

## AUDITO ATASKAITA

### UAB „KAUNO ŠVARA”

*Akcininkams, Vadovybei*

1. IŽANGINĖ DALIS
2. AUDITO APIMTIS;
3. AUDITO IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS;
4. FINANSINĖ ATSKAITOMYBĖ IR PASIŪLYMAI JOS TOBULINIMUI;
5. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINEI ATSKAITOMYBEI ĮVERTINIMAS;
6. VIDAUS KONTROLĖ;
7. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMOŠI;
8. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI;
9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.

#### 1. Ižanginė dalis

Būdami bendrovės auditoriais, kuriuos paskyrė akcininkas Kauno miesto savivaldybės taryba, mes atlikome UAB „Kauno švara” 2012 m. metinių finansinių ataskaitų, kurias parengė bendrovė, auditą. Auditas apėmė bendrovės veiklos laikotarpį nuo 2012-01-01 iki 2012-12-31. Be minėtų finansinių ataskaitų audito atlikome 2012 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą.

Audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad bendrovės metinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir bendrovės įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Už finansinių ataskaitų turinį yra atsakinga bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti savo nuomonę apie šias finansines ataskaitas.

Ryšium su metinių ataskaitų auditu mes gavome vadovybės pasirašytą tvirtinimo laišką, kuriame patvirtinama, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų bendrovė neturi.

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 įmonės valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB “Kauno švara” naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams.

#### 2. Audito apimtis

Auditas buvo atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais audito atlikimą Lietuvos Respublikoje. Šiuose teisės aktuose nustatyta, kad auditoriai laikytusi etikos reikalavimų ir auditą planuotų bei atliktų taip, kad gautų pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų.

Auditas apėmė procedūras, kurias atliekant buvo siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Remiantis audito standartais procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgė 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 apėmė taikytų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Tikrinimo procedūros labiausiai buvo nukreiptos į tas sritis finansinėse ataskaitose, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, kurie gali būti svarbūs bendrovės valdymui. Patikrinimo metu buvo peržiūrėtos metinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys informaciją ir sumas, pateiktas metinėse ataskaitose, kad galima būtų gauti turto ir nuosavybės buvimo bei įvertinimo įrodymų. Darbo metu buvo įvertinti naudojami apskaitos principai bei vadovybės padaryti įvertinimai. Mes nustatėme, ar išskolinimai ir kiti bendrovės įsipareigojimai, apie kuriuos mums žinoma, yra tinkamai atspindėti metinėse ataskaitose, įskaitant išlaidų, garantijų bei kitų nebalansinių įsipareigojimų pateikimą. Taip pat mes patikrinome ar ruošiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgta į svarbius pobalansinius įvykius.

Patikrinimas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

Mes ištyrėme mums pateiktas 2012 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 1 196 tūkst.Lt grynasis pelnas, 39 753 tūkst.Lt bendra turto suma ir 23 625 tūkst.Lt akcininkų nuosavybė.

### **3. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas**

Remiantis atliktu auditu apie UAB „Kauno švara” 2012 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę audito išvadą, pasirašytą 2013 m. kovo 12 d.

### **4. Finansinė atskaitomybė, pastabos, apibendrinimai ir pasiūlymai jos tobulinimui**

Bendrovė metinių finansinių ataskaitų rinkinį rengė pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius apskaitos principus, kurie įteisinti Įmonių finansinės atskaitomybės ir Buhalterinės apskaitos įstatymuose, Verslo apskaitos standartuose bei kituose teisės aktuose, reglamentuojančiuose finansinės apskaitos vedimą ir atskaitomybės sudarymą. Mes čia nepateikiame detalių finansinių pozicijų iššifravimų, nes tai išsamiai yra atlikta bendrovės aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų.

