

# UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „AUDITO STANDARTAS“

Į/k 123853713, Žalgirio g. 131, LT-08217 Vilnius, Mob. tel. (8 ~ 698) 19 715 El. p. [auditostandartas@gmail.com](mailto:auditostandartas@gmail.com), PVM mokėtojo kodas LT238537113. Registruota LR įmonių registre, registro tvarkytojas VĮ Registrų centras. A/s LT74 4010 0424 0004 0562, Luminor Bank AS, b/k 40100

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

*Švenčionių rajono savivaldybės administracijos direktoriui*

*UAB „Švenčionių švara“ administracijos vadovui*

### *Sąlyginė nuomonė*

Mes atlikome UAB „Švenčionių švara“ (toliau - Įmonė) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2021 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, bei aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „*Sąlyginės nuomonės pagrindas*“ a) ir b) pastraipose aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia Įmonės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir Verslo apskaitos standartus.

### *Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti*

- a) Per vienerius metus gautinos sumos balanse apskaitytos įsigijimo savikaina, neatėmus vertės sumažėjimo. Koregavimo, kurį reikėtų padaryti siekiant gautinas sumas balanse parodyti pagal jų tikėtiną atgavimo sumą, įvertinta suma sudaro 85,7 tūkst. eurų. Todėl per vienerius metus gautinų sumų vertė turėtų būti sumažinta 85,7 tūkst. eurų abejotinų skolų suma ir atitinkamai turėtų būti padidintas finansinių metų nuostolis.
- b) 2021 m. gruodžio 31 d. Įmonė apskaitė 21,6 tūkst. eurų atidėtojo pelno mokesčio turto. Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų, kurios leistų mums pagrįstai įsitikinti, kad Įmonė 2022 m. gruodžio 31 d. pasibaigiančiais bei vėlesniais metais gaus pakankamai apmokestinamojo pelno, ir kad atidėtojo pelno mokesčio turtas bus realizuotas, nes Įmonė pradedant 2014 m. iki 2021 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų sudarymo dienos, dirbo nuostolingai. Todėl visa atidėtojo pelno mokesčio turto suma turėtų būti sumažinti 2021 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turto vertė bei akcininkų nuosavybė ir atitinkamai padidinti finansinių metų nuostoliai.

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 (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 sąlyginei nuomonei pagrįsti.

### *Reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu*

Atkreipiame dėmesį į tai, kad Įmonės nuosavas kapitalas už metus pasibaigusius 2021 m. gruodžio 31 d. tapo neigiamas ir netenkina AB Įstatyme nustatyto nuosavo kapitalo dydžio pakankamumo reikalavimų.

Taip pat atkreipiame dėmesį į tai, kad 2021 m. gruodžio 31 d. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą 272,9 tūkst. eurų suma ir tuomet pasibaigusiais metais Įmonė patyrė 94,2 tūkst. eurų ikimokestinių nuostolių. Šios aplinkybės rodo, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti didelių abejonių dėl Įmonės galimybių tęsti veiklą, kuri išimtinai priklauso nuo vienintelio akcininko sprendimų ir gebėjimo padengti Įmonės nuostolius. Dėl šių dalykų mūsų nuomonė yra besąlyginė.

### *Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų 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 finansinę atskaitomybę, ir 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 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 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 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 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.

- Įvertiname 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  
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000070



Jonas Gaidys

UAB „Audito standartas“  
Žalgirio g. 131, Vilnius, Lietuvos Respublika  
Audito įmonės pažymėjimas Nr. 001400

2022 m. kovo 22 d.