

## 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 2014 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 iškreipimų 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 iškreipimų.

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 iškreipimo 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“ 2014 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.

**Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų**

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą Bendrovės 2014 m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų Bendrovės 2014 m. finansinėms ataskaitoms.

Direktorė - auditorė Asta Guščienė

2015 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) 2014 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2014 12 31 dienos balansas, 2014 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau–metinės finansinės ataskaitos) auditą ir 2014 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 2014 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 2014 metų gruodžio 31 dienos metinių finansinių ataskaitų auditą. Audito tikslas - įvertinti ar Bendrovės metinės finansinės ataskaitos už laikotarpį nuo 2014 m. sausio 01 d. iki 2014 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 2013 ir 2014 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, kadangi finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 2014 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.

### **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**

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 2014 12 31 d. balanso ilgalaikio turto straipsnyje atspindėjo 34 019 710 Lt sumą, iš jos:

- Ilgalaikis nematerialus turtas-	4 Lt;
- Ilgalaikis materialus turtas-	33 620 028 Lt;
- Kitas ilgalaikis turtas-	399 678 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. 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 1 priedėlyje nurodytus maksimalius normatyvus ir įvertinant planuojamą naudingo tarnavimo laiką.

### **3.1 Nebaigta statyba**

Bendrovė 2014 12 31 d. balanse nebaigtos statybos straipsnyje apskaitė 14 730 152 Lt sumą, kuri yra detalizuojama 1 lentelėje.

1 lentelė

#### **Nebaigta statyba**

##### **Projektas “ Utenos regiono komunalinių atliekų sistemos plėtra”**

<b>Rangovai</b>	<b>Likutis 2014 01 01</b>	<b>Atlikta darbų/ sumokėta išankstinių apmokėjimų 2014 m.</b>	<b>Perduota į eksploataciją 2014 m.</b>	<b>Likutis 2014 12 31</b>
UAB “Enprima”	261 150			261 150
UAB "Manfula"	556 000	5 444 560		6 000 560
M&S Umweltprojekt GmbH	3 694	27 035		30 729
UAB "Hidrotera”	34 900			34 900
Išankst apmok. už nebaigtą statyti ilgalaikį turtą UAB “Manfula”	4 577 600	(2 866 317)/ 6 691 530		8 402 813
<b>Iš viso:</b>	<b>5 433 344</b>	<b>9 296 808</b>		<b>14 730 152</b>

Ataskaitiniais metais UAB “Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ vykdė 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. Ataskaitiniais metais buvo atlikta darbų 9 296 808 Lt sumai.

### **3.2. Kitas ilgalaikis turtas**

2014 12 31 d. balanse Bendrovė šiame straipsnyje apskaitė 399 678 Lt sumą, tai atidėtojo mokesčio turtas.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos kreditavimo sutartyje numatytų įsipareigojimų užtikrinimui, buvo įkeisti pastatai ir statiniai, kurių balansinė vertė 2014 12 31 d. sudaro 5 962 055 Lt. Pastatų ir statinių įkeitimo pabaigos data 2035 metai.

Vadovaujantis Bendrovės direktoriaus 2014 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr.VK-167 „Dėl inventorizacijos atlikimo“ buvo atlikta 2014 m. gruodžio 31 d. būklei ilgalaikio turto metinė inventorizacija. Trūkumų ar perteklių nenustatyta. Inventorizacijos duomenys atitinka buhalterinės apskaitos duomenims.

## **4. Trumpalaikis turtas**

### **4.1 Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys**

UAB “Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ 2014 12 31 d. balanse atspindėta atsargų, išankstinių apmokėjimų suma sudarė 113 300 Lt, kurios detalizavimas pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Straipsnis</b>	<b>2014 m.</b>	<b>2013 m.</b>
<b>1</b>	<b>Atsargos, iš jų:</b>	<b>86 558</b>	<b>2 782</b>
1.1	Kuras bakuose	3 703	2 782
1.2.	Kompastavimo dėžės	82 855	0
<b>2</b>	<b>Išankstiniai apmokėjimai, iš jos:</b>	<b>26 742</b>	<b>37 636</b>
2.1	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	19 637	12 858
2.2	Būsimųjų laikotarpių sąnaudos	7 105	24 777
	<b>Iš viso</b>	<b>113 300</b>	<b>40 418</b>

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 2014 m. gruodžio 31 d. būklei, vadovaujantis Bendrovės direktoriaus 2014 m. gruodžio 17 d. įsakymu Nr.VK-167 „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 2014 m. gruodžio 31 d. sudarė 24 854 854 Lt, kuri yra detalizuojama 3 lentelėje.