Per atskaitinius 2012 metus bendrovės apskaitos politika didžiąja dalimi nesikeitė, išskyrus žemiau paminėtus dalykus:

#### **4.1. Apskaitos politikos pakeitimai**

Kaip nurodyta bendrovės metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto skyriuje „Informacija dėl 2012 m. finansinių ataskaitų“ bei 16-me priede „Apskaitos politikos keitimai“, bendrovė per atskaitinius metus atliko žemiau nurodytus koregavimus pakeitus atskirų sričių apskaitos politiką:

1. Vadovaujantis 2012 m. birželio 20 d. bendrovės valdybos nutarimu „Dėl konteinerių apskaitos”, siekiant finansinėje apskaitoje pilniau ir teisingiau apskaičiuoti bendrovės teikiamų paslaugų savikainą bei tiksliau atspindėti turimų mažos vertės konteinerių vertę, buvo pakeista apskaitos politika. Kadangi mažos vertės konteineriai yra vienas iš eksploatuojamo gamybinio turto komponentų, kurio pagalba yra uždirbamos pajamos, pajamų uždirbimo cikle jie dalyvauja ilgiau negu vienerius metus, o eksploatuojant jie nusidėvi, tai jų nuvertėjimo sumos periodiškai turi būti įkalkuliuojamos į suteiktų paslaugų savikainą. Tam buvo pradėtas skaičiuoti eksploatuojamų mažos vertės konteinerių nuvertėjimas. Pagal tam tikrą metodiką apskaičiuota konteinerių nuvertėjimo (nusidėvėjimo) vertė periodiškai yra įskaitoma į atliktų paslaugų savikainą.

Vadovaujantis 7 Verslo apskaitos standarto (7 VAS) „Apskaitos politikos, apskaitinių įvertinimų keitimas bei klaidų taisymas“ reikalavimais, šis apskaitos politikos pakeitimas buvo atliktas retrospektyviai. T.y. iki 2011-12-31 sukaupta konteinerių nuvertėjimo suma 1 569 619 Lt buvo koreguoti ankstesnių laikotarpių rezultatai, sumažinant atsargų ir sukaupto nepaskirstyto pelno sumas. Šios korekcijos atsispindi 2012 metų finansinių ataskaitų palyginamųjų praėjusių laikotarpių duomenų stulpeliuose.

2. Vadovaujantis 2013 m. sausio mėn. 11 d. bendrovės valdybos nutarimu „Dėl išeitinių kompensacijų rezervo suformavimo” buvo pakeista apskaitos politika ir pradėti skaičiuoti atidėjiniai besikaupiantiems išmokų darbuotojams įsipareigojimams.

Bendrovė pagal darbo kodekso 127 ir 140 straipsnių reikalavimus turi mokėti išmokas darbuotojams, sulaukusiems pensinio amžiaus ir išeinantiems iš darbo. Darbuotojas turi teisę nutraukti neterminuotą darbo sutartį, apie tai raštu išpėjęs darbdavį ne vėliau kaip prieš keturiolika darbo dienų, jeigu jis įgijo teisę į visą senatvės pensiją dirbdamas toje įmonėje, įstaigoje, organizacijoje. Darbo sutartis tokiais atvejais nutraukiama nuo darbuotojo prašyme nurodytos dienos.

Pagal 34 VAS „Atlygis darbuotojui“ ir 19 VAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir turtas bei pobalansiniai įvykiai“, besikaupiantiems tokių išmokų įsipareigojimams, turi būti formuojami atidėjiniai.

Siekiant finansinėje atskaitomybėje atspindėti bendrovės neatšaukiamus įsipareigojimus darbuotojams bei tiksliau apskaityti veiklos sąnaudas, buvo pradėta formuoti tokios rūšies atidėjinius. Šis apskaitos politikos pakeitimas taip pat, vadovaujantis 7 VAS nuostatomis, buvo atliktas retrospektyviai, kur iki 2011-12-31 sukaupta 468 916 Lt. suma buvo apskaityta kaip sukauptas ilgalaikis įsipareigojimas darbuotojams, koresponduojant su sukaupto nepaskirstyto pelno suma. Šios korekcijos taip pat atsispindi 2012 metų finansinių ataskaitų palyginamųjų praėjusių laikotarpių duomenų stulpeliuose.

3. Vadovaujantis 2013 m. sausio mėn. 11 d. valdybos nutarimu „Dėl atidėto pelno mokesčio skaičiavimo”, įgyvendinant LR Finansinės atskaitomybės įstatymo bei 24-to VAS „Pelno mokesčio“ reikalavimus, buvo pakeista apskaitos politika ir pradėti skaičiuoti atidėto pelno mokesčio turto ar įsipareigojimų elementai. Šie elementai finansinėje apskaitoje kaip taisyklė susidaro dėl nevienodų finansinių ir mokesčių įstatymų reikalavimų pripažįstant sąnaudas ar pajamas atskirais laikotarpiais. Finansinėje apskaitoje tokie neatitikimai yra vadinami laikiniais skirtumais.

