lygiu ilgalaikis turtas finansuojamas pastoviu kapitalu (nuosavomis lėšomis ir ilgalaikiais įsipareigojimais). *Rezultatas laikomas geru kuomet yra lygus 1 ar arti jo.*
- Finansinės priklausomybės rodiklis leidžia įvertinti veiklos priklausomumą nuo išorinių finansavimo šaltinių. *Kuo rodiklis didesnis, tuo didesnė išorinių finansavimo šaltinių įtaka.*
- Pastovaus finansavimo rodiklis parodo Bendrovės veiklos stabilumo lygį įvertindamas kokia turto dalis suformuota iš pastovių šaltinių (pastovaus kapitalo).
- Nuosavybės koncentracijos rodiklis parodo kokia turto dalis suformuota iš nuosavo kapitalo.



Likvidumo rodikliai parodo Bendrovės gebėjimą vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus. Kuo rodiklio reikšmė didesnė tuo Bendrovės gebėjimas vykdyti trumpalaikius įsipareigojimus yra tvirtesnis, Bendrovė laikoma patikimesne. Įprastai yra skaičiuojami šie likvidumo rodikliai: bendrasis, kritinis, absoliutus.

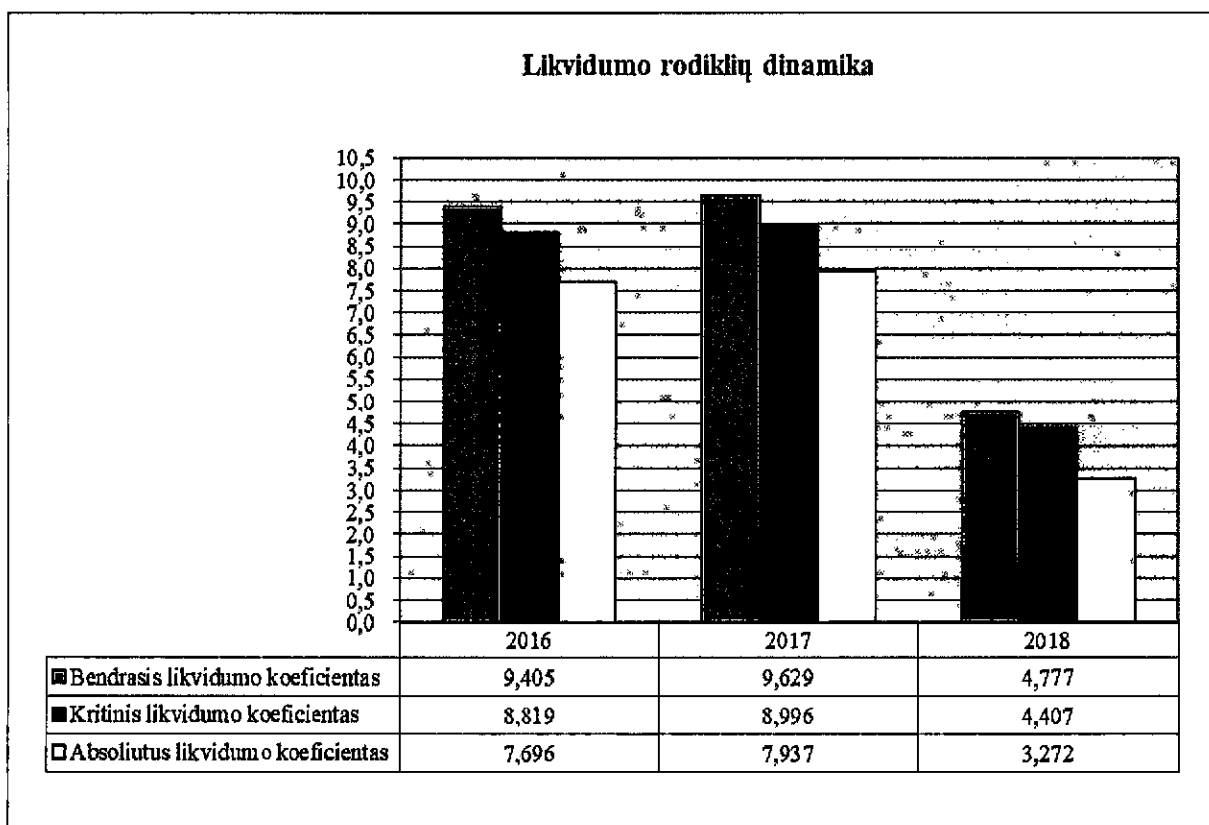
Likvidumas - Vertybinių popierių arba materialiujų vertybių pavertimo (be žymių nuostolių iš anksto numatyta kaina) grynaisiais pinigais galimybė; įmonių, bankų sugebėjimas laiku atsiskaityti su partneriais.

