

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 2015 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“ 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais.

Dalyko pabrėžimas

Toliau nesąlygodami savo nuomonės atkreipiame dėmesį į šiuo metu vykstančius teisinius ginčus tarp Bendrovės ir Lietuvos Respublikos ministerijos aplinkos projektų valdymo agentūros, vykdančios projektą Nr.2004/LT/16/C/PE/003 „Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ patirtų išlaidų 69,7 tūkst. EUR sumai pripažinimo tinkamomis finansuoti. Jei mokėjimo agentūra nepripažins 69,7 tūkst. EUR patirtų išlaidų už įsigytą įrangą tinkamomis finansuoti, tuomet Bendrovė šią sumą turės gražinti Lietuvos Respublikos ministerijos aplinkos projektų valdymo agentūrai iš savo apyvartinių lėšų.

Šiuo metu dar neaišku, kokia bus šio teisinio ginčo baigtis.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Bendrovės 2015 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2015 m. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė - auditorė Asta Guščienė

2016 m. kovo 12 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) 2015 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2015 12 31 dienos balansas, 2015 metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau–metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2015 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.

UAB “Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 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 trečiajai 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

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ vadovybė mums pateikė patvirtintas metines finansines ataskaitas 2015 12 31 d. Mes gavome vadovybės pareiškimą laišką, patvirtinantį metinių finansinių ataskaitų pilnumą, informaciją apie išlaidas, garantijas, teisinius procesus, įvykius po metinių finansinių ataskaitų sudarymo bei kitas sritis.

Mes atlikome Bendrovės 2015 metų gruodžio 31 dienos metinių finansinių ataskaitų auditą. Audito tikslas - įvertinti ar Bendrovės metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2015 m. sausio 01 d. iki 2015 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 iškraipymų. 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 2014 ir 2015 finansinių metų lyginamieji duomenys.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. įmonės finansinių ataskaitų valiuta yra euras. Finansinės ataskaitos sudaromos sveiko euro tikslumu. Buhalterinės apskaitos duomenys litais perskaičiuoti į eurus, naudojant neatšaukiamą lito ir euro perskaičiavimo kursą – 3,45280 lito už 1 eurą. Perskaičiavimo rezultatas apskaitoje ir susijusios informacijos pateikimas finansinėse ataskaitose atliktas vadovaujantis 40-ojo VAS „Euro įvedimas“ ir kitų su euro įvedimu Lietuvoje susijusių teisės aktų reikalavimais.

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, kadangi finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 2015 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.

Atkreiptinas dėmesys į šiuo metu vykstančius teisminius ginčus tarp Bendrovės ir Lietuvos Respublikos ministerijos aplinkos projektų valdymo agentūros, vykdančios projektą Nr.2004/LT/16/C/PE/003 „Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas“ patirtų išlaidų 69,7 tūkst. EUR sumai pripažinimo tinkamomis finansuoti. Jei mokėjimo agentūra nepripažins 69,7 tūkst. EUR patirtų išlaidų už įsigytą įrangą tinkamomis finansuoti, tuomet Bendrovė šią sumą turės gražinti Lietuvos Respublikos ministerijos aplinkos projektų valdymo agentūrai iš savo apyvartinių lėšų. Šiuo metu dar neaišku, kokia bus šio teismo ginčo baigtis.

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 eurais.

Atskirų finansinių ataskaitų pozicijų atvaizdavimo finansinėse ataskaitose principai pateikiami žemiau.

3. Ilgalaikis turtas

UAB “Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 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 2015 12 31 d. balanso ilgalaikio turto straipsnyje atspindėjo 16 344 905 EUR sumą, iš jos:

Ilgalaikis nematerialus turtas-	8 247 EUR;
Ilgalaikis materialus turtas-	16 203 986 EUR;
Kitas ilgalaikis turtas-	132 672 EUR.

Bendrovė ilgalaikiam turtui priskiria turtą, kuriam nustatyta minimali ilgalaikio turto vertė – 150 EUR ir likvidacinė vertė- 1 EUR .

Bendrovėje ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą. Nusidėvėjimas (amortizacija) pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio po to, kai turtas pradėtas eksploatuoti. Normatyvai patvirtinti atsižvelgiant į 2001 12 20 d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo Nr. IX-675 I priedėlyje nurodytus maksimalius normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

3.1 Nebaigta statyba

Bendrovė 2015 12 31 d. balanse nebaigtos statybos straipsnyje apskaitė 11 413 760 EUR sumą, kuri yra detalizuojama 1 lentelėje.

