



UAB „Tezaurus auditas“

UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „KAUNO ŠVARA“
2023 M. AUDITO ATASKAITA

TURINYS

1.	IŽANGINĖ DALIS	2
2.	NEPRIKLAUSOMUMAS	2
3.	AUDITO APIMTIS	2
4.	AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS.....	3
6.	AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
7.	FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI	4
9.	BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	4
10.	VIDAUS KONTROLĖ	5
11.	PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI	5
12.	KITI BENDROVĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI	5
13.	KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI	6
14.	BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS.....	6

1. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome Uždaroji akcinės bendrovės „Kauno švara“ (toliau – Bendrovė) 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, parengtų pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

Vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

Audito ataskaita parengta vadovaujantis Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. gruodžio 4 d. nutarimu Nr. 1.4-48 „Viešo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito ataskaitos reikalavimai“. Šie Reikalavimai parengti įgyvendinant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 38 str. 4 p., 68 str. 3 d. ir 73 str. 12 p. nuostatas. Kaip numato Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014, kartu su auditoriaus išvada mes pateikiame uždarajai akcinei bendrovei „Kauno švara“, Bendrovės akcininkui ir Bendrovės Audito komitetui šią audito ataskaitą, kurioje pateikiama minėtų teisės aktų reikalaujama papildoma finansinių ataskaitų audito informacija, kuri reikalinga siekiant suprasti finansinių ataskaitų sudarymo principus bei audito metu pastebėtus dalykus, taip pat, ar finansinės ataskaitos sudarytos pagal finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

Atlikdami auditą, viso audito metu priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo.

2022 m. sausio mėn. 4 d. buvome paskirti atlikti Bendrovės 2021 - 2023 metų finansinių ataskaitų auditą. Auditą atliekame trečius metus iš eilės.

Bendrovės finansinių ataskaitų auditas buvo užbaigtas 2024 metų balandžio 5 d.

2. NEPRIKLAUSOMUMAS

Mes patvirtiname, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, audito įmonė ir partneriai yra nepriklausomi nuo įmonės pagal Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistą Tarptautinį apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovą (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodekso vadovas) ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvoje.

Mes turime įdiegę vidines kontrolės procedūras, užtikrinančias nepriklausomumą. Atitikimas visiems vidiniams ir išoriniams nepriklausomumo reikalavimams yra nuolat peržiūrimas. Mūsų darbuotojai kasmet raštu patvirtina jų nepriklausomumą. Mes esame įsitikinę, kad atitinkame visus mums taikomus nepriklausomumo reikalavimus.

Mes patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus ir neapima draudžiamų teikti paslaugų audituojamai Bendrovei.

3. AUDITO APIMTIS

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu, ir aptariami audito metu nustatyti įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus įstaigos valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

Uždarosios akcinės bendrovės „Kauno švara“ 2023 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas pilna apimtimi, kaip to reikalauja Tarptautiniai audito standartai.

Bendrovė audito atlikimui pateikė prašytą informaciją, išskyrus dėl konteinerių nusidėvėjimo. Mes gavome pasirašytą Bendrovės vadovybės patvirtinimų laišką, kuriame be kitų dalykų vadovybė patvirtino ir finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie įsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis.

Bendrovė suteikė neribotą galimybę bendrauti su joje dirbančiais darbuotojais, iš kurių, auditorės nuomone, būtina gauti audito įrodymus.

Audito atlikimo metu vertinome, ar Bendrovės finansinės ataskaitos tiksliai atvaizduoja ūkines operacijas ir įvykius taip, kad visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindėtų finansinių ataskaitų pateiktą informaciją pagal nustatytą tvarką.

4. AUDITO ATASKAITOS NAUDOJIMO APRIBOJIMAS

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai uždarosios akcinės bendrovės „Kauno švara“ valdymo organų naudojimui, įskaitant ir audito komitetą, ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Tezaurus auditas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

5. AUDITO ATLIKIMO METODIKA, APIMTIS IR LAIKAS

Auditą atlikome vadovaudamiesi Tarptautiniais audito standartais. 2023 m. Bendrovės auditoriaus išvada yra sudaryta remiantis šiais standartais.

