

## I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Šilutės autobusų parkas“ (toliau „Įmonė“) 2019 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei verslo apskaitos standartus, auditą.

## II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai yra nepriklausomi nuo įmonės 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.

## III. 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 metinių 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 „Šilutės autobusų parkas“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito tikslas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

## V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Nepriklausomą finansinių ataskaitų auditą mes atlikome vadovaujantis Tarptautinės buhalterijų federacijos (TBF) Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos (TAUSV) išleistais ir į lietuvių kalbą Lietuvos auditorių rūmų (LAR) su TBF leidimu išverstais tarptautiniais audito standartais bei 2019-10-15 sutartimi Nr. R5-(41.5)-767.

Už finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus, parengimą ir teisingą pateikimą yra atsakinga įmonės vadovybė. Šią atsakomybę apima: vidaus kontrolės sistemos, skirtos finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui, užtikrinant, kad nėra reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Vadovybė taip pat yra atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu peržiūrėtos Įmonės finansinės – ūkinės operacijos už laikotarpį nuo 2019 m sausio mėn. 1 d. iki 2019 m gruodžio mėn. 31 d. Taip pat peržiūrėtos finansinės – ūkinės operacijos iki 2020 m. vasario mėn. 28 d, kurios turėjo ar galėjo turėti reikšmingos įtakos praėjusio laikotarpio duomenims.

Mūsų audito paskirtis buvo įvertinti ar:

1. finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingai ir tiksliai parodė metinius veiklos rezultatus ir finansinę būklę;
2. finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius buhalterinę apskaitą reglamentuojančius įstatymus ir verslo apskaitos standartus;

Mes suplanavome auditą taip, kad galėtumėme surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus ir galėtumėme padaryti pagrįstas išvadas.

Audito metu atrankos būdu ir testais buvo surinkti tvirtinimai:

- apie ūkinių operacijų grupes ir įvykius audituojamam laikotarpiui;
- apie sąskaitų likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;
- apie finansinių ataskaitų pateikimą ir atskleidimą.

Atlikdamas auditą, auditorius nustatė priimtina reikšmingumo lygį, kad galėtų patvirtinti reikšmingą metinių finansinių ataskaitų informacijos iškraipymą. Ataskaitiniais metais įmonei taikytas bendrasis reikšmingumo dydis buvo 10 tūkst. eurų.

## VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Atlikus 2019 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų auditą mes apie jas savo 2020-03-16 išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę.

Išvados modifikavimo sąlygos:

Balanso straipsnyje „Ilgalaikis materialusis turtas“ apskaityta pastato (autobusų stotis Geležinkelio gatvėje) 409 tūkst. eurų likutinė vertė. Nustatyta, kad yra požymių, kad šis turtas nuvertėjęs (nepriklausomas turto vertintojas nustatė rinkos kainą 150 tūkst. eurų, tai yra reikšmingai mažiau nei turto likutinė vertė nurodyta balanse, šis pastatas yra ruošiamas pardavimui, nes yra nereikalingas įmonės veiklos vykdymui). Finansinėse ataskaitose nepateikti duomenys apie ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sumas. Tokia praktika, mūsų nuomone, prieštarauja 12 Verslo apskaitos standarte nustatytai tvarkai. Mūsų skaičiavimais, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma sudarytų nemažiau kaip 259 tūkst. eurų. Vertės sumažėjimo suma turėtų būti sumažinta materialiojo turto vertė ir atitinkamai sumažintas įmonės ataskaitinių metų pelnas.

Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinės ataskaitos buvo audituotos mūsų įmonės auditorių ir apie jas pareikšta sąlyginė nuomonė dėl ilgalaikio turto ir gautinų sumų nuvertėjimo neatvaizdavimo.

Reikšmingomis sumomis galutiniai likučiai į ataskaitinį laikotarpį yra perkelti teisingai, apskaitos politikos pakeitimai yra tiksliai apskaityti ir tinkamai atskleisti.

Kitų sąlygų dėl apimties apribojimo, dėl nesutarimų su audituojamos Įmonės vadovybe, dėl audituojamos Įmonės veiklos tęstinumo prielaidos tinkamumo, ar kitų modifikavimo priežasčių nebuvo.

## VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės patvirtinta apskaitos politika ir vadovybės taikomi apskaitiniai įvertinimai iš esmės atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktams, reglamentuojantiems buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Lietuvos Respublikos Verslo apskaitos standartams. Norime atkreipti vadovybės dėmesį į:

- Neteisingai paskaičiuotas nekilnojamojo turto mokestis, nes mokestinės turto vertės pagal VĮ Registrų centras išduotas pažymas galioja penkis metus, o apskaičiuojant mokestį vadovautasi 2010 metais atliktu turto vertinimu.

- Keleivių vežimo autobusais savikainos apskaičiavimo tvarka patvirtinta 2019-05-02. Apskaičiuojant ją nėra nuosekliai vadovaujama. Dėl šios priežasties apskaičiuotos kompensacijos už nuostolius patirtus, vežant keleivius vietinio susiekimo autobusų maršrutais atskirais liakotarpiais nėra tikslios.

- Įmonėje nėra nuoseklios autobusų kuro sąnaudų vidaus kontrolės sistemos. Neatlikta kuro likučių esančių transporto priemonių bakuose metinė inventorizacija. Kuro sąnaudų pirminiai dokumentai yra nekorektiškai taisomi. Todėl būtina imtis tinkamų priemonių kuro sąnaudų kontrolei susitiprinti.

