

AUDITO ATASKAITA

UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „KAUNO ŠVARA“ AKCININKAMS, VALDYBAI,
ADMINISTRACIJOS VADOVUI

1. Įžanginė dalis

Būdami bendrovės auditoriais, kuriuos paskyrė akcininkas Kauno miesto savivaldybės taryba, mes atlikome UAB „Kauno švara“ 2018 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2018 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, įskaitant svarbių apskaitos metodų santrauką, auditą. Šios finansinės ataskaitos buvo paruoštos pagal LR Verslo apskaitos standartus. Be minėtų finansinių ataskaitų audito atlikome 2018 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių finansinių ataskaitų, patikrinimą.

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal verslo apskaitos standartus ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Atlikdami auditą, vadovavomės profesiniu skepticizmu ir prielaida, kad už valdymą atsakingi asmenys yra kompetentingi, sąžiningi ir elgiasi garbingai ir atsakingai.

2. 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 Lietuvoje, 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.

3. 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 aptariamai 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 išsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis. Pateikė visą reikiamą informaciją, kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir išsipareigojimų bendrovė neturi. Vadovybė pripažįsta savo atsakomybę už vidaus kontrolės, skirtos apgauti 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 2018 metus, kuris yra pridodamas prie audituotų 2018 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: (i) bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis; ir (ii) metinis pranešimas buvo parengtas laikantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo reikalavimų. Remdamiesi atliktu darbu nepastebėjome reikšmingų informacijos iškraipymų. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

4. Audito ataskaitos naudojimo apribojimas

Ši audito ataskaita skiriama bendrovės akcininkams, valdybai, administracijos vadovui bei kompetentingoms priežiūros institucijoms ir neturi būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio suderinimo su auditoriumi, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

5. Audito atlikimo metodika, apimtis ir laikas

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

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 išsipareigojimus 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.

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 bendrovės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad pasirinktų tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštų nuomonę apie bendrovės 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 įsiskolinimai 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 poataskaitinius 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 2018 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodyta 2 539 tūkst. Eur grynasis pelnas, 19 645 tūkst. Eur bendra turto suma ir 12 578 tūkst. Eur nuosavas kapitalas.

6. Auditoriaus išvados modifikavimo priežasčių aprašymas

Remiantis atliktu auditu apie UAB „KAUNO ŠVARA“ 2018 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę audito išvadą, pasirašytą 2019 m. kovo 15 d.

7. Finansinės ataskaitos, pastabos, apibendrinimai ir pasiūlymai jų tobulinimui

Bendrovė metinių finansinių ataskaitų rinkinį parengė 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 ataskaitinius 2018 metus bendrovės apskaitos politika iš esmės nesikeitė. Toliau pateikiame keletą pastebėjimų dėl apskaitos politikos ypatumų.

7.1. Ilgalaikis turtas

Per 2018 m. įsigyta ilgalaikio materialaus turto už 1 617 tūkst. Eur. Iš jų:

- pastatų ir statinių remonto-pagerinimo darbų už 92 tūkst. Eur;
- mašinų ir įrengimų įsigyta už 1 300 tūkst. Eur. Šioje turto grupėje apskaitomos 2017 metais iš Kauno m. savivaldybės gautos iki 2023 m. perduotos bendrovei valdyti ir naudoti patikėjimo teise gatvių priežiūros ir valymo mašinos, kurių vertė 1 577 tūkst. Eur.
- transporto priemonių už 16 tūkst. Eur.
- kitų įrengimų už 210 tūkst. Eur. Šioje turto grupėje apskaitomi 2015 metais iš Kauno m. savivaldybės gauti valdyti ir naudoti patikėjimo teise 30 tūkst. vnt. konteinerių, skirtų pakuočių atliekų surinkimui iš gyvenamųjų namų kvartalų.

Audito metu mes nustatėme, kad 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. Nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, turto likvidacinė vertė ir naudingo tarnavimo laikas periodiškai, bet ne rečiau kaip metinių finansinių ataskaitų datą, peržiūrimi. Jei pastebėtas reikšmingas laukiamos iš to turto ekonominės naudos pasikeitimas, nusidėvėjimo skaičiavimo metodas, likvidacinė vertė ir naudingo tarnavimo laikas pakeičiami taip, kad atitiktų pasikeitusią situaciją. Nusidėvėjimo normatyvai paskutinį kartą atnaujinti 2018-03-15.