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, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visuomet bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą mes:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidos 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 klaidos neaptikimo rizika, nes apgaulė gali būti sukčiavimas, klajokimas, tyčinis praleidimas, klaidinantis aiškinimas arba vidaus kontrolės nepaisymas.
- Įgijome su auditu susijusios vidaus kontrolės supratimą, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Nusprendėme 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 Bendrovės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę, mūsų sprendimai pagrįsti audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją. Vadovaudamiesi standartų reikalavimais, mes laikėmės etikos reikalavimų ir planavome bei atlikome auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Mes įgijome supratimą apie Bendrovės veiklą, atlikome procedūras susijusias su vidaus kontrolės sistemos bei apgaulės ir sukčiavimo rizikų įvertinimu:

- Bendrovės kontrolės aplinkos ir kontrolių priežiūros stebėsenos;
- Bendrovės paklausimus dėl reikšmingo iškraipymo, susijusio su sukčiavimu, rizikos;
- Apgaulės ir sukčiavimo rizikos veiksnių svarstymą.

Finansinėms ataskaitoms kaip visumai reikšmingumą nustatėme 540 tūkst. Eur.

Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties savarankiškas audito procedūras. Siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

- Išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- Tvarkų, aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- Ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros);
- Vertinimas, kaip Bendrovė laikosi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos suplanuotos audito procedūros. Dalyje sričių buvo taikomos audito atrankos, dalyje – testuojami visi vienetai. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir kitas audito procedūras.

Atlikdami auditą nesinaudojome išorės ekspertų darbu. Finansinių ataskaitų auditui buvo suplanuota ir skirta pakankamai laiko, kad galėtume atlikti visas audito procedūras, kurios reikalingos tinkamai pagal aplinkybes auditoriaus išvadai pareikšti.

6. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Mūsų 2024 m. balandžio 5 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme besąlyginę nuomonę apie Bendrovės 2023 m. finansines ataskaitas, parengtas pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus.

7. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Įmonės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartus. Bendrovės finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

Audito metu mums buvo pateikti pirkėjų skolų sąrašai, kuriuose dalis pirkėjų skolų buvo apjungtos ir įvardintos kaip „buto savininkas“, „namo savininkas“, „-“, „nežinomi apmokėjimai“, „apmokėjimai nežinomi“. Tokių pirkėjų skolų sąrašuose buvo už 6,7 tūkst. Eur, o gautų avansų už 34,7 tūkst. Eur. Audito metu mes negalėjome pritaikyti jokių procedūrų, kad galėtume įsitikinti šių sumų teisingumu. Manome, kad reikalinga išsiaiškinti tokių likučių susidarymo priežastis ir atlikti koregavimus.

8. PAGRINDINIAI AUDITO DALYKAI

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas yra aprašytas toliau.

Pajamos

Kaip ir nurodyta Bendrovės aiškinamojo rašto 3.14 pastaboje, Bendrovės pajamos 2023 metais buvo lygios 36,21 mln. Eur (2022 metais – 33,37 mln. Eur). Dėl pajamų dydžio ir pajamų pripažinimui taikytoms audito procedūroms prireikė reikšmingų laiko sąnaudų ir išteklių, šią sritį pasirinkome kaip pagrindinį audito dalyką.

Peržiūrėjome pajamų pripažinimo apskaitos principus, taikomus visiems reikšmingiems pajamų srautams, ir patikrinome, ar jie atitinka Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Be to, įvertinome pajamų pripažinimo principų taikymo nuoseklumą taikomus skirtingiems Bendrovės pajamų šaltiniams.

Pajamų pripažinimo auditą atlikome pasitelkę kontrolių testų ir pagrindinių audito testų procedūras.

Atrinkome per metus įvykdytus sandorius ir metų pabaigoje neapmokėtus gautinų sumų likučius ir juos sutikrinome su mūsų tiesiogiai iš trečiųjų šalių gautais patvirtinimais.

Mūsų atliktas darbas suteikė mums pakankamų audito įrodymų, kad galėtume padaryti išvadą, jog pardavimo pajamos finansinėse ataskaitose yra parodantis pagal Lietuvos finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.

9. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes peržiūrėjome Bendrovės 2023 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2023 m. finansinėms ataskaitoms bei reikšmingų neatitikimų įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo keliamiems informacijos pateikimo reikalavimams.

10. VIDAUS KONTROLĖ

Mūsų atliktas auditas apėmė Bendrovės finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo vidaus kontrolių peržiūrą išskirtinai finansinių ataskaitų audito tikslu.