1 lentelė

Nebaigta statyba

Projektas „Utenos regiono komunalinių atliekų sistemos plėtra“

Rangovai	Likutis 2015 01 01	Atlikta darbų/ sumokėta išankstinių apmokėjimų 2015 m.	Sudengta su atliktais darbais	Perduota į eksploataciją 2015 m.	Likutis 2015 12 31
UAB „Enprima“	75 634				75.634
UAB "Manfula"	1 737 882	9 502 445			11 240 327
M&S Umweltprojekt GmbH	8 900	58 803			67 703
UAB "Hidrotera"	10 108	2 880			12 988
AB Lesto		14 108			14 108
UAB Mūsų paslaugos		3 000			3 000
Išankst apmok. už nebaigtą statyti ilgalaikį turtą UAB "Manfula"	2 433 623		2 433 623		0
Iš viso:	4 266 147	9 581 236	2 433 623		11 413 760

Ataskaitiniais metais UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ baigė vykdyti projektą, finansuojamą iš Sanglaudos fondo ir Lietuvos valstybės biudžeto lėšomis, tai projektas „Utenos regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra“ projekto kodas Nr.VP3-3.2-AM-01-V-02-006/4. Bendrovė 2015 metų lapkričio 30 d. pasirašė „Utenos regiono komunalinių atliekų tvarkymo sistemos plėtra: mišrių komunalinių atliekų mechaninio ir biologinio apdorojimo įrenginių projektavimas, tiekimas ir statyba Utenoje“ I dalies statybos užbaigimo aktą, o 2015 metų gruodžio 23 d. - II dalies statybos užbaigimo aktą. Iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos užbaigtos visos su šiuo projektu vykdytos sutartys.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kreditavimo sutartyje numatytų įsipareigojimų užtikrinimui, buvo įkeisti pastatai ir statiniai, kurių balansinė vertė 2015 12 31 d. sudaro 1 170 941 EUR. Pastatų ir statinių įkeitimo pabaigos data 2035 metai.

Vadovaujantis Bendrovės direktoriaus 2015 m. lapkričio 23 d. įsakymu Nr.VK-138 „Dėl inventorizacijos atlikimo“ buvo atlikta ilgalaikio turto metinė inventorizacija 2015 m. gruodžio 31 d. būklei. Trūkumų ar perteklių nenustatyta. Inventorizacijos duomenys atitinka buhalterinės apskaitos duomenims.

3.2. Kitas ilgalaikis turtas

2015 12 31 d. balanse Bendrovė šiame straipsnyje apskaitė 132 672 EUR sumą, tai atidėtojo pelno mokesčio turtas. Atidėtojo pelno mokesčio turtas apskaitomas, vadovaujantis 24 VAS „Pelno mokestis“ nuostatomis.

4. Trumpalaikis turtas

4.1 Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 2015 12 31 d. balanse atspindėta atsargų, išankstinių apmokėjimų suma sudarė 9 548 EUR, kurios detalizavimas pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

Eil. Nr.	Straipsnis	2015 m.	2014 m.
1	Atsargos, iš jų:	3 766	25 069
1.1.	Kuras bakuose	1 302	1 072
1.2.	Kompostavimo dėžės		23 997
1.3.	Darbo rūbai ir kitos medžiagos	2 398	0
1.4.	Išrūšiuotų antrinių žaliavų likutis	66	0
2	Išankstiniai apmokėjimai, iš jos:	5 782	7 745
2.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	3 888	5 687
2.2.	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	1 894	2 058
	Iš viso	9 548	32 814

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.

Lėtai judančių bei pasenusių ir netinkamų naudoti atsargų ataskaitinių metų pabaigai Bendrovė neturėjo.

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ sąnaudomis pripažįstama tik ta išlaidų dalis, kuri yra patirta uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas arba negali būti siejama su ateinančių laikotarpių pajamų uždirbimu. Sąnaudos, tenkančios skirtingiems ataskaitiniams laikotarpiams, paskirstomos tiems laikotarpiams, kuriais jos teiks Bendrovei ekonominės naudos. Tik jeigu tam tikro turto naudojimas leis uždirbti pajamas keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų

ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus.

Bendrovėje metinė atsargų inventorizacija buvo atlikta 2015 m. gruodžio 31 d. būklei, vadovaujantis Bendrovės direktoriaus 2015 m. lapkričio 23 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

UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ balanse atspindėtos per vienerius metus gautinos sumos 2015 m. gruodžio 31 d. sudarė 295 982 EUR, kuri yra detalizuojama 3 lentelėje.