3 lentelė

<b>Straipsnis</b>	<b>2014 m.</b>	<b>2013 m.</b>
<b>Pirkėjų skolos iš viso:</b>	<b>670 973</b>	<b>1 049 064</b>
<b>Kitos gautinos sumos iš viso:</b>	<b>24 183 881</b>	<b>24 977 337</b>
<b>Tame tarpe:</b>		
<i>PVM permoka</i>	243 654	12 192
<i>Darbo užmokesčio permoka</i>	534	30
<i>Gautinas finansavimas iš ES struktūrinių fondų</i>	23 939 693	24 965 115
<b>Iš viso:</b>	<b>24 854 854</b>	<b>26 026 401</b>



Bendrovėje 2014 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 2014 12 31 d straipsnyje atvaizduota 62 698 Lt avansu sumokėta pelno mokesčio suma.

#### **4.4 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 2014 12 31 d. sudarė 2 090 434,55 Lt, kurie detalizuojami 4 lentelėje.

4 lentelė

Eil. Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Likutis 2014 12 31 d.
1	Pinigai einamosiose sąskaitose	1 894 320,07
2	Pinigai deponuotų lėšų garantijos indėlio sąskaitose	195 611,68
3	Pinigai kasose	502,80
	Iš viso:	<b>2 090 434,55</b>

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 2015 02 20 d. kasos inventorizacija, kurios metu buvo patikrintas kasos grynų pinigų likutis. Bendrovės kasoje buvo rastas 850,66 eurų grynų pinigų likutis. Patikrinimo metu rastas pinigų likutis su apskaitos duomenimis atitiko.

#### **5. Nuosavas kapitalas**

Bendrovės įstatinis kapitalas 2014 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 2014 m. nepakito.

Ataskaitinio laikotarpio nuosavo kapitalo pakitimai pateikti 5 lentelėje

5 lentelė

<b>Straipsnis</b>	<b>2014 12 31 d.</b>	<b>Pokytis 2014 metais</b>	<b>2014 12 31 d.</b>
<b>1. Kapitalas</b>	100 000		<b>100 000</b>
Privalomasis rezervas	30 264		<b>30 264</b>
Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		215 733	<b>215 733</b>
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	953 683		<b>953 683</b>
<b>Nuosavas kapitalas</b>	<b>1 083 947</b>	<b>215 733</b>	<b>1 299 680</b>

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 2014 12 31 d. balanso dotacijų, subsidijų straipsnyje buvo atvaizduota 46 957 200 Lt suma, kuri detalizuojama 6 lentelėje.

6 Lentelė

#### Subsidijos, dotacijos

<b>Dotacijų (subsidijų) rūšis</b>	<b>Likutis laikotarpio pradžioje</b>	<b>Gautos dotacijų (subsidijų) sumos</b>	<b>Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos</b>	<b>Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos</b>	<b>Likutis laikotarpio pabaigoje</b>
Savivaldybių biudžetas	2 996			1 114	1 882
Projekto finansavimas (Utenos regiono atliekų tvarkymo sistemos sukūrimas)	11 413 270			2 279 318	9 133 952
Projekto finansavimas projektui (4komp.aikštelės ir 10 šiukšlynų uždarymas)	3 475 628			451 630	3 023 998
Projekto finansavimas projektui (Utenos regiono komunalinių atliekų infrastruktūros plėtra)	35 267 092	1 025 422	1 025 422	469 724	34 797 368
<b>Iš viso:</b>	<b>50 158 986</b>	<b>1 025 422</b>	<b>1 025 422</b>	<b>3 201 786</b>	<b>46 957 200</b>

Dotacijos, subsidijos pripažįstamos panaudotos dalimis, t.y. tiek, kiek nudėvimas už dotacijas įsigytas ilgalaikis turtas -2 732 062 Lt, dalis viešinimo paslaugų vertės 18 472 Lt ir atiduotų nemokamai gyventojams kompostavimo dėžių 451 252 Lt vertė. 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**

2014 12 31 d. balanso straipsnyje „Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai“ yra atspindėta 8 433 774 Lt, iš jos:

1. Kredito įstaigoms įsipareigojimai – 5 807 247 Lt,
2. Atidėjiniai sąvartyno I ir II sekcijų uždarymui – 2 626 527 Lt.

Ataskaitiniais metais buvo sudaryti atidėjiniai 327 116 Lt sąvartyno I ir II sekcijų uždarymui.