Skaičiuojami likvidumo rodikliai:

- Bendrasis likvidumas, dar vadinamas einamuoju likvidumo koeficientu parodo Bendrovės sugebėjimą savo trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus. Labai svarbu

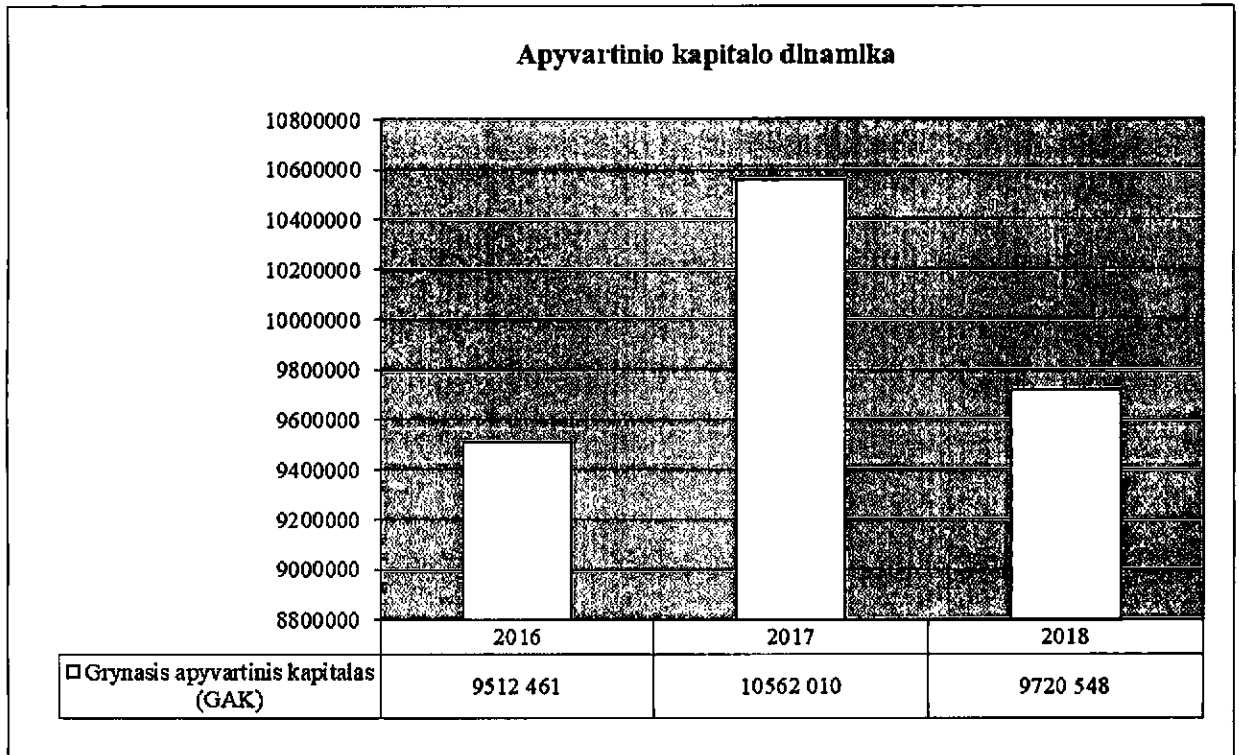
įvertinti Bendrovės trumpalaikio turto kokybę. Rodiklis parodo kiek yra trumpalaikio turto vienam trumpalaikių įsipareigojimų eurui padengti. Mažesnė nei vienetas rodiklio reikšmė leidžia daryti prielaidą, kad Bendrovė gali nevykdyti trumpalaikių įsipareigojimų. *Manoma, kad rodiklio reikšmė tarp 1.2 ir 2.0 yra priimtina. Aukšta reikšmė taip pat gali rodyti nesugebėjimą efektyviai panaudoti Bendrovės turtą.*

