

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, LAIKYMOSI;
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” 2013 m. metinių finansinių ataskaitų, kurias parengė bendrovė, auditą. Auditas apėmė bendrovės veiklos laikotarpį nuo 2013-01-01 iki 2013-12-31. Be minėtų finansinių ataskaitų audito atlikome 2013 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 iškraipymų.

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 2013 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 2 088 tūkst.Lt grynasis pelnas, 46 392 tūkst.Lt bendra turto suma ir 25 712 tūkst.Lt akcininkų nuosavybė.

3. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Remiantis atliktu auditu apie UAB „Kauno švara” 2013 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę audito išvadą, pasirašytą 2014 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.

4.1. Ilgalaikis turtas

Per atskaitinius metus bendrovė į ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimus investavo 3 236 tūkst.Lt, nusidėvėjimo priskaičiavo 2 759 tūkst.Lt. Balansinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė metų pabaigoje sudarė 16 390 tūkst.Lt. Nebaigtos statybos ar panašių sukauptų 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 turtą finansinėje atskaitomybėje parodė įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą.

Ilgalaikio finansinio turto metų pabaigoje bendrovė turėjo už 7 608 tūkst.Lt. Tai 7 258 tūkst. Lt turtinis įnašas į Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą. Jo vertė per metus nepasikeitė. Ir 2013 m. įsigytos 350 tūkst. Lt vertės UAB kino teatro „Romuva“ akcijos su sprendžiamuoju balsu, kurios sudaro 15,31 proc. UAB kino teatro „Romuva“ įstatinio kapitalo.

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.

4.2. Atsargos

Trumpalaikių atsargų metų pabaigoje bendrovė turėjo už 3 749 tūkst.Lt. Didžiausią dalį atsargose sudarė eksploatuojamų pirktų konteinerių likutis grynąja verte, 1 590 tūkst.Lt. Tai sudarė 42 proc. visų atsargų.

Metinė inventorizacija atlikta ir vadovybės patvirtinta. Nustatyti smulkūs trūkumai, pertekliai ar perrūšiavimai buvo užfiksuoti buhalterinėje apskaitoje.

Kaip buvo aprašyta anksčiau, bendrovė 2012 metais pakeitė apskaitos politiką ir pradėjo skaičiuoti mažos vertės konteinerių nuvertėjimą (nusidėvėjimą). 2013 metų pabaigoje eksploatuojamų mažos vertės konteinerių pradinė įsigijimo vertė buvo 3 769 tūkst.Lt, nuvertėjimas (nusidėvėjimas) 2 179 tūkst.Lt, grynoji (likutinė) vertė balanse 1 590 tūkst.Lt verte. Skaičiuojant pagal uždirbamus pinigų srautus galima teigti, kad apskaitoma eksploatuojamų konteinerių likutinė vertė nėra reikšmingai didesnė už jų atsiperkamąją vertę.

4.3. Pirkėjų skolos ir kiti debitoriai

Ataskaitinių metų pabaigoje pirkėjų skolų bendrąja verte bendrovė turėjo už 18 180 tūkst.Lt. Iš jų gyventojai buvo skolingi 5 358 tūkst.Lt, organizacijos 4 367 tūkst.Lt. ir Kauno m. Savivaldybė 8 455 tūkst.Lt. Pirkėjų skolos, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 6 350 tūkst.Lt, arba 54 procentais. Iš jų gyventojų skolos padidėjo 888 tūkst.Lt, organizacijų skolos padidėjo 1 438 tūkst.Lt ir Kauno m. Savivaldybės skola padidėjo 4 024 tūkst.Lt. (aiškinamojo rašto priedas Nr.8.1).

Pagal apskaitos duomenis skolininkų, vėluojančių atsiskaityti daugiau kaip 360 dienų, skolų suma metų pabaigoje buvo 2 697 tūkst.Lt, kas sudarė apie 15 proc. bendros pirkėjų skolų vertės. Iš jų, pagal bendrovės patikslintą apskaitos politiką buvo pripažinta beviltiškomis už 150 tūkst.Lt, abejotinomis pripažinta už 2 172 tūkst.Lt, rezervas abejotinių skolų nuvertinimui buvo padidintas 901 tūkst.Lt, iki 2 172 tūkst.Lt metų pabaigoje. Iš šios informacijos matyti, kad metų pabaigoje neapmokėtų pirkėjų skolų grynąja verte, įvertinus atidėjinius abejotinioms skoloms, bendrovė turėjo už 16 008 tūkst.Lt. Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto pastaboje Nr.6 ir prieduose Nr.8-8.3. Vidutinis pirkėjų skolų bendrąja verte atgavimo periodas padidėjo nuo 88 iki 116 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.8.2. Iš šios informacijos matyti, kad ataskaitiniais metais teisminių ieškinių ir kreditorinių reikalavimų skolininkams buvo pateikta 3 288 tūkst.Lt, o faktiškai pagal teisminius ieškinius ir per išieškojimo tarnybas buvo atgauta 974 tūkst.Lt skolų. Skolų atgavimo efektas buvo 30 procentų..