### **8. Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai**

Šiame balanso straipsnyje atspindėtos Bendrovės trumpalaikės skolos 2014 12 31 d. sudarė 4 448 073 Lt, kurios detalizuojamos 7 lentelėje.

7 lentelė

<b>Pavadinimas</b>	<b>2014 m.</b>	<b>2013 m.</b>
Trumpalaikės finansinės skolos	1 318 308	1 175 201
Skolos tiekėjams	2 996 482	509 158
Gauti išankstiniai apmokėjimai		1
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	77 583	60 769
Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	55 700	37 537
<b>Iš viso:</b>	<b>4 448 073</b>	<b>1 782 666</b>

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 2014 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**

<b>Pajamų rūšis</b>	<b>2014 m.</b>	<b>2013 m.</b>
<b>PARDAVIMO PAJAMOS</b>		
Atliekų deponavimas, komposto, metalo laužo pardavimas	3 587 124	3 385 536
Asbestas pagal programą	99 336	74 225
<b>Pardavimo pajamų iš viso:</b>	<b>3 686 460</b>	<b>3 459 761</b>
<b>Kitos veiklos pajamos</b>	<b>69605</b>	<b>27 516</b>
<b>Finansinės veiklos pajamos</b>	<b>981</b>	<b>4 376</b>
<b>Pajamos iš viso:</b>	<b>3 757 046</b>	<b>3 491 653</b>

### 10. Sąnaudos

Bendrovės sąnaudų detalizavimas pateikiamas 9 lentelėje.

9 lentelė

### **Sąnaudos**

<b>Sąnaudų rūšis</b>	<b>2014 m.</b>	<b>2013 m.</b>
Pardavimo savikaina	1 575 128	1 861 838
Veiklos sąnaudos	4 806 902	4 404 059
Kompensuotos sąnaudos	(3 201 786)	(2 808 209)
Kitos veiklos sąnaudos	0	0
Finansinės veiklos sąnaudos	369 520	464 946
<b>Iš viso:.</b>	<b>3 549 764</b>	<b>3 922 634</b>

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 2014 metais galiojusią LR Mokesčių administravimo įstatymo nuostatų.

## **11. Pelnas (nuostolis) ir pelno mokesčiai**

10 lentelė

<b>Rodikliai</b>	<b>2014 m.</b>	<b>2013 m.</b>
Rezultatas prieš apmokestinimą (nuostolis)	207 282	(430 981)
Pelno mokesčio sąnaudos	(8 451)	(79 539)
<b>Grynasis pelnas (nuostolis)</b>	<b>215 733</b>	<b>(351 442)</b>

Bendrovė ataskaitiniais metais dirbo pelningai. Pelno (nuostolių) ataskaitoje ataskaitinių metų grynasis pelnas sudarė 215 733 Lt. 2013 m. Bendrovė dirbo nuostolingai. Grynasis nuostolis sudarė 351 442 Lt.

## **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 2014 metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2014 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 2014 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, kadruų 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 iškraipymų 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 skirtusi 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 grąžinti LR AM Aplinkos projektų valdymo agentūrai iš savo apyvartinių lėšų.

## VIII. FINANSINIŲ RODIKLIŲ ANALIZĖ

Apyvartinis kapitalas sudaro – 22 670 944 (27 119 017 - 4 448 073)

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.

### **Bendrasis likvidumo koeficientas**

Įmonės bendrasis likvidumo koeficientas - 6.10

(Trumpalaikis turtas padalintas iš per vienerius metus mokėtinų sumų ir kitų trumpalaikių įsipareigojimų). 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.

2014 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 2015 m. kovo 12 d., Vilnius

UAB „INFOAUDITAS“

Pažymėjimas Nr.001266

Auditorė Asta Guščienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr.000084