

UAB "INFOAUDITAS"

**NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA
IR AUDITO ATASKAITA
DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS
„UTENOS REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS“
2013 m. pasibaigusių gruodžio 31 d.
FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

Vilnius, 2014 m.

TURINYS

PUSLAPIAI

| | |
|---|-------------|
| 1. UAB “INFOAUDITAS” NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA..... | 1-2 |
| 2. UAB “INFOAUDITAS“ AUDITO ATASKAITA..... | 3-17 |

PRIEDAI:

UAB “UTENOS REGIONO ATLIEKŲ TVARKYMO CENTRAS“

- 1. 2013 M. GRUODŽIO 31 D. BALANSAS**
- 2. 2013 M. GRUODŽIO 31 D. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**
- 3. 2013 M. GRUODŽIO 31 D. NUOSAVO KAPITALO POKYČIŲ ATASKAITA**
- 4. 2013 M. GRUODŽIO 31 D. PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA**
- 5. 2013 M. AIŠKINAMASIS RAŠTAS**
- 6. 2013 M. METINIS PRANEŠIMAS**

Vilnius, 2014 m.

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“
Vadovybei, akcininkams

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau - finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – apie šias finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu. Mes atlikome auditą pagal tarptautinius audito standartus. Šiuose standartuose nustatyta, kad mes laikytumėmės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia 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 apima taikomų apskaitos metodų tinkamumo ir vadovybės atliekamų apskaitinių įvertinimų racionalumo ir bendro finansinių ataskaitų pateikimo įvertinimą.

Mes tikime, kad gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Nuomonė

Mūsų nuomone, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Bendrovės 2013 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2013 m. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė - auditorė Asta Guščienė
2014 m. kovo 20 d.



S. Žukausko g.16-3, Vilnius
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000084

UAB „Infoauditas“
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001266

AUDITO ATASKAITA

UAB “Utenos regiono atliekų tvarkymo centras”

Basanavičiaus g.59, LT-28241 Utena

Steigėjui, Vadovybei

I. IŽANGINĖ DALIS

Vadovaudamiesi sutartimi Nr. 41, kurią pasirašėme su Jumis 2013 m. gegužės mėn. 20 d., mes atlikome čia pridedamo UAB “Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ (toliau-Bendrovė) 2013 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2013-12-31 dienos balansas, 2013 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau–metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2013 m. metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie šių metinių finansinių ataskaitų, patikrinimą. Bendrovės metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, bei Verslo apskaitos standartus.

1. Įkūrimas ir organizacija

Bendrovė įregistruota 2005-01-28 d. Valstybės įmonės Registrų centro Utenos filiale. Identifikavimo kodas - 300083878; PVM mokėtojo kodas – LT100002771119;

Bendrovės buveinės adresas: Basanavičiaus g.59, LT-28241 Utena.

Bendrovės tipinė veikla yra nepavojingųjų atliekų tvarkymas ir šalinimas.

Neabejodami Jūsų vadovų bei darbuotojų sąžiningumu ir pasitikėdami Jūsų taikoma vidinės kontrolės sistema, mes ieškojome įrodymų finansinėse ataskaitose išsakytiems tvirtinimams pagrįsti.

Tuo tikslu susipažinome su buhalterinėje apskaitoje naudojamais pirminiais dokumentais bei apskaitos registrais tiek, kiek manėme, kad tai būtina aukščiau paminėtiems įrodymams surinkti.

Atlikdami specialias audito procedūras, siekėme iki minimumo sumažinti audituotų ataskaitų klaidingų teiginių rizikos laipsnį.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Vis dėlto atkreipiame Jūsų dėmesį į tai, kad mūsų atliktas auditas negalėjo nustatyti visus trūkumus, kurie galbūt egzistuoja Bendrovės apskaitoje, o šioje audito ataskaitoje yra aptariami audito metu nustatyti Bendrovės valdymui svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus Bendrovės valdymui svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai. Primename, kad atsakomybė už adekvačios vidinės kontrolės sistemos palaikymą bei pažeidimų nustatymą ir prevenciją tenka Bendrovės vadovams.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai Bendrovės steigėjui, vadovybei ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiai šaliai be išankstinio rašytinio sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

Auditas buvo atliktas dalyvaujant vyriausiajai buhalterei Alvydai Pampuškienei ir žinant direktoriui Mindaugui Bobeliui.