Bendrovei skaičiuojant atidėjinius konteinerių nuvertėjimui bei abejotinų ir beviltiškų skolų nurašymui, pradėjus skaičiuoti atidėjinius išeitinių kompensacijų mokėjimui, susidaro reikšmingi laikinieji turto bei įsipareigojimų balansinės vertės ir jo pelno mokesčio bazės skirtumai, kurie atsiranda tada, kai apskaičiuojant apskaitinį pelną, sąnaudos įtraukiamos į ataskaitinį laikotarpį, o apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną pripažįstamos neleidžiamais atskaitymais ir įtraukiamos į vėlesnius ataskaitinius laikotarpius.

Šis apskaitos politikos pakeitimas taip pat, vadovaujantis 7 VAS nuostatomis, buvo atliktas retrospektyviai, kur iki 2011-12-31 sukaupta 354 731 Lt. atidėto pelno mokesčio turto suma buvo apskaityta koresponduojant su sukaupto nepaskirstyto pelno suma. Šios korekcijos taip pat atsispindi 2012 metų finansinių ataskaitų palyginamųjų praėjusių laikotarpių duomenų stulpeliuose.

Suvestiniai, aukščiau aprašytų, apskaitos politikų keitimų rezultatai atsispindi aiškinamojo rašto priede Nr.16 bei Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitoje.

Toliau, apskaičiuojant einamųjų 2012 metų finansinius rezultatus, visų aukščiau minėtų, apskaitos elementų apskaičiavimai buvo atliekami pagal pakeistas apskaitos politikas ir susiję rezultatai buvo įskaičiuoti į bendruosius einamųjų metų rezultatus pagal atitinkamų Verslo apskaitos standartų reikalavimus.

Atliekant audito procedūras, mes patikrinome visas, aukščiau minėtas, sritis ir esminių pastabų dėl jų neturime.

#### **4.2. Ilgalaikis turtas**

Per ataskaitinius metus bendrovė į ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimus investavo 1 308 tūkst.Lt, nusidėvėjimo priskaičiavo 2 680 tūkst.Lt. Balansinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė metų pabaigoje sudarė 15 941 tūkst.Lt. Nebaigtos statybos ar panašių sukaupytų išlaidų metų pabaigoje bendrovėje nebuvo.

Ilgalaikio turto apskaita visumoje buvo vykdoma prisilaikant norminių aktų reikalavimų. Bendrovė pagal esamą apskaitos politiką visą ilgalaikį materialų ir nematerialų turta finansinėje atskaitomybėje parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukaupytą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio finansinio turto metų pabaigoje bendrovė turėjo už 7 258 tūkst.Lt. Tai turtinis įnašas į Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą. Jo vertė per metus nepasikeitė.

Ištyrę ilgalaikio turto likučių sąrašus, dėl ilgalaikio turto straipsnių vertės pastabų neturime. Atlikus turto nuvertėjimo testą, taikant diskontuotų būsimųjų piniginių srautų metodą, mūsų nuomone, apskaityta balansinė turto vertė nėra reikšmingai didesnė už jo atsiperkamąją vertę.

#### **4.3. Atsargos**

Trumpalaikių atsargų metų pabaigoje bendrovė turėjo už 3 889 tūkst.Lt. Didžiausią dalį atsargose sudarė eksploatuojamų pirktų konteinerių likutis grynąja verte, 1 631 tūkst.Lt. Tai sudarė 42 proc. visų atsargų.

Metinė inventurizacija atlikta ir vadovybės patvirtinta. Nustatyti smulkūs trūkumai, pertekliai ar perrūšiavimai buvo užfiksuoti buhalterinėje apskaitoje. Užsigulėjusių ar nelikvidžių atsargų inventurizacijos metu buvo rasta už 1 092 litų, kurios komisijos sprendimu buvo nurašytos į metalo laužą.

