

UAB „Kauno švara“ akcininkams

**UAB „KAUNO ŠVARA“
2020 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AUDITO ATASKAITA**

2021-03-29

Vilnius

UAB „KAUNO ŠVARA“ 2020 metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ pagal 2020 m. gruodžio 2 d. pasirašytą finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartį Nr. 6.8.-PS-255/20 atliko UAB „Kauno švara“ (Toliau - Bendrovė) 2020 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2020-12-31 dienos balansas ir 2020 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2020 metų metinio pranešimo patikrinimą. Šio audito tikslas - įvertinti ar audituojamos Bendrovės 2020 metų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo finansinę būklę ir veiklos rezultatus, ar šios finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus. Už pateiktų finansinių ataskaitų teisingumą yra atsakinga Bendrovės vadovybė, o mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas ir įvertinti ar metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

II. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai, aukštesnio rango vadovai ir vadovai, atliekantys teisės aktų nustatyta auditą, 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. Mes turime įdiegę vidines kontrolės procedūras, užtikrinančias nepriklausomumą. Atitikimas visiems vidiniams ir išoriniams nepriklausomumo reikalavimams yra nuolat peržiūrimas. Taip pat mūsų darbuotojai privalo kiekvienais metais patvirtinti jų nepriklausomumą. Mes tikime, kad atitinkame visus mums taikomus nepriklausomumo reikalavimus.

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Įmonės kodas 120612714
PVM mokėtojo kodas LT206127113

A/s Nr. LT117180300014467816
AB Šiaulių bankas, banko kodas: 71800

Adresas korespondencijai:
Ukmergės g. 222, 07157
Vilnius, Lietuva

Registracijos adresas:
Gedimino pr. 24-11, 01103
Vilnius, Lietuva

+370 5 261 9772
audito@audito.lt
www.audito.lt

III. AUDITO APIMTIS

Mes atlikome pilnos apimties, teisės aktų nustatyta, bendros paskirties metinių finansinių ataskaitų auditą, kaip nustatyta LR Finansinių ataskaitų audito įstatyme. Šioje audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus bendrovės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Audito apimties apribojimų nebuvo. Darbo apimčių padidėjimo ar kitokių su audito procedūromis susijusių problemų nebuvo.

Bendrovės vadovybė pateikė būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti, atsakė į visus pateiktus klausimus, nebuvo jokių esminių nesutarimų su bendrovės vadovybe. Bendrovė suteikė galimybę nekliudomai bendrauti su įmonėje dirbančiais asmenimis, iš kurių, auditoriaus nuomone, buvo būtina gauti audito įrodymus.

Mes gavome pasirašytą vadovybės patvirtinimo laišką, kuriame vadovybė patvirtino finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie išipareigojimus, garantijas, teisminius procesus ir kitas kritines auditui sritis. Pateikė visą reikiamą informaciją, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir išipareigojimų bendrovė neturi. Vadovybė pripažįsta savo atsakomybę už vidaus kontrolės, skirtos apgaulėi aptikti bei jos prevencijai, sukūrimą, diegimą ir priežiūrą. Bendrovės vadovybė prisiėmė atsakomybę už audito atlikimui reikalingų dokumentų bei duomenų pateikimą, jų teisingumą, patikimumą ir pilnumą.

Atlikdami auditą taip pat vertinome, ar bendrovės finansinės ataskaitos, įskaitant aiškinamojo rašto informaciją, tiksliai atvaizduoja ūkines operacijas ir įvykius taip, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindėtų finansinių ataskaitų pateiktą informaciją pagal nustatytą tvarką.

Metinių finansinių ataskaitų audito metu mes patikrinome, ar buvo atsižvelgta į įvykius tarp metinių finansinių ataskaitų sudarymo datos ir mūsų pasirašytos auditoriaus išvados.