Ilgalaikio finansinio turto metų pabaigoje bendrovė turėjo už 2 108 tūkst. Eur. Tai 2 102 tūkst. Eur turtinis įnašas į Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą ir suteiktos paskolos UAB „Diena Media News“ ilgalaikė dalis 6 tūkst. Eur.

Detali informacija apie investicijų judėjimą yra pateikta aiškinamojo rašto 2-oje pastaboje.

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.

7.2. Atsargos

Trumpalaikių atsargų metų pabaigoje bendrovė turėjo už 965 tūkst. Eur. Didžiausią dalį atsargose sudarė eksploatuojamų pirktų konteinerių likutis grynąja verte, 604 tūkst. Eur. Tai sudarė 63 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). 2018 metų pabaigoje eksploatuojamų mažos vertės konteinerių pradinė įsigijimo vertė buvo 2 069 tūkst. Eur, nuvertėjimas (nusidėvėjimas) 1 465 tūkst. Eur, grynoji (likutinė) vertė balanse 604 tūkst. Eur. Skaičiuojant pagal uždirbamus pinigų srautus galima teigti, kad apskaitoma eksploatuojamų konteinerių likutinė vertė nėra reikšmingai didesnė už jų atsiperkamąją vertę.

7.3. Pirkėjų skolos ir kiti debitoriai

Laikotarpio pabaigoje bendrovė turėjo neapmokėtų pirkėjų ir asocijuotųjų įmonių skolų bendrąja verte 4 090 tūkst. Eur. Tame tarpe: Kauno miesto savivaldybės skola 892 tūkst. Eur, gyventojų skola 1 490 tūkst. Eur, savivaldybės kontroliuojamų įmonių skola 216 tūkst. Eur

Pirkėjų skolos, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 1 147 tūkst. Eur, arba 40 procentų. Pagal apskaitos duomenis skolininkų, vėluojančių atsiskaityti daugiau kaip 360 dienų, skolų suma metų pabaigoje buvo 515 tūkst. Eur. Pagal bendrovės apskaitos politiką per ataskaitinius metus buvo nurašyta beviltiškų už 62 tūkst. Eur, pateikta reikalavimų išieškojimui 105 tūkst. Eur, išieškota 153 tūkst. Eur ir abejotinomis pripažinta (balanse nuvertinta) už 508 tūkst. Eur. Rezervas abejotinių skolų nuvertinimui buvo sumažintas 83 tūkst. Eur. Iš šios informacijos matyti, kad metų pabaigoje neapmokėtų pirkėjų skolų grynąja verte, įvertinus atidėjinius abejotinoms skoloms, bendrovė turėjo už 3 582 tūkst. Eur., iš jų 1 086 tūkst. Eur iš asocijuotų įmonių. Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto pastaboje Nr.5 ir prieduose Nr.3-3.1. Vidutinis pirkėjų skolų bendrąja verte atgavimo periodas sumažėjo nuo 65 iki 60 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.3.1. Iš šios informacijos matyti, kad ataskaitiniais metais faktiškai per išieškojimo tarnybas buvo atgauta 153 tūkst. Eur skolų.

Kaip rodo finansinių duomenų analizė, bendrovė nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi dirba su dideliu skaičiumi pirkėjų. Gautina suma iš didžiausio partnerio – Kauno miesto savivaldybės, vienintelės bendrovės akcininkės, 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 21,80 proc. visų iš pirkėjų gautinų sumų. Gautinų sumų likučiai yra nuolat kontroliuojami. Maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitų sudarymo dienai. Galima rizika atsiranda dėl pirkėjų įsipareigojimų nevykdymo ir didžiausia galima rizika yra lygi šių įsipareigojimų apskaitiniam nuvertinimui.

7.4. Pinigai

Apskaityti pinigų likučiai banko sąskaitose atitiko pateiktus banko išrašus iš sąskaitų. Grynųjų 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.