Kaip buvo aprašyta aukščiau, 4.1.1 pastaboje, bendrovė 2012 metais pakeitė apskaitos politiką ir pradėjo skaičiuoti mažos vertės konteinerių nuvertėjimą (nusidėvėjimą). To išdavoje eksploatuojamų mažos vertės konteinerių, kurių pradinė įsigijimo vertė buvo 3 425 tūkst.Lt, metų pabaigos balanse buvo apskaityti grynąja 1 631 tūkst.Lt verte. Skaičiuojant pagal uždirbamus pinigų srautus galima teigti, kad apskaitoma eksploatuojamų konteinerių likutinė vertė nėra reikšmingai didesnė už jų atsiperkamąją vertę.

#### 4.4. Pirkėjų skolos ir kiti debitoriai

Per ataskaitinius metus balansinis pirkėjų skolų likutis, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 1 583 tūkst.Lt. Metų pabaigoje neapmokėtų pirkėjų skolų grynąja verte (įvertinus atidėjinius abejotinoms skoloms) bendrovė turėjo už 10 560 tūkst.Lt. Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto pastaboje Nr.6 ir prieduose Nr.5-5.3.

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, per ataskaitinius metus gyventojų skolos padidėjo 151 tūkst.Lt, organizacijų skolos sumažėjo 153 tūkst.Lt ir Kauno m. Savivaldybės skola padidėjo 2 184 tūkst.Lt. (aiškinamojo rašto priedas Nr.5.1)

Pagal apskaitos duomenis skolininkų, vėluojančių atsiskaityti daugiau kaip 360 dienų, skolų suma metų pabaigoje buvo 2 375 tūkst.Lt, kas sudarė apie 20 proc. bendros pirkėjų skolų vertės. Iš jų, pagal bendrovės patikslintą apskaitos politiką buvo pripažinta beviltiškomis už 101 tūkst.Lt, abejotinomis pripažinta už 1 650 tūkst.Lt, ir rezervas abejotinių skolų nuvertinimui buvo padidintas 602 tūkst.Lt, iki 1 271 tūkst.Lt metų pabaigoje. Tokiu būdu balanse pirkėjų skolų grynąją verte yra apskaityta už 10 560 tūkst.Lt. Vidutinis pirkėjų skolų bendrąja verte atgavimo periodas padidėjo nuo 84 iki 88 dienų.

Bendrovė raštiškai derino skolas su skolininkais ir ėmėsi priemonių senų skolų išieškojimui. Detalūs paaiškinimai apie tai yra pateikti bendrovės aiškinamajame rašte ir priede Nr.5.2. Iš šios informacijos matyti, kad ataskaitiniais metais ieškinių ir kreditorinių reikalavimų skolininkams buvo pateikta 2 021 tūkst.Lt, o faktiškai pagal teisminius ieškinius ir per išieškojimo tarnybas buvo atgauta 475 tūkst.Lt skolų. Skolų atgavimo efektas buvo 23 procentai.

Tačiau nepaisant to, iš duomenų, kurie išdėstyti ankstesnėje pastraipoje matyti, kad pirkėjų, vėluojančių atsiskaityti daugiau kaip 360 dienų skola metų pabaigoje išaugo 410 tūkst.Lt – nuo 1 965 praeitais metais, iki 2 375 tūkst.Lt ataskaitiniais, kas sudarė 20 proc. nuo bendros skolų vertės. Pažymėtina, kad Kauno Savivaldybės įmonė „Kapinių priežiūra“ pradelsta virš 360 dienų buvo 288 tūkst.Lt, o bendra skola siekė 624 tūkst.Lt.

Įvertinant aukščiau išdėstytą medžiagą, mūsų nuomone, vėluojančių atsiskaitymų augimo tendencija yra pakankamai grėsminga bendrovės ateities finansinei būklei.

#### 4.5. Pinigai

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus iš sąskaitų. Grynųjų pinigų likučiai kasoje kiekvieną mėnesį buvo inventorizuojami ir metų pabaigoje atitiko apskaitytą kasos knygoje likučius. Bendrovėje buvo laikomasi Kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų. Buhalterinė pinigų judėjimo apskaita bendrovėje buvo vedama prisilaikant norminiais aktais nustatytos tvarkos. Nukrypimų šioje srityje nepastebėta.

#### 4.6. Mokėtinios sumos

Metų pabaigoje bendrovė turėjo 6 570 tūkst.Lt skolų bankams ir lizingo kompanijoms, iš kurių 3 478 tūkst.Lt pagal sutartis reikės padengti per 2013 metus. Įsiskolinimų finansiniams kreditoriams suma per metus padidėjo 1 027 tūkst.Lt.