- Kritinis (einamasis) likvidumo koeficientas, dar vadinamas skubaus padengimo koeficientu, parodo Bendrovės sugebėjimą greitai (skubiai) realizuojamu trumpalaikiu turtu padengti trumpalaikius įsipareigojimus, todėl iš trumpalaikio turto yra atimamos atsargos kaip mažai likvidus turtas. Manoma, kad neturėtų būti didelių skirtumų tarp einamojo ir kritinio likvidumo rodiklių. Koeficiento dydis parodo kiek vienam trumpalaikių įsipareigojimų eurui tenka greitai realizuojamo trumpalaikio turto (atėmus atsargas). Vertinant šį rodiklį labai svarbu žinoti ar finansinėse ataskaitose pirkėjų skolos yra sumažintos abejotiniomis sumomis. *Žemesnė nei 0.5 reikšmė laikoma nepatenkinama, o tarp 1.0 ir 1.5- normalia.*
- Absoliutus likvidumo koeficientas parodo Bendrovės sugebėjimą pinigėmis ar joms prilyginamomis lėšomis padengti trumpalaikius įsipareigojimus, tai yra, kaip Bendrovė šiuo metu galėtų padengti visus trumpalaikius įsipareigojimus. Skaičiuojant šį rodiklį iš turto atimame ne tik atsargas, bet ir pirkėjų įsiskolinimą. *Koeficiento dydis parodo kiek vienam trumpalaikių įsipareigojimų eurui tenka pinigų ir jiems prilygintų lėšų.*



- Grynasis apyvartinis kapitalas (GAK) - tai skirtumas gaunamas iš trumpalaikio turto atėmus trumpalaikius įsipareigojimus. Šis skirtumas dar vadinamas likvidžiu kapitalu. Neigiamas dydis parodo, kad Bendrovė apyvartinius poreikius dengia ilgalaikėmis lėšomis. Tai gali būti

traktuojama kaip padidėjusios Bendrovės mokumo rizikos faktorius, taip pat kad Bendrovės kapitaliniai (investiciniai) poreikiai finansuojami trumpalaikiais metodais (tai rodo neatsiskaitymo su kreditoriais riziką). *Neigiamas dydis gali būti traktuojamas kaip padidėjusios Bendrovės mokumo - likvidumo rizikos faktorius.*

