



LAUDITAS

BUHALTERINĖS PASLAUGOS IR AUDITAS

Varpo g. 53A, LT-76239 Šiauliai, tel.: (8-687)70701, tel/fax; (8-700)05012 el.p. laimagerikiene@splus.lt
Įmonės kodas 303185233, PVM kodas LT-100008175812

Uždaroji akcinė bendrovė Kuršėnų autobusų parkas

NEPRIKLAUSOMOS AUDITORĖS IŠVADA IR ATASKAITA

DĖL 2020 M. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

ŠIAULIAI, 2021 m. kovo 23 d.



TURINYS

1. Nepriklausomos auditorės išvada
2. UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ finansinių ataskaitų už 2020 m. audito ataskaita
 - 2.1. Įžanginė dalis
 - 2.2. Nepriklausomumas
 - 2.3. Audito apimtis
 - 2.4. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas
 - 2.5. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas
 - 2.6. Auditorės išvados aprašymas
 - 2.7. Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui
 - 2.8. Vidaus kontrolė
 - 2.9. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi
 - 2.10. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai
 - 2.11. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai
3. UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ metinė veiklos ataskaita
4. UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - 4.1. Balansas (2020 m.)
 - 4.2. Pelno (nuostolių) ataskaita (2020 m.)
 - 4.3. 2020 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas
 - 4.4.1. Bendroji dalis
 - 4.4.2. Apskaitos politika
 - 4.4.3. Aiškinamojo rašto pastabos
 - 4.4.4. Aiškinamojo rašto priedai



L AUDITAS

BUHALTERINĖS PASLAUGOS IR AUDITAS

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „KURŠĖNŲ AUTOBUSŲ PARKAS“

Vadovybei ir akcininkams

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusio laikotarpio pelno (nuostolių) ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusio laikotarpio finansinius veiklos rezultatus pagal verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame 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. 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.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metinėje veiklos ataskaitoje, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar Įmonės metinėje veiklos ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinė veiklos ataskaita buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:



- Įmonės metinėje veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinė veiklos ataskaita buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų išskraipymų 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 auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai išskraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą išskraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Išskraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės 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 išskraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo išskraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo išskraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, 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 nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo 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 tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių



LAUDITAS

BUHALTERINĖS PASLAUGOS IR AUDITAS

- 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 tęsti 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, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, jei juos nustatėme audito metu.

2021 m. kovo 23 d.
Varpo 53A g., Šiauliai
UAB „Lauditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001421

Auditorė Laima Gerikienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000074



UAB "KURŠĖNŲ AUTOBUSŲ PARKAS"

Audito ataskaita 2020 m.

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome čia pridedamų UAB "Kuršėnų autobusų parkas" finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas, tada pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

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

UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ įregistruota 1996 m. lapkričio 13 d., Steigėjas - Šiaulių rajono savivaldybės taryba. Bendrovės pagrindinė veikla – keleivių vežimas miesto, vietinio (priemiesčio), tolimojo ir tarptautinio susisiekimo bei užsakomaisiais maršrutais.

Įmonės kodas 175700829

PVM mokėtojo kodas LT757008219

Buveinės adresas Ventos g. 85, Kuršėnų m., Šiaulių r. sav..

Tikrinamuoju laikotarpiu direktoriaus pareigas vykdė Vidmantas Šulčius

Vyr. finansininkės pareigas – Vitalija Jakienė.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ir audito įmonė 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 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 „Kuršėnų autobusų parkas“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Lauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditas buvo atliktas vadovaujantis esama praktika, Tarptautiniais audito standartais, LR Finansinių ataskaitų audito įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais auditą bei auditorių darbą. Tarptautiniai audito standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus, patvirtinančius finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Planavome ir derinome kontrolės ir finansinės informacijos patikrinimo testus tam, kad gautume pakankamus ir tinkamus įrodymus, pagrindžiančius finansinių ataskaitų tvirtinimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką. Audito apimties apribojimų iš bendrovės vadovybės pusės ir nesutarimų su vadovybe nebuvo.

VI. AUDITORĖS IŠVADOS APRAŠYMAS

Audito, atliekamo pagal Tarptautinius standartus auditui (TSA), tikslas yra įgalinti auditorę pareikšti nuomonę apie tai, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo audituojamos Įmonės finansinę informaciją, atsižvelgiant į taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką ir tai, kad audituojamos Įmonės vadovybė prisiėmė atsakomybę už šį finansinių ataskaitų rinkinį. Auditorės pareiga yra nustatyti, ar finansinėms ataskaitoms rengti vadovybės naudota finansinių ataskaitų sudarymo tvarka yra tinkama.

