

UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras

Audito ataskaita, parengta
pagal audito rezultatus už 2021 m. gruodžio 31 d.
pasibaigusius metus

**UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras
už valdymą atsakingiems asmenims:**

Gerbiamieji,

Mes atlikome UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą. Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Verslo apskaitos standartus (VAS).

Mums malonu pateikti audito ataskaitą, kaip dalį visos audito darbo apimties. Šioje ataskaitoje mes pateikiame išsamesnę informaciją apie audito rezultatus.

Nepriklausomumas

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, yra nepriklausomi nuo Bendrovės 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.

Audito apimtis

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui ir priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai už Bendrovės valdymą atsakingų asmenų naudojimui ir negali būti naudojama kitoms tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB TaxLink auditas sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Jei Jums kiltų neaiškumų dėl šioje ataskaitoje išdėstytų dalykų ar reiktų kitos papildomos informacijos, maloniai prašome kreiptis į mus.

UAB TaxLink auditas
Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001494



Mindaugas Dailys
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000593

Vilnius, Lietuvos Respublika
2022 m. balandžio 19 d.

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

1. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Mes atlikome UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 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 pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS), ir pareiškėme nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to reikalauja TAS (apimties apribojimų nebuvo). Pagrindinis šių audito užduočių partneris – Mindaugas Dailyda.

Audito procedūrų terminai:

- Planavimo procedūros – 2021 m. spalio mėn.;
- Galutinės audito procedūros – 2022 m. kovo mėn.

Reikšmingų audito apimties pasikeitimų nebuvo.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Audito paskirtis – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų. Iškreipimai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškreipimai yra laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems ekonominiams sprendimams remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme tam tikras kiekybines ribas reikšmingumo lygiui. Šios kiekybinės ribos kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir aprėptį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškreipimų, jei tokių buvo, poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai.

Bendras reikšmingumo lygis Bendrovei	55,000 EUR
Kaip mes jį nustatėme	Bendras reikšmingumo lygis sudaro 2 proc. nuo Bendrovės pelno (nuostolių) ataskaitoje nurodytų pardavimo pajamų
Taikyto reikšmingumo lygio išaiškinimas	Kaip pagrindinį kriterijų Bendrovės reikšmingumo lygiui nustatyti pasirinkome pardavimo pajamas, nes, mūsų nuomone, būtent šis kriterijus tinkamiausias norint įvertinti Bendrovės veiklos rezultatus

Mūsų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, tačiau jis nėra garantija, kad auditas, atliktas pagal TAS, visada atskleis reikšmingą iškreipimą, jei toks yra. Iškreipimai, galintys atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie gali turėti įtakos finansinių ataskaitų naudotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir vadovaujamesi profesinio skepticizmo principu. Taip pat:

- nustatome ir įvertiname finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikas, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surenkame audito įrodymus, kurie suteikia pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų audito nuomonei. Reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškreipimo dėl klaidos neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas; išsiaiškiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės efektyvumą.
- įvertiname taikomų apskaitos principų tinkamumą bei vadovybės naudojamų apskaitinių įvertinimų ir susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- padarome išvadą dėl vadovybės taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais audito įrodymais, egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su įvykiais ar sąlygomis, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jei tokių atskleidimų nepakanka, privalome modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, surinktais iki auditoriaus išvados išleidimo dienos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos;
- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai bei įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras

AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS

Finansinių ataskaitų straipsniai	Vadovybės vertinimo metodai	Audito metodika
Ilgalaikis nematerialusis turtas	Atskirai įsigyjamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija skaičiuojama tiesiniu būdu. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai atliekant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime	Pagrindinės procedūros
Ilgalaikis materialusis turtas	<p>Ilgalaikiu materialiuoju turtu laikomas turtas, kurį Bendrovė valdo ir kontroliuoja, iš kurio tikisi gauti ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, kuris bus naudojamas ilgiau nei vienerius metus, kurio įsigijimo (pasigaminimo) savikaina galima patikimai nustatyti ir kurio vertė didesnė už 144,81 EUR.</p> <p>Ilgalaikis materialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Pastatai ir statiniai nuo 2021 m. yra apskaitomi perkainuota verte. Pastatai ir statiniai yra apskaitomi perkainuota verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuostolį dėl vertės sumažėjimo.</p> <p>Kiekvienų metų pabaigoje Bendrovė peržiūri ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpius, likutinę vertę ir nusidėvėjimo metodus ir įvertina pakeitimo įtaką, jei tokia yra, kuri pripažįstama perspektyviai.</p> <p>Remonto ir priežiūros išlaidos, susijusios su jau atiduotu į eksploataciją ilgalaikiu materialiuoju turtu, pridedamos prie apskaitinės ilgalaikio materialiojo turto vertės, jei jos pailgina turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina jo naudingąsias savybes. Visos kitos patirtos remonto išlaidos pripažįstamos sąnaudomis pelno (nuostolių) ataskaitoje tuo metu, kai jos yra patiriamos.</p> <p>Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina naudingąsias savybes, išlaidos yra priskiriamos turtui ir yra pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį.</p> <p>Turtas, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas naudojant tuos pačius kaip ir nuosavo turto, naudingo tarnavimo laikotarpius.</p>	Pagrindinės procedūros

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

Finansinių ataskaitų straipsniai	Vadovybės vertinimo metodai	Audito metodika
Atidėtasis pelno mokestis	<p>Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną, realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba jei sandorio metu (kito nei verslo jungimas) pripažįstamas turtas ar įsipareigojimai neįtakojama nei apmokestinamojo, nei finansinio pelno.</p> <p>Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinių ataskaitų sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.</p> <p>Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinus skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turta ar įsipareigojimus.</p> <p>Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai yra teisiškai leidžiama sudengti einamųjų metų mokesčio turta ir įsipareigojimus ir kai jie yra susiję su pelno mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų, ir Bendrovė ketina sudengti einamųjų metų mokesčio turta ir įsipareigojimus grynąja verte.</p>	Pagrindinės procedūros

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

Finansinių ataskaitų straipsniai	Vadovybės vertinimo metodai	Audito metodika
<p>Per vienus metus gautinos sumos</p>	<p>Per vienus metus gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra apskaitomos įsigijimo savikaina.</p> <p>Kiekvieną finansinės ataskaitos sudarymo datą finansinis turtas yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.</p> <p>Tam tikrų finansinio turto kategorijų, kaip prekybos gautinos sumos, turtas, kuriam nėra individualiai nustatyto vertės sumažėjimo, yra, be to, vertinamas bendrai. Objektyvus gautinų sumų portfelio vertės sumažėjimo įrodymas gali būti apimti Bendrovės patirtį rinkti mokėjimus pagal mokėjimų uždelсімą, gautinų sumų portfelyje išaugęs uždelstų mokėjimų skaičius, kurių vidutinis uždelсімo terminas viršija 60 dienų, taip pat pastebimi ekonominių sąlygų pokyčiai, kurie koreliuoja su gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymu.</p> <p>Finansinio turto, apskaitomo amortizuota savikaina, vertės sumažėjimo nuostolio suma yra pripažįstama kaip skirtumas tarp finansinio turto apskaitinės vertės ir diskontuotų, naudojant pirminę finansinio turto apskaičiuotą palūkanų normą, numatomų ateities pinigų srautų dabartinės vertės.</p> <p>Viso finansinio turto apskaitinė vertė yra tiesiogiai sumažinama įvertintais vertės sumažėjimo nuostoliais, išskyrus prekybos gautinas sumas, kurių apskaitinė vertė yra sumažinama per atidėjimų sąskaitą. Kai prekybos gautina suma yra neatgaunama, ši suma yra nurašoma per atidėjimų sąskaitą. Vėliau atgautomis, bet anksčiau nurašytomis sumomis yra mažinama atidėjimų sąskaita. Atidėjimų apskaitinės vertės pasikeitimai yra pripažįstami pelno (nuostolių) ataskaitoje.</p> <p>Jei vėlesniu periodu įvertintų vertės sumažėjimo nuostolių suma sumažėja ir šis sumažėjimas gali būti objektyviai susietas su įvykiu, kuris įvyko po vertės sumažėjimo nuostolių pripažinimo, tuomet šie anksčiau pripažinti vertės sumažėjimo nuostoliai yra atstatomi per pelną ar nuotolius, bet tik tiek, kad vertės sumažėjimo nuostolių atstatymo dieną investicijos apskaitinė vertė neviršytų amortizuotos savikainos, kuri būtų buvusi, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais laikotarpiais nebūtų buvę pripažinti.</p>	<p>Pagrindinės procedūros</p>
<p>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</p>	<p>Pinigus ir pinigų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, pinigai kelyje ir pinigai bankų sąskaitose ir kitos trumpalaikės iki trijų mėnesių (nuo sutarties sudarymo datos) labai likvidžios investicijos, kurios gali būti lengvai iškeičiamos į aiškias pinigų sumas ir kurioms būdinga nereikšminga vertės pasikeitimo rizika.</p>	<p>Pagrindinės procedūros</p>

