

## AUDITO ATASKAITA

### UAB „KAUNO ŠVARA”

*Akcininkams, Vadovybei*

1. ĮŽANGINĖ 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 VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI;
9. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.

#### 1. Įžanginė dalis

Būdami bendrovės auditoriais, kuriuos paskyrė akcininkas Kauno miesto savivaldybės taryba, mes atlikome UAB „Kauno švara” 2016 m. metinių finansinių ataskaitų, kurias parengė bendrovė, auditą. Auditas apėmė bendrovės veiklos laikotarpį nuo 2016-01-01 iki 2016-12-31. Be minėtų finansinių ataskaitų audito atlikome 2016 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 laikytųsi 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 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 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 2016 m. finansines ataskaitas, kuriose nurodytas 1 708 tūkst. Eur grynasis pelnas, 15 079 tūkst. Eur bendra turto suma ir 11 632 tūkst. Eur akcininkų nuosavybė.

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

Remiantis atliktu auditu apie UAB „Kauno švara” 2016 m. metines finansines ataskaitas pateikėme besąlyginę audito išvadą, pasirašytą 2017 m. kovo 15 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 ataskaitinius metus bendrovė į ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto įsigijimus investavo 1 824 tūkst. Eur, nusidėvėjimo priskaičiavo 1 136 tūkst. Eur. Balansinė ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto vertė metų pabaigoje sudarė 5 917 tūkst. Eur. Išsami informacija apie ilgalaikio turto judėjimą pateikta aiškinamojo rašto 1-oje pastaboje.

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.

Ilgalaikio finansinio turto metų pabaigoje bendrovė turėjo už 2 137 tūkst. Eur. Tai 2 102 tūkst. Eur turtinis įnašas į Kauno regiono atliekų tvarkymo centrą ir suteiktos paskolos UAB „Diena Media News“ ilgalaikė dalis 34,7 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.

#### **4.2. Atsargos**

Trumpalaikių atsargų metų pabaigoje bendrovė turėjo už 1 117 tūkst. Eur. Didžiausią dalį atsargose sudarė eksploatuojamų pirktų konteinerių likutis grynąja verte, 821 tūkst. Eur. Tai sudarė 73 proc. visų atsargų.

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

Kaip buvo aprašyta anksčiau, bendrovė 2012 metais pakeitė apskaitos politiką ir pradėjo skaičiuoti mažos vertės konteinerių nuvertėjimą (nusidėvėjimą). 2016 metų pabaigoje eksploatuojamų mažos vertės konteinerių pradinė įsigijimo vertė buvo 1 917 tūkst. Eur, nuvertėjimas (nusidėvėjimas) 1 096 tūkst. Eur, grynoji (likutinė) vertė balanse 821 tūkst. Eur. 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 3 132 tūkst. Eur. Iš jų gyventojai buvo skolingi 1 576 tūkst. Eur, organizacijos 1 082 tūkst. Eur, ir Kauno m. Savivaldybė 474 tūkst. Eur. Pirkėjų skolos, lyginant su praėjusiais metais, padidėjo 233 tūkst. Eur, arba 8 procentais. Iš jų organizacijų skolos padidėjo 10 tūkst. Eur ir Kauno m. Savivaldybės – 208 tūkst. Eur ir gyventojų – 15 tūkst. Eur (aiškinamojo rašto priedas Nr.3).

Pagal apskaitos duomenis skolininkų, vėluojančių atsiskaityti daugiau kaip 360 dienų, skolų suma metų pabaigoje buvo 655 tūkst. Eur. Pagal bendrovės apskaitos politiką per ataskaitinius metus buvo nurašyta beviltiškų už 97 tūkst. Eur, pateikta reikalavimų išieškojimui 131 tūkst. Eur, išieškota 148 tūkst. Eur ir abejotinomis pripažinta (balanse nuvertinta) už 655 tūkst. Eur. Rezervas abejotinių skolų nuvertinimui buvo padidintas 35 tūkst. Eur. Iš šios informacijos matyti, kad metų pabaigoje neapmokėtų pirkėjų skolų grynąja verte, įvertinus atidėjinius abejotinoms skoloms, bendrovė turėjo už 2 004 tūkst. Eur. Detali informacija pateikta aiškinamojo rašto pastaboje Nr.5 ir prieduose Nr.3-3.1. Vidutinis pirkėjų skolų bendrąja verte atgavimo periodas sumažėjo nuo 76 iki 61 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 148 tūkst. Eur skolų.

#### **4.4. 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.

#### **4.5. Mokėtinos sumos**

Metų pabaigoje bendrovė turėjo 464 tūkst. Eur skolų bankams ir lizingo kompanijoms. Iš jų 143 tūkst. Eur už finansinio lizingo įsipareigojimus bei 321 tūkst. Eur paskolos bankui. Įsiskolinimų finansiniams kreditoriams suma per metus iš viso sumažėjo 1 014 tūkst. Eur.