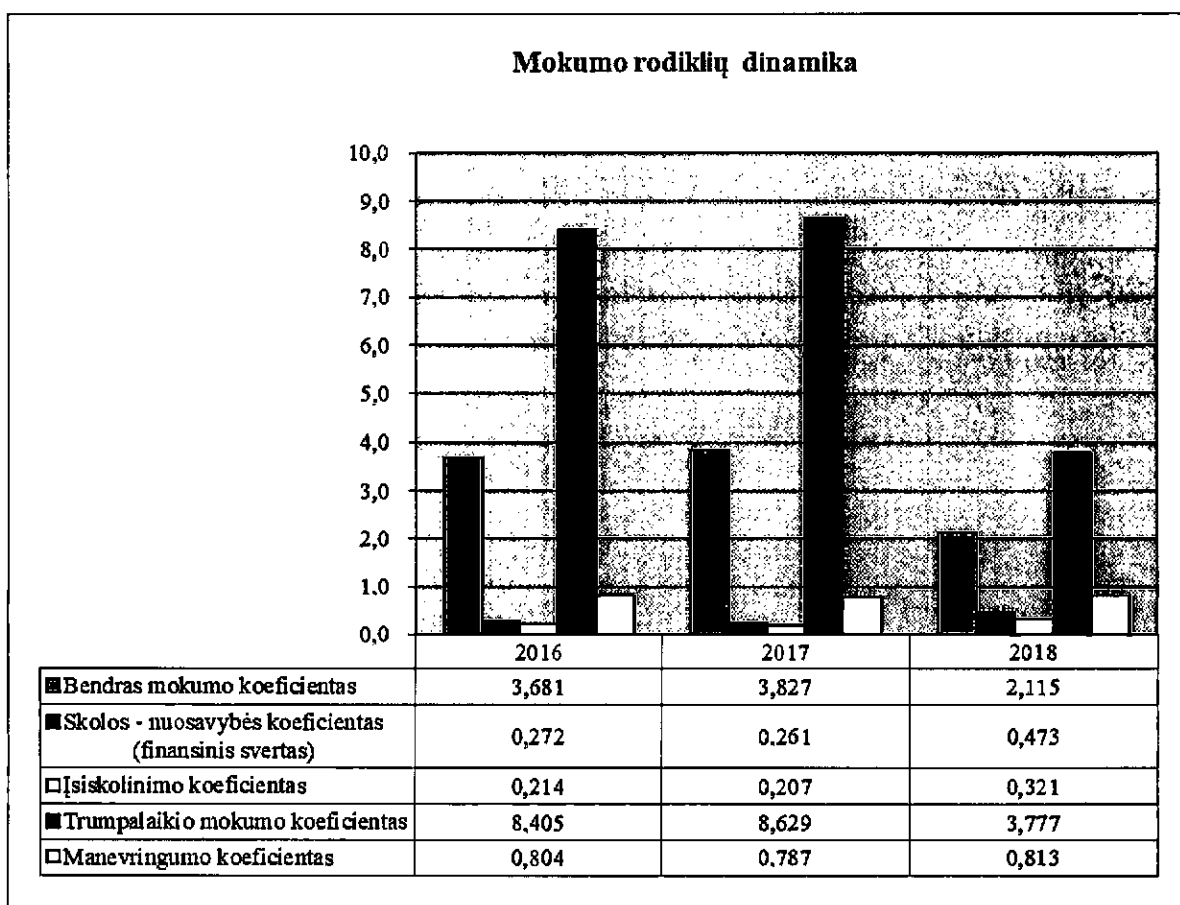


Mokumo rodikliai plačiau nei likvidumo rodikliai leidžia spręsti apie Bendrovės trumpalaikio ir ilgalaikio mokumo galimybes. Dažnai naudojami yra šie mokumo rodikliai: bendrasis, skolos - nuosavybės, įsiskolinimo ir manevringumo. Skirtumas tarp mokumo ir likvidumo rodiklių yra tas, kad likvidumo rodikliai vertina tik trumpalaikius įsipareigojimus ir trumpalaikį turtą. Mokumas - Bendrovės sugebėjimas gražinti skolas, suėjus jų mokėjimo terminui. Nemokia laikoma Bendrovė, kuri nesugeba sumokėti kreditoriams, teikiantiems prekes ir paslaugas skolon.

Skaičiuojami mokumo rodikliai:

- Bendrasis mokumo koeficientas, dar vadinamas pastovaus mokumo koeficientu, parodo, kiek nuosavo kapitalo tenka vienam Bendrovės skolos eurui. Rodiklis virš 1 parodo, kad Bendrovės nuosavos lėšos viršija skolintas. Rodiklis ypač svarbus investuotojams. *Rodiklio reikšmė žemiau 0.5 laikoma bloga, normalia apie 1, virš 2 - gera.*
- Skolos - nuosavybės koeficientas (finansinis svertas), dar vadinamas ir finansinės priklausomybės koeficientu, parodo kiek vienam nuosavo kapitalo eurui tenka skolų. Šis rodiklis taip pat naudojamas kaip kapitalo struktūros ir finansinio svorto grupės rodiklis. Priešingai nei skaičiuojant bendrąjį mokumo rodiklį, kuo šio rodiklio reikšmė didesnė, tuo Bendrovės padėtis mokumo atžvilgiu blogesnė. *Rodiklio reikšmė apie 0.5 laikoma normalia (t.y. pusė finansavimo lėšų yra skolintos), tačiau priklausomai nuo ūkio šakos reikšmė gali būti interpretuojama skirtingai.*

