

# AUDIJA

Uždaroji akcinė bendrovė

Įmonės kodas 159953224, adresas: Veiverių g 134 – 311, Kaunas. Tel./Fax.: (+370 37) 39 34 11, El.paštas: audija@takas.lt

## UAB „KUPIŠKIO AUTOBUSŲ PARKO“ 2015 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

UAB „Kupiškio autobusų parko“  
akcininkams ir vadovybei

### I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kupiškio autobusų parkas“ (toliau tekste Įmonė) 2015-12-31 d. metinių finansinių ataskaitų už laikotarpį nuo 2015-01-01 d. iki 2015-12-31 d. auditą. Šios metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Už šias finansines ataskaitas ir metinį pranešimą yra atsakinga įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias metines finansines ataskaitas ir įvertinti, ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

UAB „Kupiškio autobusų parkas“ įregistruota 1991-12-30 pagal Lietuvos Respublikos įstatymus. Įmonės kodas 164742773. Buveinė Gedimino g 96, Kupiškis

Įmonės veiklos specifiška – keleivių pervežimas

Įmonės įstatinį kapitalą sudarė 148 217,28 Eur Jis padalintas į 5 118 paprastąsias vardines akcijas, kurių kiekvienos nominali vertė yra 28,96 Eur.

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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Įmonės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Auditas buvo atliekamas dalyvaujant vyr buhalterei Loretai Masilionienei ir žinant direktoriui Virgilijui Brakniui

Atsakinga auditorė Egidija Marija Baležtienė, auditoriaus pažymėjimas Nr. 000016

### II. AUDITO APIMTIS

UAB „Audija“ auditorė atliko Įmonės 2015 m. metinių finansinių ataskaitų auditą remiantis Tarptautiniais audito standartais.

Metinių finansinių ataskaitų auditas Įmonėje buvo atliktas 2015-12-21 d. audito sutarties Nr 2015/13, sudarytos tarp UAB „Kupiškio autobusų parkas“ ir UAB „Audija“, pagrindu.

Audito darbas buvo suplanuotas taip, kad būtų užtikrinta, kad svarbiausiomis audito sritims bus skiriamas reikiamas dėmesys, bus nustatytos galimos problemos ir darbas bus atliktas laiku ir kokybiškai.

Buvo renkami audito įrodymai, atliekant šias procedūras: tikrinimą, stebėjimą, apklausą ir patvirtinimus, skaičiavimą bei analitines procedūras.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą pareikšti mūsų nuomonę apie Įmonės metines finansines ataskaitas.

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

Dėl Įmonės 2015m. finansinių ataskaitų UAB „Audija“ auditorė pateikė sąlyginę auditoriaus išvadą. Nuosavo kapitalo ir įstatinio kapitalo santykis 0,38, o tai rodo, kad kapitalo sudėtis neatitinka LR AB įstatymo reikalavimų. Pagal Akcinių bendrovių įstatymo 38 str.3 dalį jeigu bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba (jeigu valdyba nesudaroma, - bendrovės vadovas) ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti klausimus dėl sprendimų, nurodytų šio įstatymo 59 straipsnio 10 dalies 2 punkte ir 11 dalyje. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

### **METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI**

Įmonės 2015 m. finansinės ataskaitos yra parengtos vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais (VAS) ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Įmonė rengia metinių finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro balansas, pelno (nuostolų) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas ir metinis pranešimas.

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2014 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2015 m. sausio 01 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2015 ir 2014 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų paruošimą, dėl finansinių dokumentų ir su jais susijusių duomenų pateikimo pilnumą.

Mes buvome įtikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų daryti reikšmingą poveikį metinėms finansinėms ataskaitoms.

Taip pat nebuvo pranešimų iš valdžios institucijų ir akcininkų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinių ataskaitų praktikoje, galinčių daryti poveikį metinėms finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome vadovybės reikšmingų klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Išsamiai atsakė į visus pateiktus klausimus. Nesutarimų su Įmonės vadovybe, kurie, atskirai ar kartu paėmus, yra reikšmingi Įmonės finansinėms ataskaitoms ir turėtų įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

Įmonėje nėra skaičiuojami atostoginių kaupimai, dėl to finansinėse ataskaitose yra netiksliai apskaityti ir atskleisti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai bei veiklos rezultatas. Rekomenduojame vadovaujantis 31 VAS atlikti atostoginių kaupimų apskaičiavimą ir užregistravimą apskaitoje.

Įmonės finansiniai rodikliai nėra geri. Einamojo likvidumo koeficientas yra 0,74, kuris parodo įmonės galimybę įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, įvairiose šalyse patenkinamas likvidumo rodiklis svyruoja nuo 1,2 iki 2,0. Vadinasi, norint išlaikyti firmos finansinę pusiausvyrą, siektina, kad apyvartinis turtas viršytų apyvartinius įsiskolinimus du kartus, o Įmonėje jis nesiekia nei 1,0. O greito (kritinio) likvidumo koeficientas yra 0,58 jis rodo, kad trumpalaikiai įsipareigojimai viršija trumpalaikį turtą, o tai laikoma, kad įmonė finansinė būklė yra nesaugi ir gali susidurti su trumpalaikio likvidumo



problemomis. Grynas veiklos rezultatas 2015 metais – 18 726 Eur nuostolio, kai tuo tarpu 2014 metais buvo 3 217 Eur nuostolio. Matome, kad 2015 metais nuostolis padidėjo, tam įtakos turėjo sumažėję pardavimo pajamos, bei padidėję veiklos sąnaudos

#### ***IV. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO METINĖMS FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS***

Mes atlikome Įmonės 2015 m. metinio pranešimo patikrinimą. Už šį pranešimą 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.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Įmonės metinio pranešimo patikrinimu, kad šiame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Įmonės metiniame pranešime vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad Įmonės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

#### ***V. VIDAUS KONTROLĖ***

Pagrindinė Įmonės vykdoma veikla yra keleivių pervežimas. Audito metu nustatyta, kad Įmonės veikla yra suderinta su Įmonės įstatais ir atitinka LR Akcinių bendrovių įstatymą.

Ūkio šakos sąlygos, veiklos reguliavimo aplinka, kiti įmonės verslą veikiantys vidiniai ir išoriniai veiksniai nėra ypatingai rizikingi įmonės veiklos atžvilgiu. Įmonės vykdoma veikla, pobūdis ir aplinka vertinama kaip atitinkanti normalios ūkinės veiklos rizikos kriterijus.

Vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Įmonės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Įmonės veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybes išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės metinių finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui, ir tam, kad galėtume parengti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Įmonės administracinė ir vidaus kontrolė iš esmės vertinama kaip pakankama, kadangi Įmonės vadovybė planuoja ir organizuoja Įmonės veiklą taip, kad Įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinti, o vadovybė gautų visą reikalingą informaciją Įmonės valdymui ir veiklai.

#### ***VI. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI***

Atlikdami metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Įmonė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Įmonės padėtį balanso sudarymo dieną nebuvo. Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl Įmonės veiklos tęstinumo, nebuvo.

Mums nežinomi duomenys apie sandorius tarp įmonės ir vadovybės, kurie skirtųsi nuo įprastinės įmonės veiklos.

Pajamų ir išlaidų ištinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos buvo teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Buvo peržiūrėta, ar įmonė iš principo laikėsi galiojusių Lietuvos Respublikos Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų. Peržiūros metu įsitikinome, kad esminių koregavimų neturėtų būti.

Auditorė Egidija Marija Baležentienė

2016 m. kovo 08 d.

Veiverių g. 134, Kaunas, Lietuva

