

**SAVYVALDYBĖS ĮMONĖ ŠIAULIŲ ORO UOSTAS
2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO ATASKAITA**

Steigėjui, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Savivaldybės įmonės Šiaulių oro uostas (toliau – Įmonė) 2020 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą bei apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VAS) auditą. Už šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Audituojamu laikotarpiu Įmonei vadovavo direktorė Aurelija Kuezada.

Už 2020 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinį ir jame pateikiamus duomenis yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka finansinėse ataskaitose pateikiamus duomenis.

Mes pateikiame audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties, ir apibūdiname atlikto audito rezultatus.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekanti audito įmonė, nepriklausoma 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.

UAB „Baltauditas“ patvirtina, kad tiek pati bendrovė, jos auditoriai ir auditorių padėjėjai dėl teisės atlikti auditą jokių apribojimų neturėjo. Auditas yra atliktas remiantis pagrindiniais auditorių veiklos principais: nepriklausomumu, sąžiningumu ir objektyvumu, profesine kompetencija, konfidencialumu ir atsakomybe visuomenei.

Patvirtiname, kad audito metu auditą atlikusiems UAB „Baltauditas“ auditoriams ir auditorių padėjėjams nebuvo daroma įtaka, jų kompetencija ir kvalifikacija buvo pakankama audito paslaugų teikimo sutarties sąlygų tinkamam vykdymui, siekiant deramai įsitikinti, kad įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir pareikšti nuomonę apie šias ataskaitas.

III. AUDITO APIMTIS

Finansiniam auditui atlikti buvo pateiktas finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudaro 2020 m. gruodžio 31 d. balansas, pelno (nuostolių) atskaita, pinigų srautų atskaita, kapitalo pokyčių atskaita bei aiškinamasis raštas.

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 SĮ Šiaulių oro uostas Steigėjui bei Vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio audito įmonės UAB „Baltauditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Audito metu buvo vertinamas 2020 m. metinis finansinių ataskaitų rinkinys apimantis laikotarpį nuo 2020 m. sausio mėn. 1 d. ir 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. imtinai. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiami 2-ųjų 2019 m. ir 2020 m. finansinių metų lyginamieji duomenys.

Auditą atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, audito įmonės praktika ir auditoriaus profesinėmis žiniomis bei auditoriaus savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis

Mūsų atliekamas auditas buvo suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir reikšmingų informacijos iškreipimų, turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama teisėtai.

Įmonės vadovybė atsakinga už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 procentų visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 2 procentai nuo įmonės pajamų arba 5.140,00 eurų. Šis reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma gali būti toleruojamos finansinėje atskaitomybėje ir kuri neklaidintų finansinių ataskaitų vartotojų priimant sprendimus.

Audito metu testais buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys metinių finansinių ataskaitų sumas ir jų atskleidimus. Audito metu buvo įvertinti taikyti apskaitos principai bei vadovybės atlikti reikšmingi įvertinimai, taip pat bendras finansinių ataskaitų pateikimas pagal nustatytą tvarką.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (klausimynai) ir analitinės procedūras.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išlieka rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų informacijos iškreipimų.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

VI. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS

Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2021 m. vasario mėn. 22 dienos auditoriaus išvadoje mes pateikėme besąlyginę auditoriaus išvadą apie Įmonės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinį. Taip pat pareiškėme nuomonę, kad 2020 metų SĮ Šiaulių oro uostas vadovo veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su Įmonės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkiniu.

Dalykų, kurie atskirai arba kartu paėmus apribojo auditoriaus darbo apimtį, nebuvo. Nesutarimu su įmonės vadovybe, kurie atskirai ar kartu paėmus buvo reikšmingi finansinėms ataskaitoms ar turėjo įtakos auditoriaus išvadai, nebuvo.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės apskaitos politika ir 2020 metų finansinių ataskaitų sudarymo tvarka atitinka įmonėms taikomus įstatymus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

Buhalterinė apskaita yra tvarkoma kompiuteriu, kompiuterinės programos pagalba.

Įmonės 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad Įmonės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti. Audito metu vertinome ar Įmonės vadovybė tinkamai naudojo veiklos tęstinumo prielaidą.

Įvertinus finansinius ir kitus požymius, turinčius įtakos veiklos tęstinumui galime daryti išvadą, kad veiklos tęstinumo prielaida abejotina. Įmonės veiklos rodiklių analizė rodo, kad pagrindiniai finansiniai rodikliai nėra pakankamo dydžio.

