

## NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

### UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras akcininkams

#### Išvada apie finansines ataskaitas

Mes atlikome čia pridedamų UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras (toliau – Įmonė) toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 dienos balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

#### *Vadovybės 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 iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą. Auditas taip pat apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei auditoriaus nuomonei pagrįsti.

#### *Sąlyginės nuomonės pagrindas*

2012 m. gruodžio 31 d. Įmonės balanso po vienerių metų gautinų sumų straipsnį įtraukta 1 953 579 Lt gautina suma, kurios atgavimas, mūsų nuomone, yra abejotinas. Gauti mus patenkinančių duomenų, kurie leistų mums pagrįstai įsitikinti, ar ši suma bus atgauta, mes negalėjome. Jei paaiškėtų, kad dalies arba visos minėtos sumos Įmonė neatgaus, 2012 m. gruodžio 31 d. balanse rodoma po vienerių metų gautina suma ir tą dieną pasibaigusių metų rezultatas turėtų būti sumažinti atitinkama suma.

*Sąlyginė nuomonė*

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašyto dalyko galimą poveikį, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais.

*Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų*

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras 2012 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras 2012 m. finansinėms ataskaitoms.

Auditorė



Dovilė Bukelytė

2013 m. kovo 18 d

Utena

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000539

UAB „Audit&Accounting“

Audito įmonės pažymėjimo Nr.001378