



## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### UAB Kelmės autobusų parkas akcininkui

#### Nuomonė

Mes atlikome UAB Kelmės autobusų parkas (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauka, audita.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus.

#### Pagrindas nuomonei pareikšti

Audita atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų audita“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleista Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje. 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.

#### Dalyko pabrėžimas

Atkreiptame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto III.15 pastabą, kurioje atskleistas ataskaitiniame laikotarpyje atliktas esminės apskaitos klaidos taisymas, vadovaujantis 7-uoju verslo apskaitos standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“. Dėl šio dalyko mūsų nuomone yra besąlyginė.

#### Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus, ir tokią vidinę kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės 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 Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

#### Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų audita

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išteisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomone. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšminga iškraipyma, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per audita, 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 dideles 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 tokia riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mėsą nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukėlavimas, 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 nuomone apie Įmonės vidaus kontroles veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktu apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos testavimo 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 Įmonės gebėjimo testuoti veiklą. Jeigu padarėme 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 Įmonė negalės toliau testuoti 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontroles trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė  
2018 m. balandžio 09 d  
Utena  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

Dovilė Žemgulė

UAB "Audit&Accounting"  
Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378

AUDITO ATASKAITA

UAB „Kelmės autobusų parkas“ vadovybei ir Kelmės rajono savivaldybės administracijai

TURINYS

I. LIŽANGINĖ DALIS	3
II. NEPRIKLAUSOMUMAS	3
III. AUDITO APIMTIS	3
IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS	3
V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS	3
VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
VIII. VIDAUS KONTROLE	4
IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI	4
X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	4
XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	4
...5	

## AUDITO ATASKAITA

### APIE UAB „KELMĖS AUTOBUSŲ PARKAS“ 2017 METŲ FINANSINĖS ATASKAITAS

#### I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome UAB „Kelmės autobusų parkas“ (toliau – Įmonė) 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Verslo apskaitos standartus, auditą.

#### II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktu nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė, atliekantis teisės aktu nustatyta auditą, nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleista „Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą“ (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje, 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 finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenumatomi visi tokie dalykai.

#### IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Kelmės autobusų parkas“ vadovybei ir Kelmės rajono savivaldybės administracijai naudoti ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audit&Accounting“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.“

#### V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Audituojamo metinio finansinių ataskaitų rinkinio sudėtis:

- Balansas pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pelno (nuostolių) ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;

Metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Verslo apskaitos standartais.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, laikantis Buhalterio profesionalo etikos kodekso nuostatų, auditorių profesiniais žiniomis ir patirtimi, bei Auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis.

---

2017 m. lapkričio 23 d. audito paslaugų pirkimo sutartyje Nr. 1123-02, pasirašytoje tarp UAB „Kelmės autobusų parkas“ ir UAB „Audit&Accounting“, audito apimtį apribojimų nebuvo.

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

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2018 m. balandžio mėn. 09 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pareiškėme besąlyginę nuomonę su dalyko pabrėžimo pastraipa.

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto III.15 pástaba, kurioje atskleistas ataskaitiniame laikotarpyje atliktas esminės apskaitos klaidos taisymas, vadovaujantis 7-uoju verslo apskaitos standartu „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas“. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

#### **VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įmonės finansinės ataskaitos sudarytos ir pateiktos pagal Verslo apskaitos standartus.

Įmonės apskaitos politika atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudaryma reglamentuojančius teisės aktus, ir Verslo apskaitos standartus.

Rekomenduojame, kiekvienais metais, prieš pradėdami rengti finansines ataskaitas, peržiūrėti įmonės apskaitos politiką, įvertinti ar pasikeitę verslo apskaitos standartai, ar kiti teisės aktai yra aktualūs įmonei ir ar neatsirado būtinybės apskaitos politiką keisti ar ją patikslinti.

Rekomenduojame, inventorizacijos metu įvertinti ar ilgalaikis materialusis turtas turi vertes sumažėjimo požymių (23 VAS „Turto nuvertėjimas“), atsargų įsigijimo (pasigaminimo) savikaina palyginti su tų pačių atsargų grynąja galimo realizavimo verte (9 VAS „Atsargos“).

#### **VIII. VIDAUS KONTROLĖ**

Mes, atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų rinkinio parengimui ir teisingam jų pateikimui tam, kad galėtume parengti toms aplinkybėms tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą.

Už vidaus kontrolės sistemos efektyvumą, klaidų ir apgaulės išaiškinimą atsakinga Įmonės vadovybė. Vadovybės gebėjimas tinkamai organizuoti Įmonės veiklą, sukuria vidaus kontrolės sistemą, padeda užtikrinti jos efektyvumą, mažina riziką dėl galimų klaidų.

Buhalterinę apskaitą organizuota ir tvarkoma laikantis Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų.

Įmonėje yra patvirtintos darbo tvarkos taisyklės, darbuotojų pasirašyti pareiginiai nuostatai.

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms.

#### **IX. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOSI**

Audito metu nepastebėjome atvejų, kad būtų nesilaikoma specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, reglamentuojančių Įmonės veiklą.

#### **X. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI**

Mes nepastebėjome kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų nesilaikymo, kuriuos vykdytų Įmonės vadovybė.

---

**XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Papildomu reikalavimu, numarytu audito sutarties objektui, nebuvo.

Auditorė

Dovile Žemgulė

2018 m. balandžio 09 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000571

UAB "Audit&Accounting"

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378