7.5. Sukauptos pajamos ir ateinančių laikotarpių sąnaudos

VŠĮ „Kauno regiono atliekų tvarkymo centrai“ (KRATC) priklauso regioninis Lapių nepavojingų atliekų sąvartynas, kurio operatorius pagal sutartį yra UAB „Kauno švara“. Vadovaujantis 2014 lapkričio 13 d. LR Mokesčio už aplinkos teršimą įstatymu, mokesčių už aplinko teršimą sąvartyne šalinamomis atliekomis turi mokėti sąvartyno operatorius. Kadangi KRATC sudaro sutartis su atliekų turėtojais dėl atliekų priėmimo į regioninius sąvartynus, išrašo sąskaitas už į sąvartyną pristatytas atliekas ir surenka lėšas, pasibaigus 2016 m. mokestiniam laikotarpiui, KRATC apskaičiavo mokėtiną mokesčių, pateikė VMI deklaraciją ir sumokėjo taršos mokesčių. Vadovaudamasi LR Aplinkos Ministerijos Kauno regiono Aplinkos apsaugos departamento raštu Nr.(MAKS)-D2-428, kuriame nurodoma, kad mokesčių už aplinko teršimą

sąvartyne šalinamomis atliekomis turi mokėti sąvartyno operatorius bei KRATC raštu Nr.22 „Dėl mokesčio už aplinko teršimą sąvartyne šalinamomis atliekomis deklaravimo“ įmonė priskaičiavo ir deklaravo už 2016 m. 290 tūkst. Eur taršos mokesį, šia suma koreguodama 2016 m. balansą. KRATC anuliuo VMI pateiktą taršos deklaraciją. Toliau už 2017 m. buvo priskaityta 331 tūkst. Eur taršos mokesčio. Šį mokesį už 2016-2017 m. KRATC apmokėjo 2018 m. vasario mėnesį.

2018 metų pabaigoje bendra būsimųjų laikotarpių sąnaudų suma sudarė 47 tūkst. Eur.

7.6. Mokėtinios sumos

Metų pabaigoje bendrovė turėjo 1 578 tūkst. Eur skolų bankams ir lizingo kompanijoms. Iš jų 1 537 tūkst. Eur už finansinio lizingo įsipareigojimus bei 41 tūkst. Eur paskolos likutį bankui. Įsiskolinimų finansiniams kreditoriams suma per metus sumažėjo 350 tūkst. Eur.

Įsiskolinimų tiekėjams, valstybės ir soc. draudimo biudžetams bei darbuotojams bendrovė metų pabaigoje turėjo 3 178 tūkst. Eur. Veiklos įsiskolinimai, lyginant su metų pradžia, padidėjo 409 tūkst. Eur. Detali informacija apie tai yra išdėstyta aiškinamojo rašto pastaboje Nr.12 ir priede Nr.5.

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.

7.7. Pajamos ir veiklos rezultatai

Pagrindinės veiklos pajamų per ataskaitinius metus bendrovė uždirbo 21 406 tūkst. Eur. Tai yra 24,7 proc. daugiau negu praėjusiais metais. Atliktų paslaugų savikaina per metus sudarė 16 307 tūkst. Eur. Bendrojo pelno marža iš pagrindinės veiklos padidėjo nuo 21,9 proc. praėjusiais metais iki 23,8 proc. ataskaitiniais. Detalesni finansinės analizės duomenys pateikiami 7.8-ame šios ataskaitos skyriuje.

Ataskaitiniais metais veiklos sąnaudų bendrovė patyrė už 2 159 tūkst. Eur. Veiklos sąnaudų lyginamasis svoris sumažėjo - nuo 13,2 iki 10,1 proc.

Bendrovė per metus uždirbo 54 tūkst. Eur pelno iš kitos veiklos, patyrė 22 tūkst. Eur palūkanų ir investicinės veiklos sąnaudų bei priskaičiavo 433 tūkst. Eur pelno mokesčio sąnaudų. Įskaitant kitos ir finansinės veiklos rezultatus bei pelno mokesčio sąnaudas, bendrovė per ataskaitinius metus uždirbo 2 539 tūkst. Eur grynojo pelno. Grynasis pelningumas padidėjo nuo 7,7 proc. praėjusiais metais iki 11,9 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 įsiskolinimų būklę. Remiantis atliktomis audito procedūromis, neradome reikšmingų mokesčių apskaičiavimų nukrypimų, dėl kurių atsirastų poreikis atlikti esminius koregavimus finansinėje apskaitoje ir atskaitomybėje.