Tačiau nepaisant to, iš duomenų, kurie išdėstyti ankstesnėje pastraipoje matyti, kad pirkėjų, vėluojančių atsiskaityti daugiau kaip 360 dienų skola metų pabaigoje išaugo 322 tūkst.Lt – nuo 2 375 tūkst.Lt praeitais metais, iki 2 697 tūkst.Lt ataskaitiniais. Pažymėtina, kad Kauno m.

Savivaldybės finansuojamų įmonių pradelstos skolos virš 360 dienų buvo 459 tūkst.Lt, o bendra skola siekė 823 tūkst.Lt.

Įvertinant aukščiau išdėstytą informaciją matyti, kad reikšmingai vėluojantys pirkėjų atsiskaitymai blogina bendrovės finansinę būklę, dėl ko bendrovė priversta papildomai skolintis lėšas iš bankų.

4.4. Pinigai

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus iš sąskaitų. Grynujų pinigų likučiai kasoje kiekvieną mėnesį buvo inventorizuojami ir metų pabaigoje atitiko apskaitytų 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.

4.5. Mokėtinos sumos

Metų pabaigoje bendrovė turėjo 10 166 tūkst.Lt skolų bankams ir lizingo kompanijoms. Iš jų 3 416 tūkst.Lt už finansinio lizingo įsipareigojimus bei 6 750 tūkst.Lt pagal kredito liniją. Įsiskolinimų finansiniams kreditoriams suma per metus iš viso padidėjo 3 596 tūkst.Lt.

Įsiskolinimų tiekėjams, valstybės ir soc.draudimo biudžetams bei darbuotojams bendrovė metų pabaigoje turėjo 8 208 tūkst.Lt. Veiklos įsiskolinimai, lyginant su metų pradžia, padidėjo 851 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 4 597 tūkst.Lt. Kaip rodo finansinės analizės duomenys žemiau, bendrų įsipareigojimų koeficientas (11 rodiklis) per ataskaitinius metus padidėjo nuo 3,2 iki 3,3. Ši tendencija rodo, kad bendrovė verslui finansuoti turi vis didinti skolintų lėšų apimtį.

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

4.6. Pajamos ir veiklos rezultatai

Pagrindinės veiklos pajamų per ataskaitinius metus bendrovė uždirbo 47 308 tūkst.Lt. Tai yra 6,8 proc. daugiau negu praėjusiais metais. Atliktų paslaugų savikaina per metus sudarė 38 192 tūkst.Lt. Bendrojo pelno marža iš pagrindinės veiklos padidėjo nuo 16,0 proc. praėjusiais metais iki 19,3 proc. ataskaitiniais. Detalesni finansinės analizės duomenys pateikiami 4.7-me šios ataskaitos skyriuje.

Ataskaitiniais metais veiklos sąnaudų bendrovė patyrė už 6 415 tūkst.Lt. Veiklos sąnaudų lyginamasis svoris nežymiai padidėjo nuo 12,4 iki 13,6 proc.

Bendrovė per metus uždirbo 74 tūkst.Lt pelno iš kitos veiklos, patyrė 234 tūkst.Lt palūkanų ir kitų finansinės veiklos sąnaudų bei priskaičiavo 453 tūkst.Lt pelno mokesčio sąnaudų. Įskaitant kitos ir finansinės veiklos rezultatus bei pelno mokesčio sąnaudas, bendrovė per ataskaitinius metus uždirbo 2 088 tūkst.Lt grynojo pelno. Grynasis rentabilumas padidėjo nuo 2,7 proc. praėjusiais metais iki 4,4 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 atsirastų poreikis atlikti esminius koregavimus finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje.

