

UAB „AUDITORIAUS GARANTIJA“

UAB „UTENOS KOMUNALININKAS“

**2016 01 01 – 2016 12 31
finansinių ataskaitų rinkinio**

AUDITO ATASKAITA

Vilnius
2017

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Utenos komunalininkas“ akcininkams

Dėl finansinių ataskaitų audito

Nuomonė

Mes atlikome UAB „Utenos komunalininkas“ (toliau – Įmonės) finansinių ataskaitų, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. balansas ir tą dieną pasibaigusį metų pelno (nuostolių) ataskaita, pinigų srautų ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pridėtos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Utenos komunalininkas“ 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą ir verslo apskaitos standartus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Įmonės pagal Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleistą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą (toliau – TBESV kodeksas) ir Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus, susijusius su auditu Lietuvos Respublikoje. Mes taip pat laikomės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Lietuvos Respublikos audito įstatymu ir TBESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta Įmonės metiniame pranešime, tačiau ji neapima finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją.

Atliekant finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų 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 finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Įmonės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu,

išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Įmonę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Įmonės finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal TAS. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

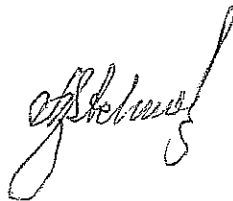
Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Įmonės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonių dėl Įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Įmonė negalės toliau tęsti savo veiklos.

Įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Auditorė Bronė Stelmokienė
UAB „Auditoriaus garantija“
Vytauto g. 46-21, Vilnius
2017 m. kovo mėn. 23 d.



TURINYS

ĮŽANGA.....	3
1. AUDITO APIMTIS.....	3
2. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS	4
3. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.....	4
4. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS	5
5. VIDAUS KONTROLĖ	5
6. KITI BENDROVĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI.....	6
7. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI.....	7

AUDITO ATASKAITA

UAB "UTENOS KOMUNALININKAS"
VADOVYBEI

IŽANGA

Mes atlikome UAB „Utenos komunalininkas“ (toliau - bendrovės) 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016-12-31 dienos balansas, 2016 metų pelno (nuostolio) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita bei aiškinamasis raštas, (toliau – finansinės ataskaitos) parengto pagal Lietuvos Respublikoje buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančių teisės aktų, taip pat kitų teisės aktų reikalavimus bei verslo apskaitos standartus, auditą.

Už finansinių ataskaitų teisingą parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, yra atsakinga bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga – apie finansines ataskaitas pareikšti atliktu auditu pagrįstą nuomonę.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik tie reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu ir aptariami audito metu nustatyti bendrovės valdymui ar jos priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinių ataskaitų auditą nėra siekiama nustatyti visus bendrovės valdymui ar jos priežiūrai svarbius dalykus, todėl paprastai audito metu nenustatomi visi tokie dalykai.

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB "Utenos komunalininkas" naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Auditoriaus garantija“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus auditoriaus išvados ir audito ataskaitos pateikimo atvejus.

1. AUDITO APIMTIS

Auditas buvo atliekamas, vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais (TAS), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija, Lietuvos Respublikoje auditą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimais, profesinės etikos kodeksu bei esama praktika. Tarptautiniai audito standartai – tai taisyklių visuma, auditorių profesinės veiklos kokybei užtikrinti.

Audito metu buvo atliktos audito procedūros, siekiant įsitikinti, ar paruoštose finansinėse ataskaitose pateikta informacija tenkina tarptautinių audito standartų reikalaujamus buvimo, pilnumo, teisingo įvertinimo, teisių ir įsipareigojimų, pateikimo ir atskleidimo tvirtinimus.

Auditas buvo planuojamas ir atliekamas siekiant įsitikinti, ar finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir praleidimų. Audito procedūros buvo nukreiptos į tas sritis, kuriose gali būti esminių klaidų ir netikslumų, įskaitant dėl apgaulės, klaidos ar teisės aktų nesilaikymo atvejų.

Audito metu peržiūrėtos finansinių ataskaitų parengimo procedūros bei dokumentai, patvirtinantys pateiktą informaciją, įsitikinta turto nuosavybe, įvertinimu, įvertinti apskaitos principai ir vadovybės atlikti skaičiavimai. Nustatyta, ar auditoriams žinomi įsiskolinimai ir įsipareigojimai tinkamai atspindėti finansinėse ataskaitose. Įvertinta gautinų sumų atgavimo tikimybė. Patikrinti sandoriai su susijusiomis šalimis, nebalansinis turtas. Patikrinta, ar atskleisti svarbūs įvykiai po balanso sudarymo iki auditoriaus išvados pasirašymo datos.

2. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Pareikšta nemodifikuota auditoriaus nuomonė, kadangi išlygoms nebuvo pagrindo. Tokios nuomonės pareiškimas taip pat parodo, kad rengiant finansines ataskaitas, buvo atsižvelgta į visus apskaitos principų ir jų taikymo metodų pasikeitimus bei jų poveikį finansinėms ataskaitoms.

Audito apimties apribojimų, pateikiant informaciją apie dalykus, kurie atskirai ar kartu paėmus ribotų audito apimtį, taip pat informacijos apie galimus finansinių ataskaitų pataisymus, kuriuos galbūt būtų tekę atlikti, jei tokių apribojimų būtų buvę, nebuvo.

Nesutarimų su vadovybe dėl informacijos pateikimo apie dalykus, kurie atskirai ar kartu paėmus būtų reikšmingi finansinėms ataskaitoms, bei turėtų įtaką auditoriaus išvadai, nebuvo.