7.8. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Pagal 2016-08-26 „Laidavimo sutartį“ su AB Šiaulių banku bendrovė, suteikdama laidavimą, įsipareigojo sumokėti AB Šiaulių bankui ne didesnę kaip 3 000 tūkst. Eur sumą jeigu UAB „Kauno arena“ neįvykdys ar netinkamai įvykdys savo prievolės pagal 2011-05-06 kreditavimo sutartį, kartu su visais jos priedais, sudarytą su AB Šiaulių banku. Bendrovė, sumokėjusi AB Šiaulių bankui pagal pateiktą reikalavimą, įgyja atgręžtinio reikalavimo teisę UAB „Kauno arena“ bei UAB „Kauno arena“ įsipareigoja bendrovės naudai antriniu įkeitimu, ne ilgesniam nei 7 metų terminui, įkeisti reikalavimo teisę į pagal 2010-01-18 koncesijos sutartį „Dėl Kauno pramogų ir sporto rūmų Nemuno saloje, Karaliaus Mindaugo pr. 50, Kaune valdymo ir naudojimo“ UAB „Kauno arena“ gautinas koncesijos sumas ne didesnei kaip 3 000 tūkst. Eur sumai.

7.9. Finansinė būklė

Eil. Nr.	Rodikliai		2018	2017	2016
PELNINGUMAS					
1	Nuosavo kapitalo grąža (ROE)		21,1%	11,4%	15,3%
2	Pardavimų marža		23,8%	21,9%	23,7%
3	Veiklos pelningumas	EBIT	14,0%	9,0%	11,1%
		EBITDA	21,6%	17,0%	17,5%
4	Grynasis pelningumas (po mokesčių)		11,9%	7,7%	9,5%
5	Grynasis pelnas 1-am akcijos eurui		0,44	0,23	0,29
6	Dividendai vienam akcijos eurui		0,24	0,26	0,14
7	Nuosavas kapitalas vienam akcijos eurui		2,16	1,97	2,00
FINANSINIS PAJĖGUMAS					
8	Greito likvidumo koeficientas	(0.5-1.0)	2,0	1,6	2,8
9	Einamojo likvidumo koeficientas	(1.2-2.0)	2,3	2,2	3,3
10	Grynojo apyvartinio kapitalo skaičiuotinas dydis		4 601 105	3 979 459	4 751 864
11	Skolos koeficientas (visos skolos / EBITDA)	< 3	1,0	1,6	0,7
12	Nuosavo kapitalo rodiklis (patiksl.kap/visi įsipareig+patiksl.kap)	> 0,32	0,75	0,74	0,84
13	Finansinio stabilumo rodiklis (Altmano koeficientas) (<1.8; 1.9-2.7; 2.8-2.9; >3.0)		3,9	3,5	5,4
14	Bendrojo likvidumo koeficientas (nuosavas kapitalas / visi įsipareigojimai)	>0,5	2,5	2,3	4,7
15	Pinigų srauto ir pardavimų santykis	(10-5)	19,5%	15,7%	15,8%
16	Viso turto pelningumas	(20-8)	7,8%	4,6%	6,6%
EFEKTYVUMAS					
17	Pirkėjų sąskaitų bendraja verte apmokėjimo greitis (dienomis)		60	65	61
18	Tiekėjų sąskaitų apmokėjimo greitis (dienomis)		14	15	14
19	Atsargų norma (dienomis)		24	31	30
20	Atsargų apyvartumas		15	12	12
21	Viso turto apyvartumas		1	1	1
AUGIMAS (lyginant su praeitais metais)					
22	Pardavimų		24,7%	-4,4%	14,0%
23	Grynojo pelno		92,3%	-22,7%	-6,0%
24	Nuosavo kapitalo		9,8%	-1,5%	8,5%
25	Viso turto		4,9%	24,2%	-1,9%

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, bendrovės pardavimų pajamos ataskaitiniais metais, lyginant su praeitais, padidėjo 24,7 proc. Kartu veiklos pelningumas (pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA) padidėjo 4,6 proc.p., ir grynas pelningumas padidėjo 4,2 proc. p. Kaip matyti iš rodiklių tendencijų, pelningumo padidėjimui didžiausią įtaką turėjo pajamų augimas ir sumažėjęs savikainos bei veiklos sąnaudų lyginamasis svoris. Visi finansinio pajėgumo rodikliai (8-14) visumoje yra padidėję ir finansinio pajėgumo grėsmių nerodo. 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 tik 1,0. Finansinei būklei ir pinigų srautams didžiausią neigiamą įtaką paprastai turi pirkėjų skolų atgavimo greitis. Tačiau, kaip matyti iš rodiklių lentelės duomenų, santykinis vidutinis pirkėjų skolų atgavimo greitis ataskaitiniais metais šiek tiek pagreitėjo, nuo 65 iki 60 dienų (17 rodiklis). Kaip rodo piniginių srautų ataskaita, bendrovės bendras grynųjų piniginių srautų rezultatas ataskaitiniais metais buvo teigiamas +530 tūkst. Eur. Bendrovės pagrindinės veiklos piniginiai srautai buvo +3 973 tūkst. Eur, investicijoms išleista - 1 356 tūkst. Eur, dividendams išmokėta -1 413 tūkst.Eur. To pasekoje likučiai banko sąskaitose metų pabaigai padidėjo nuo 3 087 tūkst. Eur iki 3 617 tūkst. Eur.