4.7. Finansinė būklė

Eil. Nr.	Rodikliai	2013	2012	2011
PELNINGUMAS				
1	Nuosavo kapitalo graža (ROE)	8,5%	4,8%	3,2%
2	Pardavimų marža	19,3%	16,0%	13,7%
3	Veiklos pelningumas	EBIT 5,9%	3,8%	2,4%
		EBITDA 11,7%	9,8%	9,4%
4	Grynasis pelningumas (po mokesčių)	4,4%	2,7%	1,9%
5	Grynasis pelnas 1-am akcijos litui	0,11	0,06	0,05
6	Dividendai vienam akcijos litui	0,00	0,21	0,00
7	Nuosavas kapitalas vienam akcijos litui	1,37	1,26	1,41
FINANSINIS PAJĖGUMAS				
8	Greito likvidumo koeficientas	(0.5-1.0) 1,1	1,1	1,1
9	Einamojo likvidumo koeficientas	(1.2-2.0) 1,4	1,5	1,6
10	Grynojo apyvartinio kapitalo skaičiuotinas dydis	5 820 833	5 292 224	5 253 573
11	Skolos koeficientas (visos skolos / EBITDA)	< 3 3,3	3,2	2,7
12	Nuosavo kapitalo rodiklis (patiksl.kap/visi įsipareig+patiksl.kap)	> 0,32 0,59	0,64	0,71
13	Finansinio stabilumo rodiklis (Altmano koeficientas) (<1.8; 1.9-2.7; 2.8-2.9; >3.0)	2,4	2,6	3,0
14	Bendrojo likvidumo koeficientas (nuosavas kapitalas / visi įsipareigojimai)	>0,5 1,4	1,6	2,3
15	Pinigų srauto ir pardavimų santykis	(10-5) 10,2%	8,8%	9,0%
16	Viso turto pelningumas	(20-8) 3,2%	2,1%	1,2%
EFEKTYVUMAS				
17	Pirkėjų sąskaitų bendraja verte apmokėjimo greitis (dienomis)	116	88	84
18	Tiekėjų sąskaitų apmokėjimo greitis (dienomis)	41	38	44
19	Atsargų norma (dienomis)	36	39	46
20	Atsargų apyvartumas	10	9	8
21	Viso turto apyvartumas	1	1	1
AUGIMAS (lyginant su praeitais metais)				
22	Pardavimų	6,8%	1,9%	1,7%
23	Grynojo pelno	74,5%	41,5%	-62,0%
24	Nuosavo kapitalo	8,8%	-10,4%	-0,6%
25	Viso turto	16,7%	0,4%	-8,3%

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, bendrovės pardavimų pajamos ataskaitiniais metais, lyginant su praeitais, augo 6,8 proc. Veiklos pelningumas (pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA) augo 1,9 proc., o grynasis pelningumas – 1,7 proc. Kaip matyti iš rodiklių tendencijų, grynojo pelningumo padidėjimui didžiausią įtaką turėjo bendrojo pelno maržos padidėjimas nuo 16,0 iki 19,3 proc. Finansinis pajėgumas, kaip rodo 8-14 rodikliai visumoje, dar yra pakankamai 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 sakytu, kad skolinimosi apimtis būtų galima dar didinti. Tačiau protinga skolinimosi apimtį riba neturėtų viršyti rodiklio – skolų padengimo koeficiento reikšmės „trys“ (11 rodiklis). Šis rodiklis rodo, kad skolintų lėšų suma neturėtų viršyti trigubos uždirbamo veiklos pelno (EBITDA) sumos. Kaip matyti, šiuo metu skolos koeficientas yra 3,3, kuris kasmet turi tendenciją didėti.

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 88 iki 116 dienų (17 rodiklis). Veiklos piniginių srautų trukumą, kaip rodo piniginių srautų ataskaita, bendrovė kompensavo skolintų lėšų padidėjimu. Kaip buvo nurodyta aukščiau, skolinių įsipareigojimų bendra suma per metus padidėjo 4 597 tūkst.Lt.

4.8. Akcininkų nuosavybė

Per ataskaitinius metus registruotas įstatinis kapitalas nesikeitė ir metų pabaigoje sudarė 19 296 tūkst.Lt. Bendra nuosavo kapitalo suma per metus padidėjo uždirbto grynojo pelno suma 2 088 tūkst.Lt ir metų pabaigoje buvo 25 712 tūkst.Lt, kas sudarė 55 proc. viso bendrovės disponuojamo turto vertės.

4.9. 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, pasibaigusiu 2013 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 2013 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 apyskaitos valdymui ir priežiūros institucijoms yra pateikiamos laiku, kas nustatytą laiko tarpą 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 iškraipymų 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 apskaičiavimų 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 iškraipymų. 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 iškraipymus (tarp jų bet kokius reikšmingus informacijos iškraipymus, 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 pareišk 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” 2013 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo 2013 m. lapkričio 27 d. iki 2014 m. kovo 12 d. 2014 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 Žiemienė
Auditorės pažymėjimo Nr. 000344
Kaunas, 2014 m. kovo 12 d.