Visi reikalingi dokumentai buvo rasti ir patikrinti adresu: Basanavičiaus g.59, Utenoje.

II. AUDITO APIMTIS

Bendrovės vadovybė mums pateikė patvirtintas metines finansines ataskaitas 2013-12-31 d. Mes gavome vadovybės pareiškimų laišką, patvirtinantį metinių finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po metinių finansinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Mes atlikome Bendrovės 2013 metų gruodžio 31 dienos metinių finansinių ataskaitų auditą. Audito tikslas - įvertinti ar Bendrovės metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2013 m. sausio 01 d. iki 2013 m. gruodžio 31 d. visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi Bendrovės finansinę būklę, veiklos rezultatus, pinigų srautus ir įvertinti ar šios ataskaitos yra parengtos pagal bendrai priimtus apskaitos principus ir finansinę apskaitą reglamentuojančius normatyvinius aktus.

Auditą mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos audito įstatymu, Tarptautiniais audito standartais, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija ir kitais tikrinamuoju laikotarpiu galiojusiais Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir metinių finansinių ataskaitų sudarymą ir esama audito praktika.

Tarptautiniai audito standartai reikalauja, kad mes laikytumėmės profesinės etikos reikalavimų ir planuotume bei atliktume auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą apie tai, ar finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų. Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad audito metu gavome pakankamą, bet neabsoliučią garantiją, kad metinėse finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir neatitikimų.

Bendrovės finansiniai metai yra kalendoriniai metai. Metinėse finansinėse ataskaitose pateikiami 2012 ir 2013 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Bendrovė rengia pilną ataskaitų rinkinį, kurią sudaro balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita ir aiškinamasis raštas. Finansinės

ataskaitos atitinka Verslo apskaitos standartuose pateiktas pavyzdines ataskaitas. Pinigų srautų ataskaitą Bendrovė sudaro netiesioginiu būdu.

III. NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASTYS

Galutinis darbo tikslas buvo nepriklausomo auditoriaus išvados parengimas. Mūsų atliktas auditas leidžia pareikšti besąlyginę audito išvadą.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

2. Reikšmingi apskaitos principai

Bendrovės apskaita tvarkoma vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, jo nuostatomis ir apskaitą reglamentuojančiais norminiais aktais, finansinės atskaitomybės įstatymo bei Verslo apskaitos standartų nuorodomis.

Apskaita yra kompiuterizuota. Yra naudojama RIVILĖ-GAMA programa.

Finansinės ataskaitos yra pateiktos Lietuvos nacionaline valiuta – litais.

Atskirų finansinių ataskaitų pozicijų atvaizdavimo finansinėse ataskaitose principai pateikiami žemiau.

3. Ilgalaikis turtas

Bendrovė ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui priskiria turtą, jei jis atitinka ilgalaikio turto apibrėžimą ir 12-ame bei 13-ame VAS nurodytus pripažinimo kriterijus. Bendrovės ilgalaikis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose atvaizduojamas likutine verte, atėmus sukauptą nusidėvėjimą (amortizaciją).

Bendrovė 2013-12-31 d. balanso ilgalaikio turto straipsnyje atspindėjo 28 220 401 Lt sumą, iš jos:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| - Ilgalaikis nematerialus turtas- | 4 Lt |
| - Ilgalaikis materialus turtas- | 27 871 540 Lt |
| - Kitas ilgalaikis turtas- | 348 857 Lt |

Bendrovė ilgalaikiam turtui priskiria turtą, kuriam nustatyta minimali ilgalaikio turto vertė - 500 Lt ir likvidacinė vertė-vienas litas.

