

UAB „Kupiškio autobusų parkas“
Įmonės kodas 164742773

Gedimino g. 96, Kupiškis, Lietuva

AUDITO ATASKAITA
UŽ 2018 METUS

2019
Kaunas

TURINYS

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



AUDITO ATASKAITA

UAB "Kupiškio autobusų parkas"

Įmonės kodas 164702526

Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB "Kupiškio autobusų parkas" (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

UAB "Kupiškio autobusų parkas" finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga įmonės vadovybė. Auditas buvo atliekamas vadovaujantis 2018 m. vasario 19 d. su UAB "Kupiškio autobusų parkas" pasirašyta finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartimi Nr. 18-008. Apie finansinių ataskaitų audito atlikimą buvo informuotas įmonės direktorius Virgilijus Braknys ir vyr. buhalterė Loreta Masilionienė.

Mūsų pareiga - remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie UAB "Kupiškio autobusų parkas" parengtas 2018 m. finansines ataskaitas.

Mes pateikėme audito ataskaitą kartu su auditoriaus išvada, vadovaudamiesi Lietuvos respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. gegužės 11 d. nutarimu Nr. 10.9.1 "Dėl reikalavimų audito ataskaitai tvirtinimo".

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, 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, laikėsi kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu.

Auditorė, atlikdama auditą, laikėsi pagrindinių profesinės etikos principų:

- 1) nepriklausomumo ir objektyvumo;
- 2) konfidencialumo ir profesinės paslapties;
- 3) sąžiningumo;
- 4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo;
- 5) atsakomybės visuomenei.

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 finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

UAB "Kupiškio autobusų parkas" yra veikiantis ribotos civilinės atsakomybės privatusis juridinis asmuo, kuris savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu, kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais ir įmonės įstatais. Įmonės veiklos laikotarpis neribotas. Įmonės kodas 164742773, adresas Gedimino g. 96, Kupiškis.

Įmonė filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi. Įstatinį kapitalą sudaro 4.339 paprastosios vardinės akcijos. Akcijos nominali vertė 28,96 euro. Įmonės pagrindinis ir vienintelis akcininkas yra Kupiškio rajono savivaldybė, kuriai priklauso 100 procentų akcijų.

UAB "Kupiškio autobusų parkas" veiklos tikslai yra Įstatuose numatyta veikla - keleivių vežimas vietinio ir tolimojo reguliaraus susisiekimo maršrutais, autobusų nuoma.

Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutampa su kalendoriniais metais. 2018 m. finansinės ataskaitos parengtos už laikotarpį nuo 2018 m. sausio 01 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. (imtinai).

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB "Kupiškio autobusų parkas" naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės - V. Sabaliauskaitės PĮ "Biznio etika" sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus."

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audito tikslai:

1. nustatyti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo Užsakovo 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus;
2. nustatyti, ar parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros, kurių parinkimas priklausė nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu, taip pat, buvo įvertintas taikytos apskaitos

politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Auditas buvo apremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus yra atsakingą įmonės vadovybė. Įmonės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įmonės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Mes tikime, kad surinkome pakankamai audito įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės 2018 m. finansines ataskaitas.

Auditas pradėtas 2019 m. vasario 19 d. ir baigtas 2019 m. balandžio 15 d.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Priežastys, kurios galėtų įtakoti auditoriaus nuomonę yra:

- dėl apimties apribojimo;
- dėl nesutarimų su įmonės vadovybe;
- dėl įmonės veiklos tęstinumo.

Auditorė pateikė besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa, dėl reikšmingo neapibrėžtumo, susijusio dėl veiklos tęstinumo.

Auditorė savo išvadoje atkreipė dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto B.2. "Per vienerius metus gautinos sumos" ir G.2 "Per vienerius metus mokėtinos sumos" pastabas, kurios nurodo, kad 2018 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 41.170 eurų suma (2.8 karto), o tuomet pasibaigusiais metais Bendrovė patyrė 24.354 eurų nuostolių. Šios aplinkybės ir kiti dalykai, aprašyti aiškinamojo rašto minėtose pastabose, rodo, kad esama neapibrėžtumo, galinčių kelti abejonių dėl Įmonės galimybių tęsti veiklą. Dėl šio dalyko auditorė pareiškė besąlyginę nuomonę.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

2018 m. UAB "Kupiškio autobusų parkas" Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu parengė finansines ataskaitas, kurias sudaro: balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas. Kartu su

finansinėmis ataskaitomis buvo parengtas metinis pranešimas. Įmonė, tvarkydama apskaitą vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais ir reikalavimais finansinių ataskaitų sudarymui.

Finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas darant prielaidą, kad įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

2018 m. finansinės atskaitomybės auditas buvo planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Išsistinis mokestinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos yra teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. patikrinimas buvo atliekamas, kad įsitikintume iš principo, ar įmonė laikosi mokesčius reglamentuojančių įstatymų.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą ir vidaus kontrolės užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos (Vadovybės pareiškimų laiškas).

Mes buvome patikinti, kad nebuvo jokių įmonės vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms. Taip pat negavome, mums įmonės vadovybė nepateikė, jokios informacijos, kuri galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų poveikį finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė laiku būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Atsakė į pateiktus klausimus.