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

Finansinių ataskaitų straipsniai	Vadovybės vertinimo metodai	Audito metodika
Dotacijos, subsidijos	<p>Dotacijos apskaitomos kaupimo principu, t.y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis susijusios sąnaudos.</p> <p>Dotacijos, susijusios su turto, apima dotacijas, kurios yra gautos ilgalaikio turto forma arba skirtos ilgalaikiam turtui įsigyti. Dotacijos yra apskaitomos gauto turto tikrąja verte ir vėliau pripažįstamos pajamomis, mažinant turto nusidėvėjimo / amortizacijos sąnaudas, per atitinkamo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikotarpį.</p> <p>Dotacijos, susijusios su pajamomis, apima dotacijas, gautas išlaidoms ir negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visas kitas dotacijas, nepriskirtinas dotacijoms, susijusioms su turto. Dotacija pripažįstama tada, kai ji faktiškai gaunama, arba kai yra pagrįstas užtikrinimas, kad ji bus gauta.</p>	Pagrindinės procedūros
Atidėjiniai	<p>Atidėjinys apskaitomas tada, kai dėl įvykio praeityje Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti Bendrovei bus reikalingi ekonominę naudą teikiantys išteklių, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.</p> <p>Suma pripažinta atidėjiniu yra geriausias įvertinimas, reikalingas padengti dabartinius ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimus, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius iš šio įsipareigojimo. Kai atidėjinys vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.</p> <p>Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda reikalinga padengti atidėjinį bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra prižįstama turtu jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta. Suskaičiuojama kiek sąvartyne pašalinta atliekų ir pagal patvirtintą metodiką apskaičiuojama einamųjų metų atidėjinų suma.</p>	Pagrindinės procedūros
Mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai	<p>Finansinius įsipareigojimus, nesusijusius su rinkos kainomis, sudaro: paskolos bei prekybos mokėtinos sumos.</p> <p>Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis yra įvertinami savikaina, su sandoriu susijusios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis ataskaitinio laikotarpio peleno (nuostolių) ataskaitoje. Vėlesniais laikotarpiais šie finansiniai įsipareigojimai apskaitomas amortizuota savikaina, naudojant apskaičiuotų palūkanų normą. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai yra apskaitomi savikaina, kadangi apskaičiuotų palūkanų normos taikymo poveikis yra nereikšmingas.</p>	Pagrindinės procedūros

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

Finansinių ataskaitų straipsniai	Vadovybės vertinimo metodai	Audito metodika
Pardavimo pajamos	<p>Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamos įvertinamos gauto ar gautino atlygio už prekes ar paslaugas turto tikrąja verte.</p> <p>Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bendrovė perdavė pirkėjui reikšmingą prekių riziką ir nuosavybės teikiama naudą; • Bendrovė nevaldo ir nekontroliuoja parduotų prekių tokiu laipsniu, kuris paprastai siejamas su prekių nuosavybe; • Pajamų suma gali būti patikimai įvertinta; • Tikėtina, kad Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir • Su sandoriu susijusios patirtos, ar kurios dar bus patirtos, išlaidos gali būti patikimai įvertintos. <p>Paslaugų sutarčių pajamos yra pripažįstamos atsižvelgdama į sutarties darbų įvykdymo lygį. Sutarties darbų įvykdymo lygis yra nustatomas taip:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įdiegimo atlygis pripažįstamas atsižvelgiant į įdiegimo įvykdymo lygį, kuris nustatomas proporcingai visam laikui per kurį tikimasi diegti, ir kuris praėjo iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos; • aptarnavimo atlygis, ištrauktas į parduodamų produktų kainą, yra pripažįstamas proporcingai visoms parduotų prekių aptarnavimo išlaidoms, įvertinant anksčiau parduotiems produktams suteikto aptarnavimo skaičiaus praeities tendenciją. • Ilgo laikotarpio sutarčių pajamos pripažįstamos sutartinėmis normomis kai darbas yra atliktas ir tiesioginės išlaidos buvo patirtos. 	Pagrindinės procedūros
Pardavimo savikaina	Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų sumokėjimo laiką.	Pagrindinės procedūros