Įsiskolinimų tiekėjams, valstybės ir soc.draudimo biudžetams bei darbuotojams bendrovė metų pabaigoje turėjo 7 816 tūkst.Lt. Veiklos įsiskolinimai, lyginant su metų pradžia, padidėjo 1 853 tūkst.Lt. Detali informacija apie tai yra išdėstyta aiškinamajame rašte prie finansinės atskaitomybės. Iš audituotų balanso duomenų matyti, kad ataskaitiniais metais bendrovės bendra skolinto kapitalo apimtis padidėjo 2 880 tūkst.Lt. Tačiau, kaip rodo finansinės analizės duomenys žemiau, atsiskaitymų su tiekėjais vidutinis periodas sutrumpėjo nuo 44 iki 38 dienų.

Bendros skolos koeficientas (11 rodiklis), per ataskaitinius metus padidėjo nuo 2,7 iki 3,2, tačiau jis yra dar priimtino lygio. Šios tendencijos rodo, kad bendrovės veikla sugeneruoja pakankamus pinigų srautus (EBITDA), kad vykdyti savo kreditorinius įsipareigojimus.

Pagal audito metu gautus duomenis matyti, kad visi apskaityti išskolinimai kreditoriams buvo realūs, pagrinde susidarę paskutiniaisiais metų mėnesiais. Skolų praleistais terminais metų pabaigoje bendrovė neturėjo.

#### 4.7. Pajamos ir veiklos rezultatai

Pagrindinės veiklos pajamų per ataskaitinius metus bendrovė uždirbo 44 297 tūkst.Lt. Tai yra 1,9 proc. daugiau negu praėjusiais metais. Atliktų paslaugų savikaina per metus sudarė 37 200 tūkst.Lt. Bendrojo pelno marža iš pagrindinės veiklos padidėjo nuo 13,7 proc. praėjusiais metais iki 16,0 proc. ataskaitiniais. Detalesni finansinės analizės duomenys pateikiami 4.8-me šios ataskaitos skyriuje.

Ataskaitiniais metais veiklos išlaidų bendrovė patyrė už 5 505 tūkst.Lt. Veiklos išlaidų lyginamasis svoris nežymiai padidėjo nuo 11,6 iki 12,4 proc.

Bendrovė per metus uždirbo 89 tūkst.Lt pelno iš kitos veiklos, patyrė 196 tūkst.Lt palūkanų ir kitų finansinės veiklos sąnaudų bei priskaičiavo 288 tūkst.Lt pelno mokesčio sąnaudų. Įskaitant kitos ir finansinės veiklos rezultatus bei pelno mokesčio sąnaudas, bendrovė per ataskaitinius metus uždirbo 1 196 tūkst.Lt grynojo pelno. Grynasis rentabilumas padidėjo nuo 1,9 proc. praėjusiais metais iki 2,7 proc. ataskaitiniais.

Metinių ataskaitų auditas buvo planuojamas taip, kad atitiktų finansinės apskaitos nuostatas ir jo tikslas nebuvo mokesčių pajamų apskaičiavimas arba patikrinimas, ar visi straipsniai buvo teisingai traktuojami mokesčių tikslais. Mes peržiūrėjome įmonės mokesčių skaičiavimą ir iš esmės įsitikinome, ar įmonė laikosi dabartinių mokesčių įstatymų. Mes taip pat patikrinome priešpriešinę informaciją su mokesčių administratoriaus duomenimis apie išskolinimų būklę. Remiantis atliktomis audito procedūromis, neradome reikšmingų mokesčių apskaičiavimų nukrypimų, dėl kurių reiktų daryti esminius koregavimus finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje.