3 lentelė

Straipsnis	2015 m.	2014 m.
Pirkėjų skolos iš viso:	281 027	194 327
Kitos gautinos sumos iš viso:	14 955	7 021 636
Tame tarpe:		
PVM permoka		70 566
Darbo užmokesčio permoka	68	155
Avansinis pelno mokestis	14 887	17 501
Gautinas finansavimas iš ES struktūrinių fondų		6 933 414
Iš viso:	295 982	7 215 963

Bendrovėje 2015 m. gruodžio 31 d. būklei buvo atlikta gautinų sumų metinė inventorizacija. Inventorizacijos rezultatai sutikrinti su buhalterinių sąskaitų duomenimis.

4.3 Pinigai ir jų ekvivalentai

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

Bendrovės deponuotų lėšų garantijos indėlio ir einamosiose sąskaitose ir kasose turimų lėšų likučiai 2015 12 31 d. sudarė 296 535,36 EUR, kurie detalizuojami 4 lentelėje.

4 lentelė

Eil.Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Likutis 2015 12 31
1	Pinigai einamosiose sąskaitose	296 308,13
2	Pinigai kasose	227,23
	Iš viso:	296 535,36

Pinigų likučiai yra suderinti su bankais, atlikta grynų pinigų inventorizacija 2015 m. gruodžio 31 d. būklei. Bendrovėje yra laikomasi kasos darbo organizavimo taisyklių reikalavimų.

Audito metu Bendrovėje buvo atlikta 2016 03 07 d. kasos inventorizacija, kurios metu buvo patikrintas kasos grynų pinigų likutis. Bendrovės kasoje buvo rastas 517,96 eurų grynų pinigų likutis. Patikrinimo metu rastas pinigų likutis su apskaitos duomenimis atitiko.

5. Nuosavas kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2015 12 31 d. sudarė 29 000 EUR, kuris padalintas į 100 000 paprastųjų vardinių akcijų, kur kiekvienos akcijos nominali vertė 0,29 EUR.

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 2015 m. nepakito.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pakitimai pateikti 5 lentelėje.

5 lentelė

Straipsnis	2015 12 31 d.	Pokytis 2015 metais	2015 12 31 d.
1. Kapitalas	28 962		29 000
Susidarę skirtumai dėl EUR įvedimo		38	
Privalomasis rezervas	8 765		8 765
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		(3 688)	(3 688)
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	338 686		338 686
Nuosavas kapitalas	376 413	(3 650)	372 763

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 2015 12 31 d. balanso dotacijų, subsidijų straipsnyje buvo atvaizduota 12 736 162 EUR 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	545			323	222
Projekto finansavimas (Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas)	2 645 376			660 136	1 985 240
Projekto finansavimas projektui (4komp.aikštelės ir 10 šiukšlynų uždarymas)	875 810			130 801	745 009
Projekto finansavimas projektui (Utenos regiono komunalinių atliekų infrastruktūros plėtra)	10 078 014	6 946 458	6 933 414	85 367	10 005 691
Iš viso:	13 599 745	6 946 458	6 933 414	876 627	12 736 162

Dotacijos, subsidijos pripažįstamos panaudotos dalimis, t.y. tiek, kiek nudėvimas už dotacijas įsigytas ilgalaikis turtas -793 811 EUR, dalis viešinimo paslaugų vertės 7 467 EUR, atiduotų nemokamai gyventojams kompostavimo dėžių 71 992 EUR vertė, ir dalis projekto audito išlaidų- 3 357 EUR. 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

2015 12 31 d. balanso straipsnyje „Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai“ yra atspindėta 3 415 617 EUR, iš jos:

1. Kredito įstaigoms įsipareigojimai – 2 544 985 EUR
2. Atidėjiniai sąvartyno I ir II sekcijų uždarymui – 870 632 EUR.

Ataskaitiniais metais buvo sudaryti atidėjiniai 109 937 EUR sąvartyno I ir II sekcijų uždarymui.

8. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Šiame balanso straipsnyje atspindėtos Bendrovės trumpalaikės skolos 2015 12 31 d. sudarė 422 428 EUR, kurios detalizuojamos 7 lentelėje.

7 lentelė

Pavadinimas	2015 m.	2014 m.
Trumpalaikės finansinės skolos	350 131	381 808
Skolos tiekėjams	22 443	867 841
Gauti išankstiniai apmokėjimai	1 241	
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	27 469	22 469
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	21 144	16 132
Iš viso:	422 428	1 288 250

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 sukauptos sąnaudos.

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 2015 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	2015 m.	2014 m.
PARDAVIMO PAJAMOS		
Atliekų deponavimas, komposto, metalo laužo pardavimas	1 055 975	1 038 903
Asbestas pagal programą	13 372	28 770
Antrinių žaliavų iš MBA pardavimas	489	
Pardavimo pajamų iš viso:	1 069 836	1 067 673
Kitos veiklos pajamos	12 720	20 159
Finansinės veiklos pajamos	156	284
Pajamos iš viso:	1 082 712	1 088 116

10. Sąnaudos

Bendrovės sąnaudų detalizavimas pateikiamas 9 lentelėje.