Bendrovėje ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Normatyvai patvirtinti atsižvelgiant į 2001-12-20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 1 priedėlyje nurodytus maksimalius normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

Atlikus detalią ilgalaikio turto peržiūrą mes pastebėjome, kad Bendrovės 2013-12-31 d. balanse yra apskaitomas ilgalaikis nekilnojamas turtas, kuris neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

1 lentelė **Neįregistruotas turtas pagal grupes**

| Eil.Nr. | Inv.Nr. | Turto Pavadinimas | Likutinė vertė 2013-12-31 |
|---------|---------|----------------------------------|------------------------------|
| 1 | 00193 | Tvora Visagino APLSA | 46687,58 |
| 2 | 00194 | Visagino monitoringinis grėžinys | 3899,47 |
| 3 | 00195 | Visagino monitoringinis grėžinys | 3899,47 |
| | | Iš viso: | 54 486.52 |

Audito metu, mes negavome pakankamų įrodymų apie tvoros ir dviejų grėžinių buvimą, mums nebuvo pateikti šio ilgalaikio turto nuosavybę įrodantys dokumentai.

Mūsų nuomone, Bendrovė turi įteisinti šį nekilnojamą turtą ir gauti iš Valstybinės įmonės Registrų centro pažymėjimus, apie Bendrovei nuosavybės teise priklausantį ilgalaikį nekilnojamą turtą. Dėl to, egzistuoja neapibrėžtumas dėl 2013 m. gruodžio 31 d. balanse apskaityto ilgalaikio turto 54,5 tūkst. Lt sumai, kuriam neatlikta teisinė registracija, priskyrimo Bendrovei.

4. Trumpalaikis turtas

4.1 Atsargos

Bendrovės 2013-12-31 d. balanse atspindėta atsargų, išankstinių apmokėjimų suma sudarė 40 418 Lt, kurios detalizavimas pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

| Eil. Nr. | Straipsnis | 2013 m. | 2012 m. |
|----------|---|---------------|---------------|
| 1 | Atsargos, iš jų: | 2 782 | 3 689 |
| 1.1 | Kuras bakuose | 2 782 | 3 689 |
| 2 | Išankstiniai apmokėjimai, iš jo: | 37 636 | 31 245 |
| 2.1 | Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams | 12 858 | 7 452 |
| 2.2 | Būsimųjų laikotarpių sąnaudos | 24 777 | 23 793 |
| | Iš viso: | 40 418 | 34 934 |

Bendrovėje atsargos apskaitomos vadovaujantis 9 VAS nuostatomis. Bendrovės apskaitoje ir finansinėse ataskaitose atsargos apskaitomos įsigijimo savikaina. Bendrovės apskaitoje taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas. Atsargos į sąnaudas nurašomos FIFO metodu. Atsargomis laikomas Bendrovės trumpalaikis turtas, sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus.

Bendrovėje metinė atsargų inventorizacija buvo atlikta 2013 m. gruodžio 31 d. būklei, vadovaujantis Bendrovės direktoriaus 2013 m. gruodžio 02 d. įsakymu Nr. VK-138 „Dėl inventorizacijos atlikimo“.

Trūkumų ar perteklių nenustatyta. Inventorizacijos duomenys atitinka buhalterinės apskaitos duomenims.

4.2 Per vienerius metus gautinos sumos

Bendrovės balanse atspindėtos per vienerius metus gautinos sumos 2013 m. gruodžio 31 d. sudarė 26 026 401 Lt, kuri yra detalizuojama 3 lentelėje.

3 lentelė

| Straipsnis | 2013 m. | 2012 m. |
|---|-------------------|-------------------|
| Pirkėjų skolos iš viso: | 1 049 064 | 514 088 |
| Kitos gautinos sumos iš viso: | 24 977 337 | 23 171 607 |
| Tame tarpe: | | |
| <i>Gautinas PVM, GPM iš VMI</i> | 12 192 | 101 152 |
| <i>Darbo užmokesčio permoka</i> | 30 | |
| <i>Gautinas finansavimas iš ES struktūrinių fondų</i> | 24 965 115 | 23 059 573 |
| Iš viso: | 26 026 401 | 23 685 695 |

Bendrovėje 2013 m. gruodžio 31 d. būklei buvo atlikta gautinų sumų metinė inventorizacija. Inventorizacijos rezultatai sutikrinti su buhalterinių sąskaitų duomenimis.

