

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

AB „Kelių Priežiūra“ įmonės akcininkui

Išvada dėl finansinių ataskaitų audito

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome AB „Kelių Priežiūra“ įmonės (toliau – „Įmonės“) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, bendrųjų pajamų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus galimą finansinę įtaką, apibūdintą „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ dalyje, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Kadangi buvome Įmonės pasirinkti atlikti auditą 2020 m. vasario 17 d., mes negalėjome sudalyvauti Įmonės 2019 ir 2018 m. metinėse atsargų inventorizacijose. Mes negalėjome atlikti alternatyvių procedūrų, kurios leistų mums įsitikinti atsargų kiekiu 2019 m. ir 2018 m. gruodžio 31 d. būklei. Atsargų pradinis bei galutiniai likučiai turi įtakos Įmonės finansiniams rezultatams ir pinigų judėjimui ir mes negalėjome nustatyti ar reikalingi koregavimai pelno (nuostolių) ir bendrųjų pajamų ataskaitose, gryniesiems veiklos pinigų srautams, pateiktiems pinigų srautų ataskaitoje, o taip pat ir nepaskirstytam pelnui bei atitinkamuose aiškinamojo rašto straipsniuose.

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 laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimas

Norime atkreipti jūsų dėmesį į 3-ąją aiškinamojo rašto pastabą, kuriame aprašoma, jog palyginamoji finansinė informacija buvo koreguota. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė nėra sąlyginė.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų sąlyginę nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Kodėl nusprendėme, kad tai pagrindis audito dalykas	Kaip dalykas buvo įvertintas
---	------------------------------

Pajamų pripažinimas

Įmonės pajamas sudaro pajamos iš kelių plėtros ir jų priežiūros bei kitų paslaugų. Pajamos iš sutarčių su kontrahentais 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. sudarė 84.293 tūkst. EUR (2018 m.: 78.147 tūkst. EUR).

Pagal 15-ąjį TFAS, pajamos yra pripažįstamos tuomet, kuomet įsipareigojimai pagal sutartį yra įvykdomi perduodant teisę kontroliuoti sutartą daiktą ar atliktą paslaugos rezultatą.

Pajamos iš sutarčių su kontrahentais ir su jomis susijusios sąnaudos pripažįstamos per laikotarpį ("PL"). PL metodas suteikia galimybę pripažinti pajamas remiantis projekto užbaigtumo lygiu. Šis metodas yra sudėtingas ir reikalauja vadovybės vertinimų sprendžiant projekto užbaigtumo klausimus, nustatant bendras faktiškai patirtas projekto išlaidas ir išlaidas, susijusias su projekto užbaigimu. Neteisingos prielaidos ir vertinimai gali lemti pajamų pripažinimą neteisingu periodu ar netinkamomis sumomis, atsižvelgiant į užbaigtumo lygį, ir tai gali neteisingai atspindėti Įmonės rezultatus.

Sutarčių įsipareigojimai, jų įvykdymo eigoje, gali pareikalauti pakartotinio vertinimo. Be to, užsakymų pokyčiai ar atsisakymai taip pat turi būti persvarstyti. Todėl įvertinta projekto savikaina gali viršyti bendras projekto pajamas, o tai gali pareikalauti pagal sutartį pripažintų gautinų sumų ar kito turto nurašymų ir pripažinti tikėtinius nuostolius atidėjinių forma.

Mes laikome pajamų pripažinimą, susijusį su besitęsiančiais projektais, pagrindiniu audito dalyku, kadangi tai reikalauja Įmonės vertinimų nustatant pagrindines pajamų pripažinimo prielaidas.

Mūsų audito procedūros šioje srityje, be kita ko, apėmė:

1. Atlikome vadovybės įdiegtų tinkamų vidaus kontrolių testavimą, siekiant įvertinti ar šios kontrolės tinkamai sukurtos ir įdiegtos;
2. Įvertinome ar Įmonėje tinkamai įgyvendinti 15-ojo TFAS keliami pajamų pripažinimo principai ir reikalavimai;
3. Atlikome pardavimo sutarčių analizę, paremtą atrankų principu, siekiant patikrinti ar teisingai pritaikyti TFAS 15 keliami pajamų pripažinimo principai ir reikalavimai;
4. Atlikome pagrindines audito procedūras, tokias kaip detaliuosius testus bei gavome trečiųjų šalių patvirtinimus.

Ilgalaikio materialiojo turto vertinimas

Įmonės balansinė ilgalaikio materialiojo turto ("IMT") vertė 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. yra 83.724 tūkst. EUR.