Mes taip pat atlikome bendrovės metinio pranešimo už 2020 metus, kuris yra pridedamas prie audituotų 2020 metinių finansinių ataskaitų, atitikimo bendrovės metinėms finansinėms ataskaitoms įvertinimą. Už šią ataskaitą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga bendrovės vadovybė. Mūsų atsakomybė buvo perskaityti informaciją, pateiktą metiniame pranešime, ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji nėra kitaip reikšmingai iškraipyta. Mes taip pat įvertinome, ar bendrovės 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;
- metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų. Remdamiesi atliktu darbu nepastebėjome reikšmingų informacijos iškraipymų. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

IV. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši finansinių ataskaitų audito ataskaita skiriama išskirtinai Bendrovės vadovybės naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši finansinių ataskaitų audito ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio raštiško Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“ auditoriaus Gedimino Karazijos sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

V. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. 2020 metų finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2020 m. gruodžio 31 d. imtinai. Finansinėse ataskaitose pateikiami 2-jų, 2019 ir 2020 finansinių metų duomenys. Bendrovės 2020 metų finansinės ataskaitos yra parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus, darant prielaidą, kad veikla bus paremta veiklos tęstinumo principu. Ši prielaida reiškia, kad įmonės veiklos laikotarpis neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Atlikdami Bendrovės finansinių ataskaitų auditą, kitų tikrinamojo pobūdžio darbų neatlikome, taip pat išorės ekspertų darbų nesinaudojome.

Audito, kurį atlikus išleidžiama nepriklausomo auditoriaus išvada, atestuotas auditorius yra Gediminas Karazija.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, kitus tikrinamuoju laikotarpiu galiojusius Lietuvos Respublikos teisės aktus,

įmonės praktiką bei auditoriaus savarankiškai pasirinktas audito atlikimo procedūras. Mes suplanavome ir pritaikėme pagrindines audito procedūras, kurios apima detaliuosius ūkinių operacijų grupių, sąskaitų likučių ir atskleidžiamos informacijos testus bei pagrindines analitines procedūras, trečiųjų šalių patvirtinimus ir kitas toliau įvardintoms ūkinėms operacijoms ir sąskaitų likučiams: pajamoms ir gautinoms sumos, ilgalaikiam turtui ir jo nusidėvėjimo sąnaudoms, atsargoms, pirkimams ir mokėtinoms sumoms, įsipareigojimams, dotacijoms, atidėjiniams, darbo užmokesčio sąnaudoms ir finansinių ataskaitų rengimui. Pagrindiniai audito dalykai yra pajamų pripažinimas, tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant finansinių ataskaitų auditą.

Planuodami 2020 m. finansinių ataskaitų auditą mes nenustatėme jokios reikšmingos rizikos, išskyrus riziką dėl apgaulės pajamų srityje. Mūsų atsakas į šią riziką apima numatytas pajamų ir gautinų sumų audito procedūras: pajamų pripažinimo proceso vertinimas ir testavimas, valdymo ir už valdymą atsakingų asmenų apklausa, gautinų sumų patvirtinimo procedūra, nukirtimo (cut-off) procedūra. Nenustatėme rizikų, susijusių su įgimta rizika.

Mes nuolat vertinome, ar reikia atlikti mūsų planuojamo audito apimties ir metodų pakeitimus per visą auditą. Audito metu nebuvo nustatyta jokių reikšmingų įvykių, aplinkybių, ar apgaulės atvejų, todėl suplanuoti audito atlikimo metodai, apimtis ir reikšmingumas išliko aktualūs iki išvados išleidimo datos.

Mūsų audito apimčiai įtakos turėjo mūsų taikomas reikšmingumo lygis. Tarptautiniai audito standartai reikalauja suplanuoti ir atlikti auditą taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos. Iškraipymai yra laikomi reikšmingais, jei galima pagrįstai numatyti, kad kiekvienas atskirai ar visi kartu jie turės įtakos finansinių ataskaitų naudotojų priimamiems sprendimams.

Remdamiesi savo profesiniu sprendimu nustatėme reikšmingumo lygį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Nustatytas reikšmingumas kartu su kokybiniais aspektais padėjo mums apibrėžti audito apimtį bei procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir aprėptį, taip pat įvertinti kiekvieno atskirai ir visų kartu iškraipymų poveikį finansinėms ataskaitoms kaip visumai. Bendras reikšmingumo lygis apskaičiuotas kaip 1% pardavimo pajamų ir yra lygus 245 000 EUR. Planuodami auditą nustatėme reikšmingumo lygį ir įvertinome reikšmingo iškraipymo finansinėse ataskaitose rizikas. Įvertinome vadovybės vidaus kontrolės procedūrų nesilaikymo riziką, taip pat ar buvo tam tikrą tendencingumą patvirtinančių įrodymų, kurie liudytų apie reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės riziką.