4.3 Kitas trumpalaikis turtas

Šiame balanso 2013-12-31 d straipsnyje atvaizduota 30 603 Lt avansu sumokėta pelno mokesčio suma.

4.4 Pinigai ir jų ekvivalentai

Bendrovės grynuosius pinigus ir jų ekvivalentus sudaro grynieji pinigai kasoje, deponuotos lėšos garantijos indėlio ir einamosiose sąskaitose banke.

Bendrovės deponuotų lėšų garantijos indėlio ir einamosiose sąskaitose ir kasose turimų lėšų likučiai 2013-12-31 d. sudarė 6 892 963,09 Lt, kurie detalizuojami 4 lentelėje.

4 lentelė

| Eil. Nr. | Sąskaitos pavadinimas | Suma |
|----------|--|---------------------|
| 1 | Pinigai einamosiose sąskaitose | 697 046,31 |
| 2 | Pinigai deponuotų lėšų garantijos indėlio sąskaitose | 6 195 611,68 |
| 3 | Pinigai kasose | 305,10 |
| | Iš viso: | 6 892 963,09 |

Pinigų likučiai yra suderinti su bankais, atlikta grynų pinigų inventorizacija 2013 m. gruodžio 31 d. būklei. Bendrovėje yra laikomasi kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų.

Audito metu Bendrovėje buvo atlikta 2014-02-27 d. kasos inventorizacija, kurios metu buvo patikrintas kasos grynų pinigų likutis. Bendrovės kasoje buvo rastas 767,96 Lt grynų pinigų likutis. Patikrinimo metu rastas pinigų likutis su apskaitos duomenimis atitiko.

5. Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2013-12-31 d. sudarė 100 000 Lt, kuris padalintas į 100 000 paprastųjų vardinių akcijų, kur kiekvienos akcijos nominali vertė 1 Lt.

Bendrovės akcijas valdo:

1. Ignalinos rajono savivaldybei priklauso 12.4 % akcijų, kas sudaro 12 378 akcijos.
2. Visagino rajono savivaldybei priklauso 15.9 % akcijų, kas sudaro 15 892 akcijos.
3. Molėtų rajono savivaldybei priklauso 13.6 % akcijų, kas sudaro 13 652 akcijos.
4. Utenos rajono savivaldybei priklauso 26.9 % akcijų, kas sudaro 26 947 akcijos.
5. Zarasų rajono savivaldybei priklauso 12.3 % akcijų, kas sudaro 12 275 akcijos.
6. Anykščių rajono savivaldybei priklauso 18.9 % akcijų, kas sudaro 18 856 akcijos.

Bendrovės įstatinis kapitalas 2013 m. nepakito.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pakitimai pateikti 5 lentelėje

5 lentelė

| Straipsnis | 2012-12-31 d. | Pokytis 2013 metais | 2013-12-31 d. |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| Kapitalas | 100 000 | | 100 000 |
| Privalomasis rezervas | 30 264 | | 30 264 |
| Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) | | (351 442) | (351 442) |
| Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai) | 1 307 791 | (2 666) | 1 305 125 |
| Nuosavas kapitalas | 1 438 055 | (354 108) | 1 083 947 |

Bendrovėje nuosavas kapitalas apskaitomas vadovaujantis 8 VAS nuostatomis.

6. Dotacijos, subsidijos

Bendrovės dotacijomis, subsidijomis laikomos gautos lėšos iš ES struktūrinių fondų vykdomų projektų finansavimui, taip pat gautos valstybės biudžeto, savivaldybės lėšos finansavimui.

Bendrovės 2013-12-31 d. balanso dotacijų, subsidijų straipsnyje buvo atvaizduota 50 158 986 Lt suma, kuri detalizuojama 6 lentelėje.