- Įmonė turi laikytis 1-ojo VAS nuostatos dėl turto ir įsipareigojimų tarpusavio užskaitos. Tokia užskaita yra negalima, o finansinėse ataskaitose dėl tokios negalimos užskaitos sumažintos gautinos ir mokėtinos sumos apie 3,2 tūkst. eurų.

- Per vienerius metus gautinose sumose yra apie 1 tūkst. eurų sumų, kurių atgavimo tikimybė abejotina, bet toks turtas nėra nuvertintas.

- Įmonė nesavalaikiai patikslino avansinio pelno mokesčio deklaracijas ir nesavalaikiai sumokėjo šį mokestį. Dėl šios priežasties bus patirtos delspinigių sąnaudos (apie 1 tūkst. eurų). Tai nėra atspindėta finansinėse ataskaitose.

## VIII. AUDITUOJAMOS ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Įmonė neturi prievolės rengti metinio pranešimo.

## IX. VIDAUS KONTROLĖ

Audito metu vidaus kontrolė tiriama tik tiek, kiek tai įtakoja teisingą finansinių ataskaitų sudarymą ir kitų sutartyje numatytų tikslų įvertinimą. Audituodami įmonės vidaus kontrolę tyrėme:

- ar įmonė turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacines sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip nustatyta, įvertinta, stebima ir kontroliuojama rizika;
- kaip užtikrinama turto ir investicijų kontrolė;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą;
- bei apskaitos išsamumą teisingam finansinės informacijos paruošimui.

Atlikus auditą, abejonių dėl vadovybės garbingumo, apgaulių, Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų nebuvo pastebėta. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes

negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo.

Patikrinimo metu buvo įvertinta vidaus kontrolės sistema, kuri apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko įmonės administracijos vadovas, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registru teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Tuo tikslu mes atlikome tokius vidaus kontrolės sistemos patikrinimo veiksmus:

- Veiklos peržiūrą. Ataskaitinio laikotarpio rodikliai buvo peržiūrėti ir analizuojami juos lyginant su prognozėmis ir ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio rezultatais.
- Informacijos apdorojimo proceso patikrinimą. Buvo siekiama patikrinti ūkinių operacijų tikslumą, išsamumą ir teisėtumą ir ar taikomos kontrolės priemonės padeda užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų įvykdytos, įgaliotos ir ar buvo visiškai ir tiksliai registruotos ir apdorotos.
- Fizinės kontrolės procedūrų patikrinimą. Išsiaiškinta kaip įgyvendinant fizinę kontrolę yra užtikrinama fizinė turto apsauga, įskaitant priėjimo prie turto ir jų aprašų saugumo priemones, įgaliojimų suteikimas prisijungti prie kompiuterinių programų ir duomenų bylų, periodiškai atliekamas įrašų skaičiavimas ir lyginimas su kontroliniais įrašais.
- Pareigų atskyrimo funkcijų patikrinimą. Tikrinta ar skirtingiems žmonėms skiriant ūkinių operacijų tvirtinimo, ūkinių operacijų registravimo, turto apsaugos pareigas pakankamai sumažinta tam tikrų pareigų užimančių žmonių galimybės vykdyti apgaulę, daryti klaidas arba jas slėpti atliekant savo įprastinį darbą.

Nustatyta, kad vidaus kontrolės sistemos tvarkos ir procedūros, kurios yra svarbios metinių finansinių ataskaitų tvirtinimams yra vidutinės.

Siūlome vidaus kontrolės procedūras tiksliau dokumentuoti ir pastoviai vykdyti procedūrų monitoringą, imtis tinkamų vidaus kontrolės priemonių užtikrinant bendrovės turto apsaugą, taikyti efektyvesnes kuro apskaitos kontrolės procedūras.

Primename, kad už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų ir apgaulių atvejų nustatymą ir prevenciją tenka įmonės administracijos vadovui. Mes audito metu įvertinome vidaus kontrolės sistemą tiek, kad būtų galima iki minimumo sumažinti tikrintų ataskaitų klaidingų teiginių rizikos laipsnį.

Atkreipiame dėmesį į tai, kad 2019 metais pakeitus įmonės įstatus, įmonėje yra tik du valdymo organai (visuotinis akcininkų susirinkimas ir direktorius). Tokia įmonės valdymo struktūra, mūsų nuomone, turi neigiamą poveikį vidaus kontrolės sistemai.

## **X. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI**

Audituojamos įmonės veiklai Lietuvos Respublikos teisės aktuose nėra nustatytų specifinių reikalavimų

## XI. KITI VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų audito metu nenustatyta.

## XII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Finansinių ataskaitų audito sutartyje nebuvo numatytų kitų dalykų, kuriuos reikėtų atskleisti šiame straipsnyje.

## XIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms, teikiamoms kartu su auditoriaus išvada, kuri suderinta su audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos 2017 m. balandžio 27 d. raštu Nr. (7.4) D2-1353.

Audito ataskaita sudaryta trimis egzemplioriais. Pirmi du ataskaitos egzemplioriai skiriami Įmonės vadovybei, trečias lieka audito įmonei. Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra auditoriaus nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal LR įstatymų reikalavimus nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

2020.03.16

**UAB „Audito tikslas“**

Lietuvininkų g.23, Šilutė

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001388

Auditą atliko auditorius Virginijus Saldukas

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000243