Audito apimtį pritaikėme taip, kad mūsų atlikti darbai būtų pakankami, kad galėtume pareikšti savo nuomonę apie finansines ataskaitas kaip visumą, atsižvelgiant į apskaitos procesus ir kontroles. Mes įgijome bendrą supratimą apie Bendrovę ir jos veiklą bei Bendrovės vidaus kontrolę. Teikėme

paklausimus Bendrovės vadovybei ir atsakingiems darbuotojams apie reikšmingo iškraipymo riziką, susipažinome su finansinių ataskaitų rengimui taikoma vidaus kontrolės sistema.

Mes nenustatėme įvykių ar aplinkybių bei kitų dalykų, kurie rodytų, kad esama reikšmingų neapibrėžtumų, galinčių kelti didelių abejonių dėl Bendrovės galimybės tęsti veiklą.

VI. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Auditoriaus išvada pateikta pagal 700-ojo TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“ nustatytus reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai. Remdamiesi mūsų atliktu auditu, 2021 m. kovo 30 d. nepriklausomo auditoriaus išvadoje pateikėme besąlyginę nuomonę apie UAB „Kauno švara“ 2020 metų finansines ataskaitas.

VII. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Bendrovės apskaitos politika yra parengta pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės rengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Lietuvos Respublikos verslo apskaitos standartus.

Bendrovės pateiktame aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų yra detalios atskleista ir paaiškinta informacija apie visas finansinių ataskaitų pozicijas. Kritinių pastabų dėl informacijos atskleidimo neturime.

Remiantis atliktomis audito procedūromis nustatėme, kad Bendrovės taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką ir Bendrovės įstatus. Metinės finansinės ataskaitos yra parengtos ir pateiktos pagal Verslo apskaitos standartų bei kitų Lietuvos Respublikoje finansinės apskaitos tvarką reglamentuojančių norminių aktų reikalavimus.

VIII. VIDAUS KONTROLĖ

Audito atlikimo metu nenustatėme reikšmingos rizikos ir neapibrėžtumų, kurie galėtų daryti poveikį finansinėms ataskaitoms. Reikšmingas vidaus kontrolės trūkumas – tai tokios sąlygos, kai konkrečių vidaus kontrolės struktūros elementų struktūra ar veikimas iki palyginti žemo lygio

nesumažina rizikos, kad gali būti padarytos klaidos ar netikslumai sumose, kurios yra reikšmingos audituojamoms finansinėms ataskaitoms ir kad darbuotojai, vykdydami jiems paskirtas funkcijas, šių klaidų ir netikslumų gali nepastebėti. Mes nepastebėjome jokių vidaus kontrolės struktūros ir jos veikimo aspektų, kuriuos, mūsų manymu, būtų galima traktuoti kaip aukščiau minėtą reikšmingą vidaus kontrolės sistemos trūkumą. Mes nenustatėme Bendrovės vidaus finansų kontrolės sistemos ir apskaitos sistemos trūkumų, kurie darytų reikšmingą neigiamą įtaką finansinėms ataskaitoms.

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

Bendrovė savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymu ir kitais teisės aktais, kurie yra būtini Bendrovės veiklai ir finansinių ataskaitų parengimui.

Bendrovėje nėra sudarytas audito komitetas.

Bendrovė į metinį pranešimą neturi įtraukti bendrovių valdymo ataskaitos, kadangi vertybiniais popieriais neprekiauja reguliuojamoje rinkoje. Socialinės atsakomybės ataskaita nebuvo parengta.

X. KITI BENDROVĖS VALDYMO SVARBŪS DALYKAI

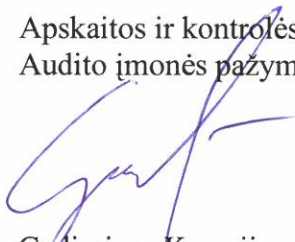
Atlikdami Bendrovės finansinių auditą mes nenustatėme Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų ar Bendrovės įstatuose numatytų reikalavimų nesilaikymo atvejų.

Bendrovės vadovybė ir darbuotojai pateikė visus prašytus dokumentus ir paaiškinimus, susijusius su metinių finansinių ataskaitų auditu.

XI. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

2020 m. gruodžio 2 d. pasirašytoje finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo sutartyje su UAB „Kauno švara“ Nr. 6.8.-PS-255/20 nebuvo susitarta dėl kitų dalykų, į kuriuos auditorius turėjo atkreipti dėmesį atlikdamas auditą.

Apskaitos ir kontrolės uždaroji akcinė bendrovė „AUDITAS“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001230

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gediminas Karazija', is written over the text of the auditor's company.

Gediminas Karazija
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000624

Vilnius, Lietuvos Respublika
2021 m. kovo 29 d.