6 Lentelė

Subsidijos, dotacijos

| Dotacijų (subsidijų) rūšis | Likutis laikotarpio pradžioje | Gautos dotacijų (subsidijų) sumos | Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos | Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos | Likutis laikotarpio pabaigoje |
|---|--|--|--|---|--|
| Savivaldybių biudžetas | 4 110 | | | 1 114 | 2 996 |
| Projekto finansavimas (Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas) | 13 746 607 | | | 2 333 337 | 11 413 270 |
| Projekto finansavimas projektui (4komp.aikštelės ir 10 šiukšlynų uždarymas) | 3 961 020 | 22 529 | -34 163 | 473 758 | 3 475 628 |
| Projekto finansavimas projektui (Utenos regiono komunalinių atliekų infrastruktūros plėtra) | 26 234 637 | 7 092 750 | 1 939 705 | | 35 267 092 |
| Iš viso: | 43 946 374 | 7 115 279 | 1 905 542 | 2 808 209 | 50 158 986 |

Dotacijos, subsidijos pripažįstamos panaudotos dalimis, t.y. tiek, kiek nudėvimas už dotacijas įsigytas ilgalaikis turtas -2 785 081 Lt ir dalis techninės priežiūros darbų vertės 22 127 Lt,

tenkančios 10 šiukšlynų ir 4 kompostavimo aikštelių uždarymui defektiniu laikotarpiu. Balanse rodomas nepanaudotas dotacijų, subsidijų dalies likutis.

Dotacijos ir subsidijos finansinėje apskaitoje apskaitomos vadovaujantis 21-o VAS „Dotacijos ir subsidijos“ nuostatomis.

7. Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai

2013-12-31 d. balanso straipsnyje „Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai“ yra atspindėta 8 185 187 Lt, iš jos:

1. Kredito įstaigoms įsipareigojimai – 5 885 776 Lt
2. Atidėjiniai sąvartyno I ir II sekcijų uždarymui - 2 299 411 Lt

8. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Šiame balanso straipsnyje atspindėtos Bendrovės trumpalaikės skolos 2013-12-31 d. sudarė 1 782 666 Lt, kurios detalizuojamos 7 lentelėje.

7 lentelė

| Pavadinimas | 2013 m. | 2012 m. |
|--|------------------|------------------|
| Trumpalaikės finansinės skolos | 1 175 201 | 1 318 308 |
| Skolos tiekėjams | 509 158 | 958 313 |
| Gauti išankstiniai apmokėjimai | 1 | 0 |
| Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai | 60 769 | 65 472 |
| Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai | 37 537 | 7 398 |
| Iš viso: | 1 782 666 | 2 437 518 |

Bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso sudarymo datos. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai apima darbuotojams sukaupti atostoginiai. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai apima įsipareigojimus tiekėjams, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams asmenims.

Jūsų Bendrovėje atlikome metinių finansinių ataskaitų auditą, todėl audito metu mes nagrinėjome ir tikrinome mokesčių apskaičiavimą tiek, kiek tai buvo būtina, kad įsitikintume, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų neatitikimų ar klaidų apskaičiuojant mokesčius, todėl mes neatsakome už visas galimas klaidas ar netikslumus, kurie gali atsirasti apskaičiuojant biudžetui mokėtinus mokesčius Jūsų Bendrovėje. Už tai yra atsakinga Bendrovės vadovybė.

Bendrovė 2013-12-31 d. būklei yra atlikusi mokėtinų sumų inventorizaciją, taip pat yra suderinti su Mokesčių inspekcija mokėtini mokesčiai į biudžetą, kurie atitinka apskaitos duomenis.

9. Pajamos

Bendrovėje pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Pajamos įvertinamos tikrąja verte ir ataskaitose pateikiamos grynosios pardavimų pajamos. Bendrovės sąnaudų apskaita vedama ir informacija apie sąnaudas metinėse finansinėse ataskaitose pateikiama vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks Bendrovei ekonominės naudos. Bendrovės pajamų detalizavimas pateikiamas 8 lentelėje.

8 lentelė **Pajamos**

| Pajamų rūšis | 2013 m. | 2012 m. |
|--|------------------|------------------|
| PARDAVIMO PAJAMOS | | |
| Atliekų deponavimas, komposto, metalo laužo pardavimas | 3 385 536 | 3 352 560 |
| Asbestas pagal programą | 74 225 | 140 654 |
| Pardavimo pajamų iš viso: | 3 459 761 | 3 493 214 |
| Kitos veiklos pajamos | 27 516 | 46 456 |
| Finansinės veiklos pajamos | 4 376 | 9 366 |
| Pajamos iš viso: | 3 491 653 | 3 549 036 |

10. Sąnaudos

Bendrovės sąnaudų detalizavimas pateikiamas 9 lentelėje.