Įsiskolinimų tiekėjams, valstybės ir soc. draudimo biudžetams bei darbuotojams bendrovė metų pabaigoje turėjo 1 855 tūkst. Eur. Veiklos įsiskolinimai, lyginant su metų pradžia, sumažėjo 85 tūkst. Eur. Detali informacija apie tai yra išdėstyta aiškinamajame rašte prie finansinės atskaitomybės. Iš audituotų balanso duomenų matyti, kad ataskaitiniais metais bendrovės bendra skolinto kapitalo apimtis sumažėjo 1 099 tūkst. Eur. Kaip rodo finansinės analizės duomenys žemiau, bendrų įsipareigojimų koeficientas (11 rodiklis) per ataskaitinius metus ženkliai sumažėjo nuo 1,1 iki 0,7.

Pagal audito metu gautus duomenis matyti, kad visi apskaityti įsiskolinimai kreditoriams buvo realūs, pagrįste 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 17 954 tūkst. Eur. Tai yra 14 proc. daugiau negu praėjusiais metais. Atliktų paslaugų savikaina per metus sudarė 13 702 tūkst. Eur. Bendrojo pelno marža iš pagrindinės veiklos sumažėjo nuo 25,8 proc. praėjusiais metais iki 23,7 proc. ataskaitiniais. Detalesni finansinės analizės duomenys pateikiami 4.7-me šios ataskaitos skyriuje.

Ataskaitiniais metais veiklos sąnaudų bendrovė patyrė už 2 279 tūkst. Eur. Veiklos sąnaudų lyginamasis svoris nežymiai padidėjo - nuo 12,6 iki 12,7 proc.

Bendrovė per metus uždirbo 26 tūkst. Eur pelno iš kitos veiklos, patyrė 8 tūkst. Eur palūkanų ir investicinės veiklos sąnaudų bei priskaičiavo 283 tūkst. Eur pelno mokesčio sąnaudų. Įskaitant kitos ir finansinės veiklos rezultatus bei pelno mokesčio sąnaudas, bendrovė per ataskaitinius metus uždirbo 1 708 tūkst. Eur grynojo pelno. Grynasis pelningumas sumažėjo nuo 11,5 proc. praėjusiais metais iki 9,5 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.

## 4.7. Finansinė būklė

FINANSINIAI RODIKLIAI					
Eil. Nr.	Rodikliai	2016	2015	2014	2013
<b>PELNINGUMAS</b>					
1	Nuosavo kapitalo graža (ROE)	15,3%	18,2%	26,1%	8,5%
2	Pardavimų marža	23,7%	25,8%	28,8%	19,3%
3	Veiklos pelningumas				
	EBIT	11,1%	13,6%	17,8%	5,9%
	EBITDA	17,5%	19,0%	23,2%	11,7%
4	Grynasis pelningumas (po mokesčių)	9,5%	11,5%	14,2%	4,4%
5	Grynasis pelnas 1-am akcijos eurui	0,29	0,31	0,38	0,11
6	Dividendai vienam akcijos eurui	0,14	0,10	0,06	0,00
7	Nuosavas kapitalas vienam akcijos eurui	2,00	1,85	1,60	1,37
<b>FINANSINIS PAJĖGUMAS</b>					
8	Greito likvidumo koeficientas (0.5-1.0)	2,8	2,7	1,5	1,1
9	Einamojo likvidumo koeficientas (1.2-2.0)	3,3	3,2	2,0	1,4
10	Grynojo apyvartinio kapitalo skaičiuotinas dydis	4 751 864	5 309 279	3 690 605	1 685 830
11	Skolos koeficientas (visos skolos / EBITDA)	< 3	0,7	1,3	3,3
12	Nuosavo kapitalo rodiklis (patiksl.kap/visi įsipareig+patiksl.kap)	> 0,32	0,84	0,67	0,59
13	Finansinio stabilumo rodiklis (Altmano koeficientas) (<1.8; 1.9-2.7; 2.8-2.9; >3.0)	5,4	4,1	3,3	2,4
14	Bendrojo likvidumo koeficientas (nuosavas kapitalas / visi įsipareigojimai)	>0,5	4,7	3,0	2,0
15	Pinigų srauto ir pardavimų santykis (10-5)	15,8%	16,9%	19,6%	10,2%
16	Viso turto pelningumas (20-8)	6,6%	7,2%	9,9%	3,2%
<b>EFEKTYVUMAS</b>					
17	Pirkėjų sąskaitų bendraja verte apmokėjimo greitis (dienomis)	61	76	106	116
18	Tiekėjų sąskaitų apmokėjimo greitis (dienomis)	14	14	25	41
19	Atsargų norma (dienomis)	30	35	36	36
20	Atsargų apyvartumas	12	11	10	10
21	Viso turto apyvartumas	1	1	1	1
<b>AUGIMAS (lyginant su praeitais metais)</b>					
22	Pardavimų	14,0%	2,1%	12,6%	6,8%
23	Grynojo pelno	-6,0%	-16,9%	259,7%	74,5%
24	Nuosavo kapitalo	8,5%	15,5%	24,7%	8,8%
25	Viso turto	-1,9%	6,1%	7,8%	16,7%