Mūsų nuomone, UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ finansinės ataskaitos, sudarytos 2020 m. gruodžio 31 d. tikrai ir teisingai atspindi Įmonės finansinę būklę ir finansinius rezultatus, todėl pateikiama besąlyginė audito išvada.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ finansinės ataskaitos sudaromos taikant finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, kuri laikoma tinkama bendrosios paskirties finansinėms ataskaitoms parengti ir kuri atitinka Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančių teisės aktų bei Verslo apskaitos standartų reikalavimus. Nuomonės suformavimui apie tai, ar finansinės ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi finansinę informaciją pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, apima įvertinimą, ar finansinės ataskaitos yra parengtos ir pateiktos pagal tam tikroms ūkinių operacijų grupėms, sąskaitų likučiams ir atskleidimams taikomus specifinius finansinių ataskaitų sudarymo tvarkos reikalavimus. Vertinant finansinių ataskaitų sudarymo tvarką svarstoma: ar Įmonės pasirinkta ir taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, ar vadovybės atlikti apskaitiniai įvertinimai yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, ar finansinėse ataskaitose pateikta informacija yra tinkama, patikima, palyginama ir suprantama, ar informacija finansinėse ataskaitose yra pakankamai atskleista ir suprantama finansinių ataskaitų vartotojams.

Audito pabaigoje apsvarstėme Įmonės finansinių ataskaitų bendrą pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant pastabas apie atskleidimus, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodytų finansinių ataskaitų informaciją pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Reikšmingų nukrypimų nerasta.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Vadovybės pareiga yra parengti finansines ataskaitas ir teisingai jas pateikti pagal taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką. Kad šią pareigą įvykdytų, vadovybė sukuria ir įdiegia vidaus kontrolės sistemą, kuri yra skirta užkirsti kelią iškraipymams dėl apgaulės ar dėl klaidos arba kad juos aptikti ir tokius iškraipymus ištaisyti. Finansinių ataskaitų sudarymas reikalauja vadovybės priimti sprendimus dėl apskaitinių įvertinimų, kad jie būtų pagrįsti esamomis aplinkybėmis, taip pat parinkti ir taikyti tinkamą apskaitos politiką. Vadovybė priima šiuos sprendimus, atsižvelgdama į taikomą finansinių ataskaitų sudarymo tvarką.

Mes, įvertindami reikšmingą iškraipymo riziką dėl apgaulės ar dėl klaidos, atsižvelgėme į vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam pateikimui, kad galėtume parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų įrodymų apimties nustatymui, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie kliento finansines ataskaitas.

Tiriant vidaus kontrolės sistemą, buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadru politiką, apskaitos organizavimas, ataskaitos vadovybei ir t.t.

Atlikdami finansinių ataskaitų auditą, mes galėjome įsitikinti Bendrovės sukurtos vidaus kontrolės sistemos veiksmingumu (operacijų įforminimo, duomenų sisteminimo testai). Tai duoda pagrindą pareikšti, kad Bendrovėje veikia vidutinio lygio vidinės kontrolės sistema, užtikrinanti komercinės rizikos kontrolę, kadru politikos nustatymą, turto saugumą, savalaikį ir teisingą ūkiniu – komercinių operacijų registravimą apskaitoje, jų atvaizdavimą finansinėse ataskaitose.

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

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius įstatymus bei Verslo apskaitos standartų reikalavimus. UAB „Kuršėnų autobusų parkas“ nėra visuomenės intereso įmonė, todėl kitų specifinių reikalavimų nėra numatyta.

X. KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI

Kitų bendrovės valdymui svarbių dalykų, kurie turėtų neigiamą poveikį įmonės veiklos rezultatams, audito metu nepastebėjome.

XI. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito ataskaitoje ankstesnėse pastraipose aptarti visi dalykai, kurie buvo numatyti audito sutartyje. Audito sutartyje nebuvo numatyta kitų įmonei svarbių dalykų, į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį ir pateikti ataskaitoje.

2021 m. kovo 23 d.
Varpo g. 53a, Šiauliai
UAB „Lauditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001424



Direktorė/auditorė Laima Gerikienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr.000074