#### 4.8. Finansinė būklė

Eil. Nr.	Rodikliai	2012	2011	2010
	<b>PELNINGUMAS</b>			
1	Nuosavo kapitalo grąža (ROE)	4,8%	3,2%	8,7%
2	Pardavimų marža	16,0%	13,7%	17,3%
3	Veiklos pelningumas EBIT	3,8%	2,4%	7,1%
3.1	EBITDA	9,8%	9,4%	14,0%
4	Grynasis pelningumas (po mokesčių)	2,7%	1,9%	5,2%
5	Grynasis pelnas 1-am akcijos litui	0,06	0,05	0,12
6	Dividendai vienam akcijos litui	0,21	0,00	0,03
7	Nuosavas kapitalas vienam akcijos litui	1,26	1,41	1,42
	<b>FINANSINIS PAJĖGUMAS</b>			
8	Greito likvidumo koeficientas (0.5-1.0)	1,1	1,1	1,0
9	Einamojo likvidumo koeficientas (1.2-2.0)	1,5	1,6	1,5
10	Grynojo apyvartinio kapitalo skaičiuotinas dydis	5 292 224	5 253 573	6 023 529

11	Skolos koeficientas (visos skolos / EBITDA)	< 3	3,2	2,7	2,5
12	Nuosavo kapitalo rodiklis (patiksl.kap/visi įsipareig+patiksl.kap)	> 0,32	0,64	0,71	0,66
13	Finansinio stabilumo rodiklis (Altmano koeficientas) (<1.8; 1.9-2.7; 2.8-2.9; >3.0)		2,6	3,0	2,7
14	Bendrojo likvidumo koeficientas (nuosavas kapitalas / visi įsipareigojimai)	>0,5	1,6	2,3	1,8
15	Pinigų srauto ir pardavimų santykis	(10-5)	8,8%	9,0%	12,1%
16	Viso turto pelningumas	(20-8)	2,1%	1,2%	3,6%
	<b>EFEKTYVUMAS</b>				
17	Pirkėjų sąskaitų bendraja verte apmokėjimo greitis (dienomis)		88	84	88
18	Tiekėjų sąskaitų apmokėjimo greitis (dienomis)		38	44	48
19	Atsargų norma (dienomis)		39	46	52
20	Atsargų apyvartumas		9,3	7,9	7,0
21	Viso turto apyvartumas		1,1	1,1	1,0
	<b>AUGIMAS (lyginant su praeitais metais)</b>				
22	Pardavimų		1,9%	1,7%	23,8%
23	Viso turto		0,4%	-8,3%	4,8%

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, bendrovės pardavimų pajamos ataskaitiniais metais, lyginant su praeitais, augo nuosaikiai – 1,9 proc. Veiklos pelningumas (pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA) augo 0,4 proc., o grynas pelningumas – 0,8 proc. Kaip matyti iš rodiklių tendencijų, grynojo pelningumo padidėjimui didžiausią įtaką turėjo bendrojo pelno maržos padidėjimas nuo 13,7 iki 16,0 proc. Finansinis pajėgumas, kaip rodo 8-14 rodikliai, liko taip pat priimtino lygio. Šioje dalyje išskirtume nuosavo kapitalo ir bendrojo likvidumo rodiklius (12 ir 14 rodikliai), kurių reikšmės yra gerokai didesnės negu rekomenduojami minimumai, ir kurie rodo, kad bendrovė didesniąją dalį veiklos finansuoja nuosavo kapitalo sąskaita. Tai sakytų, kad skolinimosi apimtis būtų galima būtų didinti. Tačiau protinga skolinimosi apimtį riba neturėtų viršyti rodiklio – skolų padengimo koeficiento reikšmės 3 (11 rodiklis). Kaip matyti, šiuo metu skolos koeficientas yra 3,2. Šiam rodikliui didžiausią įtaką turi pelningumo rodiklis EBITDA, kuris, lyginant su praeitais metais, padidėjo neženkiai, 0,4 proc. (3.1 rodiklis).

Finansinei būklei ir pinigų srautams didžiausią neigiamą įtaką turėjo auganti lėtai atgaunamų pirkėjų skolų apimtis. Kaip matyti iš rodiklių lentelės duomenų, vidutinis pirkėjų skolų atgavimo periodas ataskaitiniais metais padidėjo, nuo 84 iki 88 dienų (17 rodiklis), tačiau augantis vėluojančių apmokėti skolų lygis, kaip buvo kalbėta šios ataskaitos 4.4 pastaboje, rodo, kad tai gali turėti reikšmingos įtakos prognozuojamiems pinigų srautams ateityje.