Audito metu mums buvo pateikti vadovybės patvirtinimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą, jose pateikiamų duomenų teisingumą ir pilnumą. Mes raštu buvome patikinti, kad nebuvo jokių vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį Įmonės finansinėms ataskaitoms.

Audito metu mes nenustatėme, kad buvo gauta pranešimų iš valdžios institucijų, ar valdymo organų dėl neatitikimų ar trūkumų Įmonės finansinių ataskaitų rengimo praktikoje ataskaitiniu laikotarpiu.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti pagal pateiktą sąrašą.

Norime pastebėti, kad reikšmingų neatitikimų, neatskleistos reikšmingos rizikos veiklos ataskaitoje, lyginant su metinėmis finansinėmis atskaitomis, mes nenustatėme.

Audito metu auditorius ir patikrinimą atlikęs auditoriaus padėjėjas turėjo galimybę tiesiogiai bendrauti su Įmonės darbuotojais, mums buvo atsakyta į iškilusius klausimus ir gauti tinkami žodiniai ir rašytiniai paaiškinimai.

Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas turtas, jei jis atitinka visus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose išvardintus požymius ir jo įsigijimo savikaina ir yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio turto savikainą, nustatytą tai turto grupei.

Audito metu nustatyta, Įmonė vadovavosi direktoriaus įsakymu, kuriame patvirtina, kad minimali materialiojo turto įsigijimo vertė 232,00 Eur.

UAB „BALTAUDITAS“

Įmonės veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas yra įsigytas už Įmonės uždirbtas lėšas ir gautas patikėjimo teise.

Disponavimas ilgalaikiu materialiuoju nuosavu turtu nustatytas Įmonės įstatuose: perduoti, išnuomoti, įkeisti ar laiduoti juo kitų subjektų prievolių įvykdymą gali tik raštiškai leidus steigėjui.

Ilgalaikis nematerialusis turtas - programinė įranga ir jos licencijos, bei kitas nematerialusis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina. Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama teisingai.

Materialusis turtas	2020-12-31	2019-12-31	(+); (-)
Žemė	914.497	914.497	0
Pastatai ir statiniai	334.076	434.310	-100.234
Mašinos ir įranga	2.436	3.045	-609
Transporto priemonės	83.260	85.427	-2.167
Kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	222.162	325.366	-103.204

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Įmonėje skaičiuojamas naudojant tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo metodą.

Atliekant nusidėvėjimo paskaičiavimo testus nukrypimų nenustatėme. Balanse atskleistas ilgalaikis materialusis turtas likutine verte atitinka apskaitoje užregistruotą. Nurašyto ir apskaitomo Įmonės balanse ilgalaikio materialiojo turto nenustatėme. Audito metu padarytų ilgalaikio materialiojo turto perkainavimų nenustatyta.

Trumpalaikis turtas	2020-12-31	2019-12-31	(+);(-)
Atsargos	21.391	28.915	-7.524
Išankstiniai apmokėjimai	1.203	863	+340
Per vienus metus gaut. sumos	27.574	12.379	+15.195
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	72.304	2.500	+69.804

Atsargos balanse įkainojamos įsigijimo savikaina, apskaitoje klasifikuojamos pagal jų turinį: (pagalbinės medžiagos ūkiui, kuras, mažavertis inventorių).

Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus suma atskleista balanse atitinka su apskaitoje užregistruotu. Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant atsargų įsigijimo ir nurašymo auditą nukrypimų nepastebėjome. Atsargų kiekiai pagrįsti inventorizacijos duomenimis. Sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama taikant FIFO būdą.

Perduotas naudoti trumpalaikis turtas inventorių į sąnaudas nurašomas pagal nurašymo aktus.

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro skola Įmonei, už suteiktas paslaugas ir parduotą turtą.

Gautinos sumos už suteiktas paslaugas ir parduotą turtą atskleistos balanse atitinka su užregistruotomis apskaitoje. Skolos dalinai suderintos, neatitikimų nenustatyta.

UAB „BALTAUDITAS“

2020-12-31 piniginės lėšos atskleistos balanse atitinka likučiams užregistruotiems apskaitoje. Įmonėje kasos operacijos vykdomos pagal nustatytus reikalavimus. Piniginių lėšų likutis kasoje patvirtintas inventORIZACIJOS DUOMENIMIS.

