

Dokumentą elektroniniu
parašu pasirašė
ARUNAS, BUCYS
Data: 2020-04-09 09:17:41
Paskirtis: Nepriklausomo
Auditoriaus išvados
Vieta: Klaipėda
Kontaktinė informacija:
869830191

*UAB „Telšių regiono atliekų
tvarkymo centras“*

*Nepriklausomo auditoriaus išvada
ir
2019 m. finansinių ataskaitų rinkinys*



UAB „Pajūrio auditas“
Įmonės kodas – 164697260
Audito įmonės pažymėjimo Nr.000417
Adresas: Svajonės gatvė 40, Klaipėda, Lietuvos Respublika
Tel. Nr.: +370 46 236236

Dokumentų sąrašas

1. Nepriklausomo auditoriaus išvada
2. Finansinių ataskaitų rinkinys
 - 2.1. Balansas
 - 2.2. Pelno (nuostolių) ataskaita
 - 2.3. Pinigų srautų ataskaita
 - 2.4. Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita
 - 2.5. Aiškinamasis raštas
3. Metinis pranešimas



UAB „Pajūrio auditas“

Įmonės kodas – 164697260

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 000417

Veiklos adresas: Svajonės g. 40, Klaipėda, Lietuvos Respublika

Tel. Nr.: +370 46 236236

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Telsių regiono atliekų tvarkymo centras“ akcininkams

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB „Telsių regiono atliekų tvarkymo centras“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusiu metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų galimą poveikį atitinkamiesiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusiu metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal verslo apskaitos standartus.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti

Įmonės balanse 2019 m. gruodžio 31 d. buvo suformuotas 762 595 Eur, o 2018 m. gruodžio 31 d. 484 700 Eur atidėjinys savartyno uždarymui. Savartyne galima talpinti iki 727 251 tonų atliekų. Pagal atliktus skaičiavimus tokio savartyno uždarymas kainuotų 2 098 795 Eur. 2019 m. gruodžio 31 d. savartyno sekcijose buvo patalpintos 558 276 tonos atliekų, kurių uždarymas siektų 1 611 144 Eur, skaičiuojant pagal 2019 metų kainas. Mūsų vertinimu, finansinėse ataskaitose yra pripražintas nepakankamas atidėjinys savartyno uždarymui, kadangi savartynas yra užpildytas 76,76 proc., o suformuotas atidėjinys sudaro tik 36,33 proc. Jei reikalingi koregavimai būtų atlikti, tuomet atidėjiniai būtų 848 549 Eur didesni, atidėto pelno mokesčio turas 127 282 Eur didesnis, nuosavas kapitalas ir ataskaitinių metų rezultatas 721 267 Eur mažesni.

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 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 finansinių ataskaitų audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Dalyko pabrėžimo pastraipa

Atkreipiame dėmesį į tai, kad pagal Lietuvos Respublikos Akcinių bendrovių įstatymo 38 str., jeigu įmonės nuosavas kapitalas yra mažesnis nei 1/3 įstatinio kapitalo, Įmonės vadovybė privalo imtis veiksmų, kad nuosavas kapitalas būtų atstatytas. Jei pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytas koregavimas dėl savartyno uždarymo atidėjinių būtų atliktas, tuomet 2019 m.

gruodžio 31 d. nuosavas kapitalas būtų mažesnis nei 1/2 įstatinio kapitalo. Dėl šio dalyko mūsų nuomonė yra besąlyginė.

Kita informacija

Kita informacija sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, 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 apsvastyti, 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 metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas, bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis laikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atvejais:

- Įmonės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Įmonės metinis pranešimas 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 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 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 iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšminga iškraipyma, 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, priimančioms 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, klaidojimas, 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 testavimo 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 padarėme 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.

Auditorius Arūnas Bučys



Svajonės g. 40, Klaipėda, Lietuvos Respublika

2020 m. balandžio 8 d.