#### 4.9. Akcininkų nuosavybė

Per ataskaitinius metus registruotas įstatinis kapitalas nesikeitė ir metų pabaigoje sudarė 19 296 tūkst.Lt. Svarbiausi akcininkų nuosavybės pokyčiai per metus buvo šie: (i) išmokėta 3 938 tūkst.Lt dividendų akcininkams, (ii) retrospektyviai perskaičiuoti praėjusių laikotarpių rezultatai, kaip aprašyta aukščiau -1 684 tūkst.Lt., bei (iii) uždirbta grynojo pelno 1 196 tūkst.Lt. Metų pabaigoje nuosavo akcininkų kapitalo balansinė vertė buvo 23 625 tūkst.Lt, kas sudarė 59 proc. viso bendrovės disponuojamo turto vertės.

#### **4.10. Pobalansiniai įvykiai**

Pagal mums žinomus duomenis per laikotarpį nuo finansinių metų pabaigos iki audito išvados pasirašymo datos nebuvo jokių įvykių, dėl kurių būtų reikėję koreguoti finansinių metų, pasibaigusių 2012 m. gruodžio 31 d., veiklos rezultatus.

#### **5. Metinio pranešimo įvertinimas**

Mūsų darbas metinio pranešimo atžvilgiu apsiribojo patikrinimu, ar jame pateikti duomenys atitinka finansinės atskaitomybės duomenis ir neapėmė vadovybės vertinimų, veiklos planų ir prognozių tikrinimo. Bendrovės pateiktame 2012 m. metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų finansinės informacijos neatitikimų, lyginant su audituota finansine atskaitomybe.

#### **6. Vidaus kontrolės sistemos būklė**

Finansinės atskaitomybės audito tikslas yra leisti auditoriui pareikšti nuomonę, kad bendrovės metinė atskaitomybė visais reikšmingais atžvilgiais atitinka pripažintus apskaitos principus ir bendrovės įstatus ir, kad ataskaitos tikrai ir teisingai atspindi bendrovės turtą ir įsipareigojimus bei finansinę būklę ir rezultatus.

Vadovybė yra atsakinga už šios finansinės atskaitomybės parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta ir teisingai pateikta be reikšmingų informacijos iškraipymų, galinčių atsirasti tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos. Vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti tomis aplinkybėmis, atlikimą.

Audito metu buvo atliekamos procedūros, siekiant surinkti audito įrodymus apie sumas ir atskleidimus finansinėje atskaitomybėje. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinės atskaitomybės reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi įmonės finansinės atskaitomybės parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumo ir tinkamumo pilnas įvertinimas galėtų būti atliktas tik atlikus specialų veiklos auditą. Audito metu taip pat buvo vertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinės atskaitomybės pateikimas.

Bendrovėje yra įdiegta kokybės ir aplinkosaugos integruota vadybos sistema, kuri užtikrina, kad visi procesai įmonėje atitinka standartų reikalavimus, įmonės veikla atitinka teisinius ir kitus aplinkos apsaugos reikalavimus. Sertifikuota bendrovės kokybės vadybos sistema užtikrina, kad ji atitinka tarptautinio standarto ISO 9001 reikalavimus ir visi procesai įmonėje valdomi jais vadovaujantis. Kokybės kontrolės ir vadybos sistemos kasmet yra audituojamos. Integruotos vadybos sistemos pagrindu bendrovėje egzistuoja vidaus ūkiskaitos sistema, kuri užtikrina atskirų padalinių kaip pelno centrų veiklos planavimą, apskaitą bei rezultatų nustatymą. Tam sėkmingai tarnauja veikianti apskaitos kompiuterinė sistema Polidora, kuri yra pakankamai adaptuota bendrovės veiklos specifikai.

Vidaus kontrolės testavimo metu mes nustatėme, kad bendrovėje egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad vadovybė būtų informuota apie visas reikšmingas ir neįprastas operacijas, egzistuoja procedūros, užtikrinančios, kad finansinės ataskaitos ir kitos reikalingos pažymos ar



apskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku, kas nustatyta laiko tarpa yra vykdomi palyginimai (inventorizacijos) tarp apskaitos įrašų ir turto natūroje ir pan.

Apibendrinami atliktas vidaus kontrolės testavimo procedūras, kurias atlikome finansinės informacijos audito procedūrų tikslams, galime teigti, kad neradome jokių neigiamų aspektų dėl galimų vidaus kontrolės sistemos trūkumų, kurie galėtų sukelti abejonę pateiktos apskaitinės informacijos patikimumu. Mes neradome jokių reikšmingų iškreipimų ar kitokių faktų, dėl ko būtų reikėję koreguoti metinius rezultatus ar kitus duomenis finansinėse ataskaitose.