9 lentelė **Sąnaudos**

| Sąnaudų rūšis | 2013 m. | 2012 m. |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Pardavimo savikaina | 1 861 838 | 1 289 775 |
| Veiklos sąnaudos | 4 404 059 | 3 265 276 |
| Kompensuotos sąnaudos | (2 808 209) | (2 516 097) |
| Kitos veiklos sąnaudos | 0 | 0 |
| Finansinės veiklos sąnaudos | 464 946 | 99 770 |
| Iš viso: | 3 922 634 | 2 138 724 |

Atliekant pajamų ir sąnaudų auditą, atrankos būdu, patikrinome išrašomas PVM sąskaitas-faktūras, atrinktiems pardavimams patikrinome parduotos produkcijos savikainos įvertinimą, patikrinome ar savalaikiai užfiksuojamos išrašytos PVM sąskaitos-faktūros buhalteriniuose registruose, atrankos būdu peržiūrėjome gautas PVM sąskaitas-faktūras, sutikrinome su gautinų PVM sąskaitų registru, neatitikimų nenustatyta. Vadovybė užtikrino, kad visi pardavimai atvaizduoti tinkamu laikotarpiu. Atrankos būdu, patikrinome darbo užmokesčio priskaičiavimą, patikrinome socialinio draudimo mokesčio apskaičiavimą ir sumokėjimą Sodrai, neatitikimų nenustatyta.

Pajamų ir išlaidų ištisinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos buvo teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Audito metu buvo peržiūrėta, ar Bendrovė iš principo laikėsi 2013 metais galiojusį LR Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų.

11. Pelnas (nuostolis) ir pelno mokesčiai

10 lentelė

| Rodikliai | 2013 m. | 2012 m. |
|--|------------------|------------------|
| Rezultatas prieš apmokestinimą (nuostolis) | (430 981) | 1 410 312 |
| Pelno mokesčio sąnaudos | (79 539) | 104 345 |
| Grynasis pelnas (nuostolis) | (351 442) | 1 305 967 |

Bendrovė ataskaitiniais metais dirbo nuostolingai. Pelno (nuostolių) ataskaitoje ataskaitinių metų grynasis nuostolis sudarė 351 442 Lt. 2012 m. Bendrovė dirbo pelningai. Grynasis pelnas sudarė 1 305 967 Lt.

Ataskaitiniais metais Bendrovės grynojo nuostolio padidėjimui įtakos turėjo išaugusios ilgalaikio turto nusidėvėjimo, atidėjinių I ir II sekcijų uždarymui sąnaudos bei palūkanų sąnaudos. Nekompensuotos ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos išaugo 784 906 Lt. Tai lėmė II sekcijos pradėta eksploatacija.

12. Atidėjiniai ir neapibrėžtieji įsipareigojimai

Vadovybės patvirtinimu, reikšmingų atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų audito išvados pateikimo datai Bendrovėje nebuvo.

V. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Bendrovės 2013 metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2013 metų finansinių ataskaitų, patikrinimą. Už šį metinį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga Bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar Bendrovės metiniame pranešime pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Mūsų patikrinimas apsiribojo Bendrovės metinio pranešimo patikrinimu, kad šiame metiniame pranešime, lyginant su metinėmis finansinėmis ataskaitomis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome Bendrovės metiniame pranešime vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2013 metų Bendrovės metiniame pranešime, nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis.

VI. PASIŪLYMAI VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS TOBULINIMUI

Vidinės kontrolės sąvoka apima organizuotą, dokumentais įformintą ir naudojamą finansinės ir ūkinės kontrolės sistemą, įgyvendinant efektyvią ūkinę politiką, užtikrinant turto apsaugą, teisėtas ūkines operacijas ir jų tinkamą atvaizdavimą buhalterinėje apskaitoje.