Kasos ir banko dokumentuose suminių neatitikimų bei klaidų nenustatyta.

	2020-12-31	2019-12-31	(+) (-)
Kapitalas	1.249.449	1.249.449	0
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)	7.733	-139.044	
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	-191.408	-229.736	
Dotacijos	402.954	585.424	-182.470

Steigėjų kapitalo straipsnyje atskleistas savivaldybės turtinis įnašas 1.249.449 Eur.

2020 metų pabaigai einamųjų metų pelnas prieš apmokestinimą (veiklos rezultatas) sudarė 48.525 Eur, 38.328 Eur panaudoti 2010 metų nuostoliams padengti.

Dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, tai yra gautos dotacijos arba jos dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos. Dotacijos, susijusios su ilgalaikiu turtu, pripažįstamos panaudotomis tokiomis sumomis, kokios gautos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos įskaičiuojamos į sąnaudas.

Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai	2020-12-31	2019-12-31	(+) (-)
Ilgalaikiai įsipareigojimai	48.254	115.679	-67.425
Skolos kredito įstaigom	68.571	0	+68.571
Tiekėjams mokėtinos sumos	53.048	52.896	-152
Su darbo santykiais įsipareigojimai	39.692	32.333	+ 7.359
Pelno mokesčio įsipareigojimai	2.464	0	+2.464
Kitos mokėtinos sumos	1.254	43	+1.211

Trumpalaikiai ir ilgalaikiai įsipareigojimai Įmonės apskaitoje atvaizduojami pagal sąskaitose nurodytas kainas bei apskaičiuotas mokėtinas sumas

Pagal auditui pateiktus apskaitos dokumentus atliekant trumpalaikių ir ilgalaikių skolų įsipareigojimų auditą nukrypimų nepastebėjome.

Įmonė pateikė visus dokumentus, kuriais remiantis skaičiuojamas darbo užmokestis darbuotojams. Atlikus darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių paskaičiavimo testus klaidų ar neatitikimų nenustatėme.

Atlikus Įmonės turto ir įsipareigojimų bei balanso auditą, manome, kad Įmonė metų pabaigai neturėjo sunkumų, vykdyti įsipareigojimus.

Įmonės pajamos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kai paslaugos yra parduotos, o pajamų suma gali būti patikimai įvertinta.

Pelno (nuostolių) ataskaita

	Pajamos	Sąnaudos	Pelnas (nuostoliai)
Pardavimo ir kitos pajamos	257.189	208.664	+ 48.525

UAB „BALTAUDITAS“

Bendra pajamų suma atskleista 2020 metų pelno (nuostolių) ataskaitoje atitinka apskaitoje užregistruotas pajamas.

Įmonės sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimų laiką. Sąnaudos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, registruojamos ir pateikiamos metinių finansinių ataskaitų rinkinyje kaip turtas. Įmonės sąnaudos įvertintos tikraja jų verte.

Pagrindinės veiklos sąnaudos grupuotos vadovaujantis (VAS) pagal sąnaudų pobūdį, t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, nusidėvėjimo, komunalinių paslaugų ir ryšių, transporto ir kitas. Kitų išlaidų, kurios savo turiniu nebūtų susiję su Įmonės teikiamomis paslaugomis ar vykdoma veikla, nenustatyta.

Pelno (nuostolių) ataskaitoje atskleistas 2020-12-31 ataskaitinių metų veiklos rezultatas atitinka apskaitoje užregistruotą.

VIII. Vidaus kontrolė

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

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakančių audito įrodymus, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės metines finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Audito tikslais kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą metinėms finansinėms ataskaitoms parengti.

Įmonėje sukurta vidaus kontrolės sistema metinių finansinių ataskaitų sudarymo aspektu yra pakankama. Reikšmingų pastabų dėl Įmonės vidaus kontrolės sistemos neturime.

IX. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Įmonei specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, nėra.

X. Kiti Įmonės valdymui svarbūs dalykai

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų audito metu nepastebėjome.

XI. Kiti finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyti dalykai

Pagrindinė audito sutartis bei susitarimo užduotis yra 2020 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditas. Kitų audito sutartyje numatytų dalykų nėra.

2021 m. vasario mėn. 22 d.

Direktorė/Auditorė Benedikta Halina Keršienė
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000127



UAB „Baltauditas“
Audito įmonės pažymėjimas Nr.001486
Lvovo. 89A-5, LT-09306 Vilnius