



## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie  
Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos**

**Valstybės įmonei Kauno regiono keliai**

### **Išvada dėl finansinių ataskaitų**

Mes atlikome Valstybės įmonės Kauno regiono keliai (toliau – įmonė) toliau pateikiamo metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas*

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, 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 įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

#### *Nnuomonė*

Mūsų nuomone finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia VĮ Kauno regiono keliai 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais.

Gedimino pr. 24-11  
LT-01103 Vilnius  
Lietuva  
Telefonas 370 5 2619772  
Faksas 370 5 2784843

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113  
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

audito@takas.lt  
www.audito.lt



### Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą VĮ Kauno regiono keliai 2015 m. veiklos ataskaitą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų VĮ Kauno regiono keliai 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė Alma Lizunova

2016 m. kovo mėn. 18 d.

Gedimino pr. 24-11, LT-01103, Vilnius  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000152

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“  
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234



**VĮ KAUNO REGIONO KELIAI  
2015 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO  
AUDITO ATASKAITA**

**Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie  
Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos**

**Valstybės įmonei Kauno regiono keliai**

**1. IŽANGINĖ DALIS**

Mes atlikome VĮ Kauno regiono keliai (toliau – Įmonė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. balansas, 2015 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir Verslo apskaitos standartus (toliau – VAS), auditą ir 2015 m. veiklos ataskaitas, kuri yra pridedama prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Už šias finansines ataskaitas ir veiklos ataskaitą yra atsakinga Įmonės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti, ar veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariamą 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.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos bei VĮ Kauno regiono keliai ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio Apskaitos ir kontrolės UAB “Auditas” sutikimo išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Gedimino pr. 24-11  
LT-01103 Vilnius  
Lietuva  
Telefonas 370 5 2619772  
Faksas 370 5 2784843

Įmonės kodas 120612714 - PVM mokėtojo kodas LT206127113  
A/s Nr. LT507044060001160676 - AB SEB bankas - Banko kodas 70440

audito@takas.lt  
www.audito.lt

## **2. AUDITO APIMTIS**

Įmonės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2015 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2-jų 2014 ir 2015 finansinių metų lyginamieji duomenys.

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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą įvertinome Įmonės verslo rizikos veiksnius, įgimtos rizikos veiksnius, vidaus kontrolės rizikos veiksnius, kurie gali turėti įtakos vertinant finansines ataskaitas. Kad kuo objektyviau nustatytume ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Įmonės finansinę padėtį bei veiklos rezultatus, nustatėme reikšmingumo lygį ir toleruotinos klaidos dydį. Įvertinę visas su audito atlikimu susijusias rizikas bei nustatytą reikšmingumą ir toleruotinos klaidos dydžius, apskaičiavome tikrintinų ūkinių operacijų, sąskaitų likučių ir kitos tikrintinos informacijos atranką, kuri, mūsų nuomone, maksimaliai užtikrino audito patikimumą.

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

Atlikę auditą 2016 m. kovo mėn. 18 d. mes pateikėme besąlyginę nepriklausomo auditoriaus išvadą.

## **4. METINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI**

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, Verslo apskaitos standartais ir bendraisiais apskaitos principais, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Audito metu pastebėti trūkumai pašalinti, visi reikalingi pataisymai atlikti.

Apskaitos tvarkymui Įmonė vadovaujasi direktoriaus patvirtinta apskaitos politika ir atskiriomis, Įmonės veiklai pritaikytomis, direktoriaus įsakymais patvirtintomis tvarkomis.

Įmonės metinės finansinės ataskaitos atitinka Verslo apskaitos standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas. Pinigų srautų ataskaitą Įmonė sudaro netiesioginiu būdu. Vadovaujantis 6-o VAS nuostatomis Įmonė rengia pilną aiškinamąjį raštą, kuriame pateikiama 6-o VAS ir kitų VAS reikalaujama informacija ir tokia reikšminga informacija, kuri atskleidžia Įmonės veiklos pobūdį, rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus.

Apskaita Įmonėje kompiuterizuota. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai tinkamai grupuojamos į atskiras sąskaitų grupes. Įmonės naudojamas sąskaitų planas yra išsamus, parengtas vadovaujantis Verslo apskaitos standartų reikalavimais ir pilnai atspindi Įmonės veiklą.

## **5. ĮMONĖS VEIKLOS ATASKAITOS ATITIKIMO METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUI ĮVERTINIMAS**

Mes perskaitėme VĮ Kauno regiono keliai 2015 metų veiklos ataskaitą, pridėtą prie audituotų finansinių ataskaitų. Mūsų darbas veiklos ataskaitos atžvilgiu apsiribojo patikrinimu ar joje pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo.

Veiklos ataskaitoje nepastebėjome jokių reikšmingų į ją įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Įmonės 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

## **6. VIDAUS KONTROLĖ**

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, įtakojančių audito įrodymų, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie Įmonės finansines ataskaitas, apimties nustatymui. Vertindami Įmonės vidaus kontrolės efektyvumą atlikome reikalingas vidaus kontrolės efektyvumo vertinimo procedūras. Audito tikslais vidaus kontrolės sistema buvo vertinama tiek, kad galėtume spręsti, ar veikianti sistema sudaro pakankamą pagrindą finansinėms ataskaitoms parengti, ar Įmonėje tinkamai tvarkoma apskaita.

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

Įmonės darbuotojų teises, pareigas ir atsakomybę apsprendžia darbo sutartys, pareiginiai nuostatai, vidaus darbo tvarkos taisyklės bei atskirais direktoriaus įsakymais ir kitais Įmonės naudojamais vidiniais dokumentais patvirtintos tvarkos, padedančios kontroliuoti darbuotojų atliekamo darbo kokybę ir lėšų panaudojimą.



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

Kitų Įmonės valdymui svarbių dalykų nenustatėme.

## **8. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI**

Kiti dalykai, į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį audito metu, audito sutartyje nebuvo numatyti.

2016 m. kovo mėn. 18 d.

Gedimino 24-11, LT-01103, Vilnius, Lietuva

Apskaitos ir kontrolės UAB „Auditas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001234

Auditorė Alma Lizunova

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000152