## **7. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi**

Bendrovė savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais, teisės aktais, reglamentuojančiais akcinių bendrovių veiklą, buhalterinės apskaitos organizavimą, finansinės atskaitomybės ruošimą ir pateikimą bei mokesčių administravimą. Šiuose teisės aktuose nėra nustatytų kokių nors specifinių, tik šiai bendrovei būdingų, reikalavimų dėl buhalterinės apskaitos vedimo, mokesčių valstybei apskaičiavimo ir finansinės atskaitomybės ruošimo bei pateikimo. Visus, mūsų nuomone reikšmingus, klausimus dėl finansinės apskaitos ir atskaitomybės aptarėme savo pastebėjimuose aukščiau.

## **8. Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai**

Pastabų dėl jokių kitų valdymui svarbių dalykų, išskyrus tuos, apie kuriuos buvo aprašyta ankstesniuose šios ataskaitos skyriuose, neturime.

## **9. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai**

Pagal mūsų su užsakovu UAB „Kauno švara” 2011 m. lapkričio 17 d. pasirašytą audito sutartį, sutarties dalykas ir tikslai yra įvardinti sek. :

1.1 Užsakovas, remdamasis Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-11-09 d. įsakymu dėl UAB „Kauno švara“ audito, 2011-11-17 d. skiria Vykdytoją savo audito įmone 2011-2013 metų periodui, o Vykdytojas sutinka tapti Užsakovo audito įmone ir atlikti kiekvienų, 2011, 2012 ir 2013 metų atskirai, Užsakovo metinių finansinių ataskaitų rinkinių, parengtų pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus, (toliau – “finansinių ataskaitų”) auditus.

1.2 Audito paskirtis yra (1) įvertinti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais tikrai ir teisingai parodo Užsakovo finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus, (2) įvertinti, ar Užsakovo finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, taip pat kitus teisės aktus ir (3) įvertinti, ar Užsakovo vadovybės parengtame metiniame pranešime pateikti duomenys atitinka finansinių ataskaitų duomenis. Vykdytojo atliekamo audito tikslas ir pareiga yra pasiekti aukštą, bet ne absoliutų užtikrinimo lygį, kad audituose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškreipimų. Užsakovas atsako už tai, kad būtų užkirstas kelias apgaulėi, klaidoms ir įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimams. Vykdytojas įsipareigoja planuoti auditą taip, kad turėtų pakankamas galimybes pastebėti reikšmingus finansinių ataskaitų ir apskaitos įrašų iškreipimus (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškreipimus, susidariusius dėl apgaulės, klaidų ar įstatymų bei kitų norminių aktų pažeidimų). Tačiau atsižvelgiant į faktą, kad dėl testų pobūdžio ir kitų audito įgimtų apribojimų,

kartu su bet kokiai apskaitos ir vidinės kontrolės sistemai būdingais įgimtais apribojimais, lieka neišvengiama rizika, jog net kai kurie reikšmingi iškraipymai gali likti neatskleisti.

2.3 Vykdytojas už kiekvienus metus pateiks Užsakovui auditoriaus išvadą, lietuvių ir, jei reikės, anglų kalba, kurioje pareikš nuomonę apie finansines ataskaitas ir bendrovės metinį pranešimą, sutinkamai su šios sutarties 1.2. punkte apibrėžtais audito tikslais (toliau – “audito darbo rezultatus”).

Remdamiesi audito sutarties sąlygomis UAB „Kauno švara” 2012 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo 2012 m. lapkričio 27 d. iki 2013 m. kovo 12 d. 2013 m. kovo 12 d. pasirašėme besąlyginę audito išvadą.

Kitų specifinių audito objektų audito sutartyje nebuvo numatyta.

Mes tikime, kad mūsų susitarimų pagrindu, laiku ir tinkamai įvykdėme sutartyje numatytus įsipareigojimus.

Pagarbiai,  
Auditorė Eglė Žiemenė  
Auditorės pažymėjimo Nr. 000344  
Kaunas, 2013 m. kovo 12 d.