9 lentelė Sąnaudos

Sąnaudų rūšis	2015 m.	2014 m.
Pardavimo savikaina	483 981	456 189
Veiklos sąnaudos	509 869	464 874
Kitos veiklos sąnaudos	0	0
Finansinės veiklos sąnaudos	102 386	107 020
Iš viso:.	1 096 236	1 028 083

Palyginus su 2014 m. padidėjo pardavimo savikaina 27 792 EUR sumai, veiklos sąnaudos – 44 995 EUR. Pardavimo sąnaudų padidėjimui įtakos turėjo tai, kad padidėjo darbo užmokesčio sąnaudos, soc. draudimo įmokos, kaupimai atostogoms 11 898 EUR sumai, atidėjinių sąnaudos I ir II sekcijų uždarymui padidėjo 15 198 EUR. Veiklos sąnaudų padidėjimui įtakos turėjo Visagino savivaldybei rinkliavai administruoti sąnaudos 18 701 EUR (darbo užmokestis, soc. draudimas, kaupimai atostogoms, nusidėvėjimas, konsultacinės paslaugos), nurašytų beviltiškų skolų sąnaudos - 9 796 EUR sumai.

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 2015 metais galiojusių LR Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų.

11. Pelnas (nuostolis) ir pelno mokesčiai

10 lentelė

Rodikliai	2015 m.	2014 m.
Rezultatas prieš apmokestinimą (nuostolis)	(13 524)	60 033
Pelno mokesčio sąnaudos	(9 836)	(2 448)
Grynasis pelnas (nuostolis)	(3 688)	62 481

Bendrovė ataskaitiniais metais dirbo nuostolingai. Pelno (nuostolių) ataskaitoje ataskaitinių metų grynasis nuostolis sudarė 3 688 EUR. 2014 m. Bendrovė dirbo pelningai. Grynasis pelnas sudarė 62 481 EUR.

12. Neapibrėžtieji įsipareigojimai

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

V. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome Bendrovės 2015 metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2015 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 nepareiškiame nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2015 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 galimybes 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 abejonų dėl Bendrovės veiklos tęstinumo, nebuvo.

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

VIII. KITI NEAPIBRĖŽTUMAI

2015 m. vyksta teisminis procesas tarp UAB „URATC“ ir LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūros dėl projekto Nr. 2004/LT/16/C/PE/003 Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas. Egzistuoja neapibrėžtumas dėl pripažinimo 69,7 tūkst. EUR tinkamomis finansuoti išlaidomis. Jei mokėjimo agentūra nepripažins minėtas lėšas tinkamomis finansuoti, Bendrovė turės gražinti LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai iš savo apyvartinių lėšų.

Šiuo metu dar neaišku, kokia bus šio teismo ginčo baigtis.

IX. FINANSINIŲ RODIKLIŲ ANALIZĖ

II lentelė

Rodiklio pavadinimas	Rodiklio skaičiavimas	Rodiklio reikšmė
		2015 m.
Bendrasis likvidumo koeficientas	Trumpalaikis turtas/Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1,43
Skubaus likvidumo (mokumo) koeficientas	(Trumpalaikis turtas-Atsargos)/Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	1,42
Grynasis apyvartinis kapitalas, tūkst. EUR	Trumpalaikis turtas-Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	179,6
Skolos koeficientas	Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai/ Turto iš viso	0,22

Bendrojo likvidumo koeficientas

Šis rodiklis leidžia nustatyti kiek Įmonės 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 Įmonės galimybę padengti trumpalaikius įsipareigojimus, panaudojant turimą trumpalaikį turtą.

2015 metais šis rodiklis viršija 1, todėl vertinamas gerai.

Grynasis apyvartinis kapitalas

Šis rodiklis parodo, ar Įmonės balanso sudarymo dieną turėjo pakankamai likvidaus turto trumpalaikiams įsipareigojimams padengti. Kuo didesnis skirtumas tarp Įmonės trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų, tuo didesnė tikimybė, kad Įmonė galės sėkmingai funkcionuoti. 2015 metais šis rodiklis vertinamas gerai.

Apyvartinis kapitalas sudaro – 179 637 (602 065 – 422 428)

Šis rodiklis parodo, ar įmonė 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.

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 2016 m. kovo 12 d., Vilnius

UAB „INFOAUDITAS“

Pažymėjimas Nr.001266

Auditorė Asta Guščienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000084