Pagrindiniai bendrovės mokumo ir likvidumo rodikliai rodo, kad bendrovė yra moki, likvidumo rizikos nėra. Pagrindinės priemonės, užtikrinančios pinigų srautų valdymą – ilgi mokėjimų atidėjimų terminai bei reguliariai planuojamas ir organizuojamas apyvartinių lėšų poreikio padengimo užtikrinimas. Kredito linijų sutartys neužtikrintos turto įkeitimu. Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų balansinės vertės apytiksliai atitinka jų tikrąsias vertes. Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai.

Išoriniai rizikos veiksniai, įtakojantys bendrovės pagrindinę veiklą yra Vyriausybės ir kitų institucijų teisės aktai, vietinės savivaldos sprendimai, bendras šalies ekonominis lygis, įtakojantis bendrovės paslaugų vartotojų pajamas, aplinkosauginiai reikalavimai bei parduodamų paslaugų kainų politika.

7.10. Akcininkų nuosavybė, dotacijos, subsidijos

Per ataskaitinius metus registruotas įstatinis kapitalas nesikeitė ir metų pabaigoje buvo 5 811 225,30 Eur, padalintas į 20 065 vnt. paprastųjų vardinių 289,62 Eur nominalios vertės akcijų. Visos 100 proc. akcijų priklauso vieninteliam akcininkui, Kauno m. savivaldybei.

Bendrovės nuosavo kapitalo suma per metus padidėjo uždirbto grynojo pelno suma 2 539 tūkst. Eur ir sumažėjo sumokėtų dividendų 1 413 tūkst. Eur suma. Metų pabaigoje nuosavo kapitalo likutis buvo 12 578 tūkst. Eur, kas sudarė 75 proc. viso bendrovės disponuojamo turto vertės.

7.11. Poataskaitiniai 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, pasibaigusį 2018 m. gruodžio 31 d., veiklos rezultatus.

Bendrovės pateiktame aiškinamajame rašte prie metinių finansinių ataskaitų yra detaliai 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.

8. Vidaus kontrolės sistemos būklė

Finansinių ataskaitų 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 šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Verslo apskaitos standartus. Vadovybės atsakomybė yra: sukurti, įdiegti ir palaikyti vidaus kontrolę, kuri yra svarbi tam, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos 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 finansinėse ataskaitose. Savo profesiniu sprendimu pasirinkome tokias vidaus kontrolės vertinimo procedūras, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos tiek dėl apgaulės, tiek dėl klaidos, vertinimą, kurių pagalba galėtume įvertinti finansinės informacijos iškraipymo riziką dėl vidaus kontrolės trūkumų. Atliekdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji yra svarbi bendrovės finansinių ataskaitų parengimui ir teisingam jos pateikimui ir tam, kad galėtume parengti tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie bendrovės 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 finansinių ataskaitų pateikimas.

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.

9. Pastebėjimai dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi

Bendrovė savo veiklą vykdo vadovaudamasi bendrais, Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais 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.

10. Kiti bendrovės valdymui svarbūs dalykai

Atlikdami finansinių ataskaitų rinkinio auditą, mes išnagrinėjome, ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo finansinių ataskaitų paruošimo iki audito išvados pateikimo. Bendrovės vadovybė patvirtino, kad tokių įvykių nebuvo, o mes taip pat neradome įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu paėmus galėtų kelti abejonių dėl veiklos tęstinumo, nebuvo.

11. Kiti audito sutartyje numatyti dalykai

Remdamiesi 2017-10-30 d. audito sutarties sąlygomis UAB „KAUNO ŠVARA“ 2018 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo 2018 m. spalio 30 d. iki 2019 m. kovo 15 d., 2019 m. kovo 15 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,
Atestuotas auditorius
Auditoriaus pažymėjimas Nr. 000052
Gedimino g. 47, Kaunas,
2019 m. kovo 15 d.

Arvydas Dalikas