

AUDITO ATASKAITA
DĖL UAB „PASVALIO AUTOBUSŲ PARKAS“
2019 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO

UAB „PASVALIO AUTOBUSŲ PARKAS“ AKCININKUI

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome **UAB „Pasvalio autobusų parkas“** (toliau-Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal verslo apskaitos standartus. Už šias finansines ataskaitas yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, bei vadovai 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 svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Įmonės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai jie nenustatomi.

IV. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai **UAB „Pasvalio autobusų parkas“** akcininko ir vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito nauda“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus nepriklausomo auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti įvertinimai, taip pat bendras metinių finansinių ataskaitų pateikimas pagal ataskaitų sudarymo tvarką. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei.

Finansinių ataskaitų audito tikslas yra sudaryti galimybę auditorių pareikšti nuomonę, ar finansinės atskaitos, kurias parengė Įmonės vadovybė, visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal verslo apskaitos standartus. Atliekant rizika paremtą auditą, auditoriaus tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, atsiradusių dėl apgaulės ir klaidų. Auditas buvo planuotas ir atliktas tokiu būdu, kad būtų galima nustatyti, ar metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ar praleidimų. Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ataskaitų suliginimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą. Taip pat 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.

Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo. Remiantis surinktais įrodymais, nenustatėme, kad egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įstaigos gebėjimo tęsti veiklą. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos. Po balansiniai įvykiai aprašomi finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastaboje Nr.3.15.

Finansinių ataskaitų auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime,

kad audito metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Po balansiniu laikotarpiu nebuvo sužinota apie įvykius, kurie galėtų turėti įtakos 2019 m. metinėms finansinėms ataskaitoms arba reikalautų jų koregavimo.

Bendrovės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su bendrovės vadovybe. Bendrovė suteikė galimybę nekliudomai bendrauti su įmonėje dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, buvo būtina gauti audito įrodymus.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų teisių ir įsipareigojimų bendrovė neturi.

Finansinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų tarptautinius audito standartus. Auditas buvo atliekamas pagal sudarytą planą. Auditas baigtas pasirašius nepriklausomo auditoriaus išvadą ir audito ataskaitą.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada nemodifikuojama, todėl, kad pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo **UAB „Pasvalio autobusų parkas“** 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus.

Auditoriaus išvadoje pastraipoje **Kiti dalykai**, atkreipėme dėmesį į tai, kad Įmonės 2018 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2019 m. kovo 15 d. apie minėtas finansines ataskaitas pareiškė besąlyginę nuomonę, tačiau dalyko pabrėžimo pastraipoje atkreipė dėmesį dėl netinkamai atliktų viešųjų pirkimų procedūrų, dėl kurių pradėtas ikiteisminis tyrimas.

Informacija dėl po balansinių įvykių. Metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto pastaboje Nr. 3.15 aprašyti po balansiniai įvykiai. Ataskaitų parengimo dieną įmonė dirbo įprastai, tačiau pandemijos poveikis ekonomikai dar nebuvo aiškus, atitinkamai vadovybė negalėjo įvertinti jos galimo poveikio Įmonės veiklai ar finansiniams 2020 m. veiklos rezultatams.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Pasvalio autobusų parkas“ metinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, verslo apskaitos standartais ir

kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių finansinę apskaitą. Įmonė sudaro sutrumpintą finansinių ataskaitų rinkinį.

Įmonės pateiktame metinių finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte yra detalios atskleista ir paaiškinta informacija apie visas finansinių ataskaitų pozicijas. Kritinių pastabų dėl informacijos atskleidimo neturime, tačiau rekomenduotume prie visų aptariamų finansinių ataskaitų pozicijų pateikti ir palyginamąją informaciją.

Įmonės apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus, buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojami. Sąskaitų planas atitinka Įmonės poreikius.

Audito ataskaitoje atkreipiame dėmesį į tai, kad vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2018 m. birželio 26 d. sprendimu Nr. T1-147 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 22 d. sprendimo Nr. T1-188 „Dėl keleivių vežimo reguliariaisiais reisais vietinio susisiekimo maršrutais tarifų dydžių nustatymo“ pakeitimo“ **UAB „Pasvalio autobusų parkas“** nemokamai (vienkartinio bilieto kaina 0,00 Eur) veža keleivius maršrutais „Stotis -Poliklinika“ ir „Stotis – Naujosios kapinės“. Atsižvelgiant į tai, kiek keleivių važiuoja aukščiau minėtais maršrutais, Pasvalio rajono savivaldybė kompensuoja patirtą nuostolį paslaugos teikėjui, vežant keleivius minėtais maršrutais.

Remiantis LR Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo (2002 m. kovo 5 d. Nr. IX-751) 15 straipsnio „Apmokestinamoji vertė“ 4 punkto 6 dalies nuostatomis, subsidija ar dotacija laikoma turinčia įtakos galutinei prekės (paslaugos) kainai, jeigu tenkinamos visos šios sąlygos: 1) ji mokama pardavėjui; 2) ją moka trečioji šalis; 3) ši suma sudaro atlygį už prekę (paslaugą) ar jo dalį.

Bilietai, parduodami už 0,00 Eur vertę **UAB „Pasvalio autobusų parkas“** (paslaugos teikėjui) kompensuoja Pasvalio rajono savivaldybė (trečioji šalis) ir sumokama suma yra atlygis už suteiktą paslaugą (keleivių pervežimą). Atsižvelgiant į PVM įstatymo nuostatas, išlaidų kompensavimas vežant keleivius nemokamai yra ne kas kita, kaip atlygis už paslaugą.

Remiantis aukščiau minėtomis nuostatomis, mūsų manymu, **UAB „Pasvalio autobusų parkas“** turėtų išrašyti PVM sąskaitą faktūrą ir prisiskaičiuoti bei sumokėti pridėtinės vertės mokestį (PVM) nuo gautų pajamų už nemokamą keleivių vežimą. Preliminariais paskaičiavimais už 2019 m. PVM už minėtą paslaugą būtų apie 800 Eur.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra vadovybės sukurta ir įgyvendinta, kad atkreiptų dėmesį į nustatytas verslo ir apgaulės rizikas, kurios kelia grėsmę iškeltiems tikslams, tokiems kaip finansinių ataskaitų patikimumas, siekti. Tai yra už valdymą atsakingų asmenų, vadovybės ir kito personalo parengtas ir vykdomas procesas, kuriuo siekiama teikti pakankamą užtikrinimą apie įmonės tikslų siekimą, susijusį su finansinių ataskaitų sudarymo patikimumu, veiksmingumu, veiklos efektyvumu ir taikomų įstatymų bei teisės aktų laikymusi.

Audituojamos Įmonės veikla organizuojama vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymu, įmonės įstatais, akcininko sprendimais, vidaus tvarkos taisyklėmis, apskaitos politika, direktoriaus įsakymais, įvairiais įmonės reglamentais ir kitais teisės aktais.

Pagal tarptautinių audito standartų reikalavimus, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su Įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą. Audito tikslais Įmonės vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Manome, kad Įmonės vidaus kontrolės sistema, metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu, vertinama kaip pakankama.

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

Bendrovei netaikomi specifiniai reikalavimai, nustatyti atskiruose teisės aktuose.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMOUI SVARBŪS DALYKAI

Kitų įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatėme.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų dalykų, numatytų finansinių ataskaitų audito sutartyje, nebuvo.

Auditorė Ramutė Razmienė

2020 m. balandžio 10 d.

Biržų g.2, LT-39146 Pasvalys

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000378

Audito įmonė UAB „Audito nauda“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000508