Vidaus kontrolės įvertinimas – tai vienas iš faktorių, reikalingų įrodymų apimties nustatymui, kuriuos reikia surinkti, norint pateikti objektyvią išvadą apie kliento metines finansines ataskaitas.

Tiriant vidaus kontrolės sistemą, buvo nagrinėjami tokie klausimai kaip vadovavimo stilius, pareigų paskirstymas, kadro politika, apskaitos organizavimas, biudžeto sudarymas ir t.t. Bendrovės vadovybė gerai išmano veiklos specifiką, rizikos sritis, turi ilgametę darbo patirtį. Bendrovės vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko Bendrovės vadovybė, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą Bendrovės veiklai, įskaitant valdymo politiką, turto apsaugą, klaidų ir apgaulės galimybės išankstinį nustatymą ir prevenciją, apskaitos registrų teisingumą ir išbaigtumą bei patikimos finansinės informacijos parengimą laiku.

Audito metu, mes nepastebėjome reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų, kurie galėtų sukelti abejonę pateiktos informacijos patikimumu. Atliekant auditą, mes neradome reikšmingų iškreipimų ar kitokių faktų, dėl ko būtų reikėję koreguoti metinius rezultatus ar kitus duomenis finansinėse ataskaitose.

VII. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Atlikdami metinių finansinių ataskaitų auditą, mes išnagrinėjome ar buvo apsvarstyti svarbūs įvykiai, kurie įvyko per laikotarpį nuo metinių finansinių ataskaitų paruošimo iki auditoriaus išvados pateikimo.

Bendrovės vadovybė patvirtino, kad reikšmingų įvykių po metų pabaigos, kurie suteiktų papildomos informacijos apie Bendrovės padėtį balanso sudarymo dieną nebuvo. Mes taip pat neradome jokių įrodymų, kurie rodytų tokių įvykių egzistavimą.

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

Mums nežinomi duomenys apie sandorius tarp Bendrovės ir vadovybės, kurie skirtųsi nuo įprastinės veiklos.

VIII. KITI NEAPIBRĖŽTUMAI

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad šiuo metu vyksta teisminis procesas tarp Bendrovės ir LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūros dėl projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/003 „Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ vykdymo metu patirtų išlaidų 240,5 tūkst. Lt sumai pripažinimo tinkamomis išlaidomis.

Pažymėtina, kad jei mokėjimo agentūra nepripažins 240,5 tūkst. Lt patirtų išlaidų tinkamomis finansuoti, tuomet Bendrovė šią sumą kaip netinkamą finansuoti už įsigytą įrangą turės gražinti LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai iš savo apyvartinių lėšų.

VIII. FINANSINIŲ RODIKLIŲ ANALIZĖ

11 lentelė

FINANSINIAI RODIKLIAI

| Pagrindiniai rodikliai | 2013 m. | 2012 m. | 2011 m. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Pardavimo pajamos | 3.459.761 | 3.493.214 | 1.914.883 |
| Pardavimo savikaina | 1.861.838 | 1.289.775 | 1.464.887 |
| Bendrasis pelnas (nuostoliai) | 1.597.923 | 2.203.439 | 449.996 |
| Pelnas (nuostoliai) prieš apmokestinimą | -430.981 | 1.410.312 | -107.219 |
| Pelno mokestis | 79.539 | 104.345 | 39.612 |
| Grynasis pelnas (nuostoliai) | -351.442 | 1.305.967 | -67.607 |
| Ilgalaikis turtas | 28.220.401 | 26.563.602 | 19.498.418 |
| Trumpalaikis turtas | 32.990.385 | 28.338.184 | 29.822.527 |
| Turtas iš viso | 61.210.786 | 54.901.786 | 49.320.945 |
| Įstatinis (pasirašytasis) kapitalas | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Privalomasis rezervas | 30.264 | 30.264 | 30.264 |
| Akcijų skaičius | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Nusavas kapitalas | 1.083.947 | 1.438.055 | 132.188 |
| Ilgalaikiai įsiskolinimai | 8.185.187 | 7.079.839 | 1.802.166 |
| Trumpalaikiai įsiskolinimai | 1.782.666 | 2.437.518 | 924.120 |
| Viso įsiskolinimai | 9.967.853 | 9.517.357 | 2.726.286 |
| Pirkėjų įsiskolinimas | 1.049.064 | 514.088 | 261.884 |
| Finansiniai rodikliai | | | |
| Grynasis pardavimo pelningumas, proc. | -10,2 | 37,4 | -3,5 |
| Turto pelningumas (investicijų grąža), proc. | -0,6 | 2,4 | -0,1 |
| Bendrasis pardavimo pelningumas, proc. | 46,2 | 63,1 | 23,5 |
| Bendrojo trumpalaikio mokumo (likvidumo) koeficientas, koef. | 18,5 | 11,6 | 32,3 |
| Kritinio mokumo rodiklis, koef. | 2,9 | 2,1 | 9,0 |
| Pirkėjų įsiskolinimo apyvartumas, dienomis | 109 | 53 | 49 |
| Grynasis apyvartinis kapitalas | 31.207.719 | 25.900.666 | 28.898.407 |
| Pelnas, tenkantis vienai akcijai, Lt | -3,5 | 13,1 | -0,7 |
| Z (bankroto tikimybė) | 10,3 | 10,3 | 9,2 |
| Finansinis svertas, koef. | 7,55 | 4,92 | 13,63 |