Audito metu vidaus kontrolė tiriama tik tiek, kiek tai turi įtakos teisingam finansinių ataskaitų sudarymui ir kitų sutartyje numatytų tikslų įvertinimui. Audituodami įmonės vidaus kontrolę tyrėme:

- ar įmonė turi tinkamas vidaus kontrolės ir informacinės sistemas;
- ar vidaus kontrolės sistemos užtikrina įmonės valdymo efektyvumą;
- kaip nustatyta, įvertinta, stebima ir kontroliuojama rizika;
- kaip užtikrinama turto ir investicijų kontrolė;
- kaip reglamentuotos apskaitos procedūros;
- ar vidaus kontrolės procedūros apima operacijų atlikimo ir jų įtraukimo į apskaitą teisingumą;
- bei apskaitos išsamumą teisingam finansinės informacijos paruošimui.

Atlikus auditą, abejonių dėl vadovybės garbingumo, apgaulių, Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų nebuvo pastebėta. Tačiau buvo naudojamas atrankinio tikrinimo principas ir mes negarantuojame, kad buvo aptiktos visos esminės klaidos ir reikšmingi informacijos iškraipymai, jei tokių buvo.

Patikrinimo metu buvo įvertinta vidaus kontrolės sistema, kuri apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko įmonės administracijos vadovas, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Tuo tikslu mes atlikome tokius vidaus kontrolės sistemos patikrinimo veiksmus:

- Veiklos peržiūrą. Ataskaitinio laikotarpio rodikliai buvo peržiūrimi ir analizuojami juos lyginant su prognozėmis ir ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio rezultatais.
- Informacijos apdorojimo proceso patikrinimą. Buvo siekiama patikrinti ūkinių operacijų tikslumą, išsamumą ir teisėtumą ir ar taikomos kontrolės priemonės padeda užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų įvykdytos, įgalios ir ar buvo visiškai ir tiksliai registruotos ir apdorotos.
- Fizinės kontrolės procedūrų patikrinimą. Išsiaiškinta kaip įgyvendinant fizinę kontrolę yra užtikrinama fizinė turto apsauga, įskaitant priėjimo prie turto ir jų aprašų saugumo priemones, įgaliojimų suteikimas prisijungti prie kompiuterinių programų ir duomenų bylų, periodiškai atliekamas įrašų skaičiavimas ir lyginimas su kontroliniais įrašais.
- Pareigų atskyrimo funkcijų patikrinimą. Tikrinta ar skirtingiems žmonėms skiriant ūkinių operacijų tvirtinimo, ūkinių operacijų registravimo, turto apsaugos pareigas pakankamai sumažinta tam tikrų pareigų užimančių žmonių galimybės vykdyti apgaulę, daryti klaidas arba jas slėpti atliekant savo įprastinį darbą.

Nustatyta, kad vidaus kontrolės sistemos tvarkos ir procedūros, kurios yra svarbios metinių finansinių ataskaitų tvirtinimams, yra pakankamos.

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

Uždaroji akcinė bendrovė „Kauno švara“ nėra finansų maklerio įmonė ar kredito įstaiga, todėl specifiniai reikalavimai jai nėra taikomi.

12. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

LR Darbo kodekso 128 str. 1 d. numato, jog kasmetinės atostogos turi būti suteikiamos bent kartą per darbo metus. Bent viena iš kasmetinių atostogų dalių negali būti trumpesnė kaip dešimt darbo dienų arba ne mažiau kaip dvylika darbo dienų (jeigu dirbama šešias darbo dienas per savaitę), o jeigu darbo dienų per savaitę skaičius yra mažesnis arba skirtingas, atostogų dalis negali būti trumpesnė kaip dvi savaitės.

Audito metu pastebėjome, jog dalis įmonės darbuotojų neišnaudoja kasmetinių atostogų kaip to reikalauja LR Darbo kodeksas, todėl susidaro didelis nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų skaičius.

Rekomenduojame sudaryti atostogų grafikus ir užtikrinti LR Darbo kodekso reikalavimų laikymąsi.

13. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Kitų dalykų audito sutartyje nebuvo numatyta.

14. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

Audito ataskaita parengta pagal Lietuvos Auditorių Rūmų patvirtintus reikalavimus, taikomus audito ataskaitoms.

Audito metu auditoriaus parengti darbo dokumentai ir įmonės specialistų parengti ir auditoriui pateikti dokumentai bei kita medžiaga ir informacija, kurią auditorius gavo atlikdamas auditą, yra laikoma audito darbo dokumentais ir yra audito įmonės nuosavybė. Darbo dokumentai yra konfidencialūs, juos saugo audito įmonė pagal LR įstatymų reikalavimus nustatytą politiką ir procedūras, tačiau jie gali būti atskleisti taikytinų įstatymų numatytais atvejais.

2024 m. balandžio mėn. 5 d., Vilnius

UAB „Tezaurus auditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001211

Auditorius Arūnas Butkus
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000642