TAS reikalavimai mus įpareigoja raštu Jums pranešti apie tam tikrus klausimus, susijusius su audito rezultatais. Tai apima:

- didelius sunkumus, su kuriais susidurta atliekant auditą;
- svarbius klausimus, kilusius atliekant auditą, kurie buvo aptarti arba dėl kurių susirašinėjama su vadovybe; ir
- bet kokius kitus atliekant auditą kilusius klausimus, kurie, profesionaliu mūsų vertinimu, yra svarbūs finansinės atskaitomybės proceso priežiūrai.

Šiuo atžvilgiu nėra nieko, apie ką turėtume informuoti.

2. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2022 m. balandžio 12 d. išvadoje mes pareiškėme sąlyginę nuomonę apie Bendrovės finansines ataskaitas už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanso atidėjinių straipsnyje buvo apskaitytas 492 tūkst. Eur atidėjiny s dėl sąvartyno uždarymo. Pagal 19 VAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai turi būti peržiūrėti ir jų vertė koreguojama atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Bendrovė neatliko 2021 m. gruodžio 31 d. atidėjinių, susijusių su sąvartyno uždarymu, peržiūrėjimo ir paskaičiavimo. Mes negalėjome gauti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kurie leistų pagrįstai įsitikinti, kad atidėjiniai yra įvertinti 2021 m. gruodžio 31 d. Mes negalėjome įvertinti ar dėl atidėjinių perskaičiavimo būtų reikalingi 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, nuosavo kapitalo, atidėjinių bei 2021 m. finansinių veiklos rezultatų koregavimai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimui pagal Bendrovės apskaitos politiką nustatytas naudingo tarnavimo laikas yra mažesnis už jo faktišką tarnavimo laiką. Kaip nurodyta 4 pastaboje, Bendrovė turi turto, kurio įsigijimo savikaina 2 052 tūkst. Eur, visiškai nudėvėto, bet vis dar naudojamo veikloje. Dėl šios priežasties ilgalaikio materialiojo turto 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė yra nepagrįstai sumažinta. Mūsų nuomone, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas turėtų būti skaičiuojamas atsižvelgiant į šio turto planuojamą likusį naudingo tarnavimo laiką. Neturėdami informacijos, kuri leistų nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitinių verčių teisingumu.

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 22 pastabą, kurioje nurodoma, kad Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 2021 m. gruodžio 31 d. 16 tūkst. Eur suma. Šios aplinkybės, taip pat ir kiti dalykai, aprašyti finansinių ataskaitų 22 pastaboje, rodo, kad yra reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti didelių abejonų dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

3. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Bendrovės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir Verslo apskaitos standartus (VAS).

Audito metu buvo rasti ir po audito neištaisyti:

a) Klaidos ir netikslumai

Buvo pateikta modifikuota ir joje aprašytos klaidos ir netikslumai.

b) Praleisti ir neaiškūs atskleidimai

Praleistų ir neištaisyty atskleidimų nėra.

4. VIDAUS KONTROLĖ

Planuodami ir vykdydami Bendrovės finansinių ataskaitų už 2021 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, auditą, mes įvertinome Bendrovės vidaus kontrolę, įskaitant naudojamą informacines sistemas bei rizikų valdymo procedūras, siekdami nustatyti, kokias audito procedūras turėtume taikyti, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie Bendrovės finansines ataskaitas. Šio vertinimo tikslas nebuvo patikrinti vidaus kontrolę. Tokio vertinimo metu gali būti nustatyti ne visi reikšmingi vidaus kontrolės sistemos trūkumai. Reikšmingas vidaus kontrolės sistemos trūkumas – tai rizika, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituotoms finansinėms ataskaitoms, ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali laiku nepastebėti.