IMT vertinimas priskiriamas pagrindiniam audito dalykui, nes tai susiję su reikšmingu balanso straipsniu bei reikšmingais vadovybės svarstymais, nustatant IMT vertinimą. Nagrinėdami IMT vertinimą, mes susitelkėme ties likvidacinės IMT vertės,

Mūsų audito procedūros šioje srityje, be kita ko, apėmė:

1. Atlikome vadovybės įdiegtų tinkamų vidaus kontrolių testavimą, siekiant įvertinti ar šios kontrolės tinkamai sukurtos ir įdiegtos;
2. Įvertinome susijusių apskaitos standartų laikymąsi;

naudingo tarnavimo laikotarpio nustatymu bei vertės sumažėjimo modelio įvertinimu, apibūdintu žemiau.

Likvidacinės vertės ir naudingo tarnavimo laikotarpio vertinimas

Vadovybės taiko vertinimus ir svarstymus nustatant likvidacines vertes ir naudingo tarnavimo laikotarpius. Pastaruosius vadovybė peržiūri kiekvienų metų pabaigoje ir esant poreikiui juos patikslina. Likvidacinės vertės pokyčiai gali lemti nusidėvėjimo sąnaudų svyravimus.

Vertės sumažėjimo vertinimas

Vertės sumažėjimo vertinimas buvo atliktas 2019 m. gruodžio mėn. 31 d., siekiant patvirtinti IMT vertinimą.

Atsiperkamosios turto sumos įvertinimas reikalauja reikšmingų vadovybės vertinimų darant prielaidas, susijusias su pinigų srautų prognozėmis, turto panaudojimu, prognozuojamomis pajamomis, pelnu, vidutinėmis svertinėmis kapitalo kainomis ir diskonto norma.

Kaip nurodyta aiškinamojo rašto 4-oje pastaboje, Įmonė 2019 m. gruodžio mėn. 31 d. būklei vertės sumažėjimo ilgalikiam materialiajam turtui nenustatė.

3. Įsitikinome, ar apskaičiuotas likęs naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė ilgalaikio materialiojo turto vertė yra tinkama palyginę vadovybės skaičiavimus su naudingo tarnavimo laiku taikomu turto grupėms, kurios turi panašias savybes;

4. Peržiūrėjome Įmonės turto nusidėvėjimo politiką ir patikrinimo sudedamąsias dalis panaudotas nusidėvėjimo skaičiavimui;

5. Atlikome prognozinį nusidėvėjimo sąnaudų testą;

6. Gavome ir išanalizavome vertės sumažėjimo vertinimą, siekiant nustatyti, ar jis pagrįstas ir tinkamas;

7. Įtraukėme savo vidaus specialistus, siekiant įvertinti prielaidas, naudojamas turto vertės nustatymui;

8. Išanalizavome vadovybės nustatytas diskonto normas ir svertinę vidutinę kapitalo kainą (angl. „WACC“), siekiant palyginti ir patikrinti vadovybės skaičiavimus;

9. Tikrinome taikyto augimo koeficiento ir kitų pinigų srautų prielaidų pagrįstumą;

10. Atlikome vadovybės prielaidų jautrumo analizę, siekiant nustatyti prielaidų pokyčių mastą, kuris individualiai ar bendrai reikalautų pripažinti papildomą vertės sumažėjimą.

Kita dalykai

Įmonės 2018 m. finansinių ataskaitų auditą atliko kitas auditorius, kuris 2019 m. balandžio 24 d. pareiškė besąlyginę nuomonę.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, Socialinės atskaitomybės 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

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai pateiktai finansinėse ataskaitose ar 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 metiniame pranešime, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar Įmonės

metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Įmonės metiniame pranešime, pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas, įskaitant Bendrovių valdymo ataskaitą, buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Be to, mes privalome patikrinti, ar buvo pateikta atskira socialinės atsakomybės ataskaita. Jeigu nustatome, kad atskira socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo pateikta, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus 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 pasiegti.

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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, 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 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 iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaulė 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 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 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, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Akcininko sprendimu 2020 m. vasario 17 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Įmonės finansinių ataskaitų auditą.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Įmonei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Įmonei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį nesuteikėme kitų nei finansinių ataskaitų audito paslaugų.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Simonas Rimašauskas.

UAB „Deloitte Lietuva“

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001275



Simonas Rimašauskas

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000466

Vilnius, Lietuvos Respublika

2020 m. gegužės 21 d.