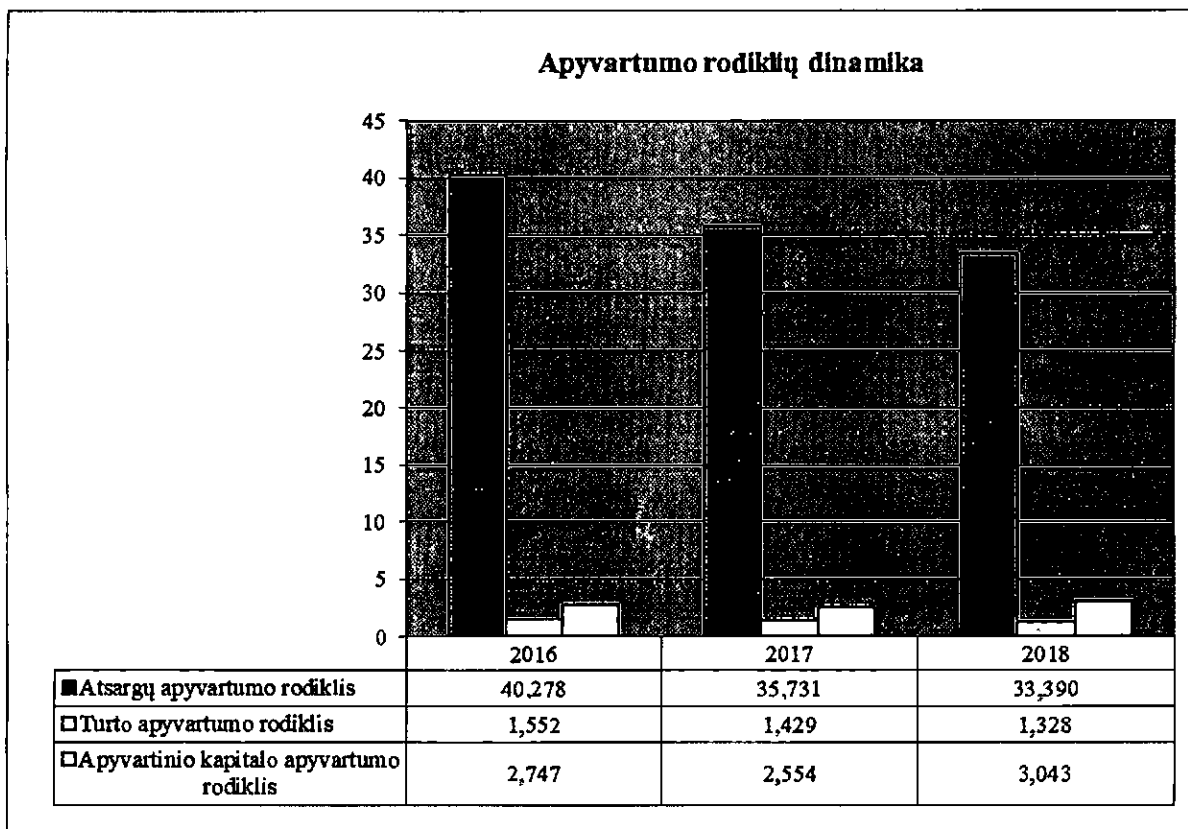
- **Įsiskolinimo koeficientas**, dar vadinamas ir skolos koeficientu, parodo kiek vienam turto eurui tenka skolų. Kuo rodiklio reikšmė žemesnė, tuo skolos labiau padengtos turtu, todėl bankai ir kiti kreditoriai vertina žemą šio rodiklio reikšmę. Šis rodiklis taip pat naudojamas kaip kapitalo struktūros ir finansinio svėro grupės rodiklis. Rodiklio reikšmė apie 0.5 laikoma normalia (t.y. pusė finansavimo lėšų yra skolintos), tačiau priklausomai nuo ūkio šakos reikšmė gali būti interpretuojama skirtingai. *Manoma, kad koeficiento reikšmei esant žemiau 0.5 Bendrovės būklė yra gera, reikšmei esant virš 0.7 būklė yra nepatenkinama.*
- **Trumpalaikio mokumo koeficientas** Rodo kiek nuosavo kapitalo, investuoto į apyvartą, dalis didesnė už trumpalaikius įsipareigojimus. Kitaip dar galima pasakyti: parodo kokia dalis trumpalaikių įsipareigojimų finansuojama nuosavu kapitalu.
- **Manevringumo koeficientas** parodo kokią nuosavo kapitalo dalį sudaro trumpalaikis turtas. *Rodiklio reikšmė žemiau 0.3 laikoma nepatenkinama, virš 0.5 - gera.*



Apyvartumo rodikliai, dar vadinami veiklos ar veiklos efektyvumo rodikliais, parodo kaip greitai turto ar įsipareigojimų rodiklis padaro pilną apyvartą (dažniausiai lyginama su pardavimais ar pardavimų savikaina). Apyvartumas skaičiuojamas kartais (kaip taisyklė per metus), taip pat dažnai dienomis. Rodiklį įtakoja veiklos dydžio apimtis ir pardavimo - realizavimo greitis.

Skaičiuojami apyvartumo rodikliai:

- Atsargų apyvartumo rodiklis parodo atsargų apyvartų skaičių per metus. Kuo didesnis šis rodiklis tuo geriau, tačiau turi nekenkti pardavimų kokybei. *Kuo didesnis atsargų apyvartumo rodiklis, tuo trumpiau laikomos atsargos kompanijos sandėliuose.*
- Turto apyvartumo rodiklis parodo turto apyvartų skaičių per metus, arba koeficientą išreiškus eurai kiek vienam turto eurui tenka pardavimo pajamų. *Rodiklio reikšmė gamyboje gera virš 2, prekyboje - virš 5, patenkinama gamyboje virš 1, prekyboje - virš 3.*
- Apyvartinio kapitalo apyvartumo rodiklis parodo kapitalo apyvartų skaičių per metus. Žema koeficiento reikšmė turėtų kelti susirūpinimą dėl kapitalo panaudojimo efektyvumo, tačiau labai aukšta arba negatyvi rodo potencialų apyvartinio kapitalo poreikį.



Auditą atliko direktorė – auditorė Ona Dadonienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000051
 UAB „Mentoringas“
 Laisvės pr. 71 B – 66, Vilnius
 Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001220



2019 m. kovo 08 d.