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

Bendrovės nuosavas kapitalas 2020 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas 607 tūkst. Eur suma ir neatitiko LR akcinių bendrovių įstatymo reikalavimo, pagal kurį Bendrovės nuosavas kapitalas turi sudaryti ne mažiau 50 proc. Bendrovės įstatinio kapitalo.

**AUDITO ATASKAITA
UŽ 2021 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIUS METUS**

6. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

TAS reikalavimai mus įpareigoja raštu Jums pranešti apie bet kokius svarbius klausimus, susijusius su faktiniu ar įtariamu įstatymų ir kitų teisės aktų arba įstatų nesilaikymu, jeigu manoma, kad jie yra svarbūs siekiant sudaryti galimybes Jums įvykdyti savo pareigas.

Šiuo klausimu mes neturime Jums nieko pranešti.

Visi prašomi paaiškinimai ir dokumentai buvo mums pateikti.

Kitų Bendrovės valdymui svarbių dalykų nenustatyta.

7. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito sutartyje nebuvo numatytas papildomų paslaugų teikimas.

UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras

Nepriklausomo auditoriaus išvada,
metinis pranešimas ir
finansinės ataskaitos už metus,
pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras įmonės akcininkams

Sąlyginė nuomonė

Mes atlikome UAB Tauragės regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Bendrovė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį, visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Bendrovės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir Verslo apskaitos standartus (toliau – VAS).

Sąlyginės nuomonės pagrindas

2021 m. gruodžio 31 d. Bendrovės balanso atidėjinių straipsnyje buvo apskaitytas 492 tūkst. Eur atidėjinyms dėl sąvartyno uždarymo. Pagai 19 VAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas kiekvieną paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai turi būti peržiūrimi ir jų vertė koreguojama atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Bendrovė neatliko 2021 m. gruodžio 31 d. atidėjinių, susijusių su sąvartyno uždarymu, peržiūrėjimo ir paskaičiavimo. Mes negalėjome gauti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kurie leistų pagrįstai įsitikinti, kad atidėjiniai yra įvertinti 2021 m. gruodžio 31 d. Mes negalėjome įvertinti ar dėl atidėjinių perskaičiavimo būtų reikalingi 2021 m. gruodžio 31 d. finansinėse ataskaitose, nuosavo kapitalo, atidėjinių bei 2021 m. finansinių veiklos rezultatų koregavimai.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimui pagal Bendrovės apskaitos politiką nustatytas naudingo tarnavimo laikas yra mažesnis už jo faktišką tarnavimo laiką. Kaip nurodyta 4 pastaboje, Bendrovė turi turto, kurio įsigijimo savikaina 2 052 tūkst. Eur, visiškai nudėvėto, bet vis dar naudojamo veikloje. Dėl šios priežasties ilgalaikio materialiojo turto 2021 m. gruodžio 31 d. likutinė vertė yra nepagrįstai sumažinta. Mūsų nuomone, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas turėtų būti skaičiuojamas atsižvelgiant į šio turto planuojamą likusį naudingo tarnavimo laiką. Neturėdami informacijos, kuri leistų nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką, mes negalėjome pritaikyti jokių kitų audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti ilgalaikio materialiojo turto apskaitinių verčių teisingumu.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo reikalavimus) (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 nuomonei pagrįsti.

Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas

Atkreipiame dėmesį į finansinių ataskaitų 22 pastabą, kurioje nurodoma, kad Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 2021 m. gruodžio 31 d. 16 tūkst. Eur suma. Šios aplinkybės, taip pat ir kiti dalykai, aprašyti finansinių ataskaitų 22 pastaboje, rodo, kad yra reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti didelių abejonių dėl Bendrovės galimybių tęsti veiklą. Dėl šio dalyko savo nuomonės nemodifikuojame.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro Informacija, pateikta Bendrovės 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 neatitiktimų 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 Bendrovės metiniame pranešime pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų finansines ataskaitas bei ar metinis pranešimas buvo parengtas laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- Bendrovės 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 Bendrovės 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 Bendrovę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasiegti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės 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 pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo 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 Bendrovės 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 įvykiu ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Bendrovės 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 Bendrovė 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 atliktų 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.

UAB TaxLink auditas

Įmonės audito pažymėjimo Nr. 001494

Mindaugas Dailys

Atestuotas auditorius

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000593

Vilnius, Lietuvos Respublika

2022 m. balandžio 19 d.