Grynasis pardavimų pelningumas = Grynasis pelnas/pardavimo pajamos*100

Finansinis svertas = Skolintas kapitalas (Ilgalaikiai įsipareigojimai)/Nuosavas kapitalas

Bendrasis pardavimo pelningumas = Bendrasis pelnas/Pardavimo pajamos *100

Bendrojo trumpalaikio mokumo koeficientas = Trumpalaikis turtas/Trumpalaikiai

Turto pelningumas = Grynasis pelnas / Turtas

Bankroto tikimybė (Z) = $6,56 \cdot X1 + 3,26 \cdot X2 + 6,72 \cdot X3 + 1,05 \cdot X4$

X1 = Apyvartinis kapitalas / Turts

X2 = Pardavimo pajamos / Turtas

X3 = Pelnas iki apmokestinimo / Turtas

X4 = Nuosavas kapitalas / Įsipareigojimai

Jei pagal šią formulę apskaičiuota Z reikšmė mažesnė už 1,10, tai bankroto tikimybė yra labai didelė, jei Z reikšmė patenka į intervalą 1,10-2,59, bankrotas yra įmanomas, o kai Z reikšmė didesnė už 2,60, tai bankroto tikimybė labai maža.

Bendrojo likvidumo koeficientas

Šis rodiklis leidžia nustatyti kiek Bendrovės trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus ir skolas. Šis rodiklis skaitomas normaliu, kuomet jo dydis svyruoja nuo 1 iki 2. Bendrasis likvidumo koeficientas rodo, koku laipsniu trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus, t.y. jis parodo Bendrovės galimybę padengti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojant turimą trumpalaikį turtą.

2013 metais šis rodiklis vertinamas labai gerai.

Grynasis apyvartinis kapitalas parodo, ar Bendrovė balanso sudarymo dieną turėjo pakankamai likvidaus turto trumpalaikiams įsipareigojimams padengti. Kuo didesnis skirtumas tarp Bendrovės trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų, tuo didesnė tikimybė, kad Bendrovė galės sėkmingai funkcionuoti.

2013 metais šis rodiklis vertinamas labai gerai.

Mūsų nuomone, rengiant metines finansines ataskaitas buvo atsižvelgiama į veiklos tęstinumo prielaidą t.y. numatoma, kad Bendrovė galės tęsti savo veiklą. Bendrovės galimybė tęsti savo veiklą dalinai priklausys ir nuo akcininkų priimamų sprendimų dėl Bendrovės veiklos ateityje, vykdomos kainų politikos bei nuo sugebėjimo išieškoti skolas iš paslaugų pirkėjų.

Mes norėtume padėkoti už Jūsų darbuotojų paslaugumą ir bendradarbiavimą su mūsų atstovais audito metu.

Auditas baigtas 2014 m. kovo 20 d., Vilnius

UAB „INFOAUDITAS“

Pažymėjimas Nr.001266

Auditorė Asta Guščienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000084