Kaip matyti iš pateiktų duomenų, bendrovės pardavimų pajamos ataskaitiniais metais, lyginant su praeitais, augo 14 proc. Tačiau veiklos pelningumas (pelnas prieš mokesčius, palūkanas, nusidėvėjimą ir amortizaciją (EBITDA) sumažėjo 1,5 proc., ir grynasis pelningumas sumažėjo 2,0 proc. Kaip matyti iš rodiklių tendencijų, grynojo pelningumo sumažėjimui didžiausią įtaką turėjo bendrojo pelno maržos sumažėjimas nuo 25,8 iki 23,7 proc. Tačiau finansinis pajėgumas, kaip rodo 8-14 rodikliai visumoje, yra gerokai pagerėjęs. Tam didžiają dalimi turėjo įtakos santykinai sumažėję finansiniai įsipareigojimai bei sutrumpėjęs gautinų sumų surinkimo laikotarpis. 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 dar didinti. Tačiau protinga skolinimosi apimties 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 1,1, kuris ataskaitiniais metais dar sumažėjo. Lemiamą įtaką finansinio pajėgumo padidėjimui turėjo santykinai sumažėję finansiniai įsipareigojimai bei sutrumpėjęs gautinų sumų surinkimo laikotarpis.

Finansinei būklei ir pinigų srautams didžiausią neigiamą įtaką paprastai turi auganti lėtai atgaunamų pirkėjų skolų apimtis – pripažintų abejotinų skolų padidėjo nuo 620 tūkst. Eur praėjusiais metais, iki 655 tūkst. Eur ataskaitiniais. Tačiau, kaip matyti iš rodiklių lentelės duomenų, santykinis vidutinis pirkėjų skolų atgavimo periodas ataskaitiniais metais sumažėjo, nuo 76 iki 61 dienų (17 rodiklis). Kaip rodo piniginių srautų ataskaita, bendrovės bendras grynujų piniginių srautų rezultatas ataskaitiniai metais buvo neigiamas -1 026 tūkst. Eur. Tam įtaką turėjo piniginiai srautai investicijoms -1 616 tūkst. Eur ir finansinių skolų padengimams 1 863 tūkst. Eur. To pasekoje likučiai banko sąskaitose metų pabaigai sumažėjo nuo 4 103 tūkst. Eur iki 3 077 tūkst. Eur.

#### **4.8. 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 vieninteliui akcininkui, Kauno m. Savivaldybei.

Bendrovės nuosavo kapitalo suma per metus padidėjo uždirbto grynojo pelno suma 1 708 tūkst. Eur ir sumažėjo sumokėtų dividendų 800 tūkst. Eur suma. Metų pabaigoje nuosavo kapitalo likutis buvo 11 632 tūkst. Eur, kas sudarė 84 proc. viso bendrovės disponuojamo turto vertės.

#### **4.9. 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 2016 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 2016 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” 2014 m. rugsėjo 4 d. pasirašytą audito sutartį, sutarties dalykas ir tikslai yra įvardinti sek.:

1.1 Užsakovas, remdamasis Kauno miesto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. liepos 28 d. įsakymu dėl UAB „Kauno švara“ audito, skiria Vykdytoją savo audito įmone 2014-2016 metų periodui, o Vykdytojas sutinka tapti Užsakovo audito įmone ir atlikti kiekvienų, 2014, 2015 ir 2016 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 audituotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Užsakovas yra atsakingas už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos. 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 įgimtų audito apribojimų, taip pat ir įgimtų vidaus kontrolės apribojimų, išlieka neišvengiama rizika, kad kai kurie iškraipymai nebus aptikti, nepaisant to, kad auditas buvo tinkamai suplanuotas ir atliktas pagal TAS.

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“ 2016 m. finansinių ataskaitų audito procedūras atlikome per laikotarpį nuo 2016 m. lapkričio 20 d. iki 2017 m. kovo 15 d. 2017 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,  
Auditorius Arvydas Dalikas  
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000052  
Kaunas, 2017 m. kovo 15 d.