Nesutarimų, kurie turėtų įtakos audito pateiktai išvadai, išskyrus tai, kas joje pateikta, nebuvo.

Audito metu nebuvo siūlyta atlikti reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimo ar pateikta pastabų.

2018 m. finansinės ataskaitos parengtos apibendrinus įmonės finansinius duomenis 2018 m. gruodžio 31 d. Nuo šios datos, iki auditoriaus ataskaitos pateikimo negavome žinių apie jokių esminių įvykių, kurie turėtų įtakos 2018 m. finansinėms ataskaitoms.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami auditą, vertindami rizikas, mes atsižvelgėme į įmonės vidaus kontrolę, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų rengimui. už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga įmonės vadovybė.

Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti įmonės veiklą užtikrina, kad įmonės tikslai ir uždaviniai būtų įgyvendinami, kad būtų gauta visa reikiama informacija įmonės valdymui. valdymo personalo kvalifikacija yra pakankama valdymo, apskaitos ir kontrolės sistemos funkcionavimui užtikrinti. darbuotojų kaita neženkli.

Įmonė organizuodama savo veiklą vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, įmonės įstatais, akcininkų sprendimais, direktoriaus įsakymais, darbuotojų pareiginiiais nuostatais ir kitais normatyvais. vidaus kontrolės sistemą sudaro: kontrolės funkcijų pasiskirstymas ir reglamentavimas, kontrolės veiksmų ir procedūrų organizavimas.

Įmonės apskaitos ir vidaus kontrolės sistema yra pakankamo lygio, kad efektyviai valdyti reikšmingų ūkinei veiklai ir finansinei atskaitomybei informacijos iškraipymų riziką.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą tyrėme tik tuos įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinių ataskaitų duomenų patvirtinimams. Audito

metu nebuvo pastebėta faktų dėl apgaulės ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo ar iškilę abejonių dėl vadovybės garbingumo. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas, jei būtų vykdomas veiklos auditas.

IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų 2018 m. finansinių ataskaitų audito objektas, nėra.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Taip, kaip reikalauja Tarptautiniai audito standartai, mes įvertinome įmonės veiklos tęstinumą.

Bendrasis mokumo koeficientas

Rodiklio pavadinimas	2018 12 31, Eur	2017 12 31, Eur
Trumpalaikis turtas	42 353	46 845
Trumpalaikiai įsipareigojimai	64 171	51 657
Koeficientas	0,660	0,906

2018 m. gruodžio 31 d. balanso duomenimis trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 64 171 Eur, o trumpalaikis turtas 42 353 Eur, t. y. įsipareigojimai didesni 21 818 Eur už trumpalaikį turtą. Pagal šiuos duomenis apskaičiuotas Bendrovės mokumo koeficientas yra 0,660 kuris parodo, kokių laipsniu trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus, t.y. įmonės galimybę įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojus turimą trumpalaikį turtą. Priimta manyti, kad patenkinamas šio rodiklio dydis yra ne mažesnis kaip 1,2 – 2,0. Šis rodiklis bendrovėje neigiamas du metus iš eilės ir tai rodo, kad ateityje gali prireikti papildomo finansavimo įsipareigojimams įvykdyti.

Turto šaltinių sudėtis, struktūra ir dinamika

Turto šaltinių grupės	2018 12 31		2017 12 31	
	Suma, Eur	Struktūra, proc.	Suma, Eur	Struktūra, proc.
Nuosavas kapitalas	80 873	55,76	81 653	61,25
Mokėtinos skolos	64 171	44,24	51 657	38,75
Visi šaltiniai	145 044	100	133 310	100

Turto šaltinių struktūros analizė parodo, kokio kapitalo pagrindu dirba įmonė – nuosavo ar skolinto. Iš lentelės duomenų matyti, kad Bendrovės veikla 2017 – 2018 metų laikotarpiu pagrindė buvo finansuojama skolintu kapitalu, o 2018 metais nuosavų lėšų dalis dar daugiau sumažėjo ir sudarė 55,76 procento.

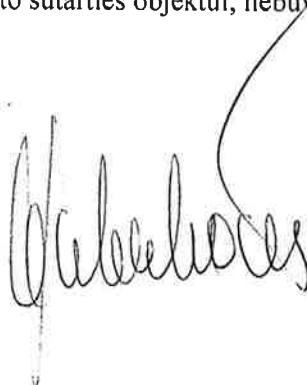
Finansinė rodiklių analizė padeda atskleisti įmonės vidaus išteklius ir priimti racionalius ekonominius sprendimus.

Geriausiai įmonės ūkininkavimo efektyvumą atspindi veiklos rezultato rodiklis - grynasis pelnas (nuostolis), nes šis rodiklis įvertina pardavimų apimtį, parduotų prekių bei suteiktų paslaugų kainą bei savikainą, veiklos sąnaudas bei kitus veiksnius. Šį rodiklį vertinant reiktų atkreipti dėmesį į auditorės pareikštą besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

Virginija Sabaliauskaitė
V. Kuzmos g. 5, Kaunas
2019 m. balandžio 15 d.



Auditoriaus pažymėjimo numeris 000240
Audito įmonės pažymėjimo numeris 001269