Reikšmingų neapibrėžtumų, susijusių su įvykiais ar sąlygomis, kurios atskirai ar kartu galėtų kelti didelių abejonių dėl bendrovės sugebėjimo tęsti veiklą, nėra.

Auditoriaus išvada pareikšta, vadovaujantis 700 Tarptautiniu audito standartu, kuris nustato reikalavimus auditoriaus išvados turiniui ir formai.

3. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Atlikus finansinių ataskaitų analitinę apžvalgą, nustatyta, kad visi duomenys, kurių reikalaujama VAS ir kituose teisės aktuose pilnai atskleisti. Auditoriai dėl finansinių ataskaitų pastabų neturi. Pateiktos finansinės ataskaitos atitinka rengimo pagrindą – Lietuvos Respublikoje finansinę apskaitą reglamentuojančių teisės aktų ir verslo apskaitos standartų reikalavimus.

Bendrovės apskaitos politika įforminta raštu ir pateikiama aiškinamajame rašte. Sudarant finansines ataskaitas, bendrovė vadovavosi verslo apskaitos standartais ir vadovo patvirtinta

apskaitos politika. Bendrovėje apskaitos politika nebuvo keičiama. Bendrovės pasirinkta apskaitos politika, sudarant finansines ataskaitas, pilnai atitinka VAS reikalavimus, kad finansinės ataskaitos teisingai atspindėtų finansinę būklę, veiklos rezultatus. Ūkines operacijas ir įvykius, kurie neapibrėžti VAS, bendrovė registruoja ir pateikia vadovaujantis teisės aktais ir apskaitos politika. Nesutarimų su vadovybe dėl pasirinktos apskaitos politikos priimtumo, jos metodų taikymo bei duomenų atskleidimo pakankamumo finansinėse ataskaitose, nebuvo.

Finansinėse ataskaitose visi duomenys pateikti pagal reikalavimus, todėl pasiūlymų dėl papildymo ir tobulinimo nepateikiame.

4. BENDROVĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS

Mes atlikome UAB „Utenos komunalininkas“ (toliau – bendrovės) 2016 ataskaitinių metų metinio pranešimo, kuris yra pridedamas prie audituotų 2016 metų finansinių ataskaitų, patikrinimą. Už šį pranešimą ir veiklos planų bei prognozių prielaidas atsakinga bendrovės vadovybė. Mūsų pareiga, remiantis atliktu patikrinimu, pareikšti nuomonę, ar metiniame pranešime pateikiami duomenys atitinka finansinėse ataskaitose pateiktiems duomenims. Mūsų patikrinimas apsiribojo bendrovės metinio pranešimo patikrinimu ar, lyginant su finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, nėra reikšmingų neatitikimų. Mes netikrinome vadovybės vertinimų, ateities planų ir prognozių dalies, nes tai nėra audito tikslas, todėl nepareiškiamo nuomonės apie tai.

Remdamiesi atliktu patikrinimu, galime pareikšti, kad 2016 metų bendrovės metiniame pranešime nepastebėjome jokių reikšmingų neatitikimų lyginant su audituotomis 2016 metų finansinėmis ataskaitomis.

5. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema apima visas taisykles ir procedūras, kurias taiko bendrovės administracijos vadovas, kad užtikrintų veiksmingą vadovavimą 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 buvo atliktos procedūros, siekiant surinkti įrodymus dėl finansinių ataskaitų sumų ir pateiktos informacijos. Atliktas vadovybės rizikos vertinimas, susijęs su finansinių ataskaitų paruošimu, įskaitant ir reikšmingus informacijos iškraipymus dėl apgaulės ar klaidų bei norminių aktų pažeidimų. Vertindami šią riziką, mes atsižvelgėme į vidaus kontrolę,

susijusią su bendrovės finansinių ataskaitų rengimu ir pateikimu, kad pasirinktume tomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, tačiau ne tam, kad pareikštume nuomonę apie vidaus kontrolės veiksmingumą.

Buhalterinės apskaitos sistema.

Buhalterinė apskaita tvarkoma kompiuterinėje programoje, kurioje sisteminė sąskaitų kontrolė veikia tvarkingai. Buhalterinė apskaita tvarkinga, darbuotojai supranta savo pareigas ir atsakomybę. Pasitaikančios klaidos ištaisomos einamosios ar paskesnės kontrolės metu. Duomenys pateikti finansinėse ataskaitose atitinka sintetinės ir analitinės apskaitos duomenis. Dėl apskaitos tvarkymo pastabų auditoriai neturi. Dokumentai tvarkingi ir archyvuojami pagal archyvavimo taisyklių reikalavimus tinkamai.

Audito metu reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų nebuvo pastebėta ir pasiūlymų nepateikiame.

6. KITI BENDROVĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Finansinių ataskaitų informacija gali būti iškreipyta dėl apgaulės ar klaidos. Atsakomybė už apgaulės ir klaidų nustatymą ir prevenciją tenka bendrovės vadovui.

Atliekant auditą pagal tarptautinius audito standartus, auditorius privalo pagrįstai įsitikinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipymų dėl apgaulės ir klaidų. Dėl auditui būdingų įgimtų apribojimų yra neišvengiama rizika, kad kai kurie reikšmingi iškreipimai gali būti neaptikti, net ir tuo atveju, kai auditas suplanuotas ir atliktas tinkamai.

Atsižvelgiant auditui būdingus apribojimus, audito metu neaptikta duomenų apie sandorius tarp bendrovės ir vadovybės, kurie skirtusi nuo įprastinės veiklos. Aiškinamajame rašte bendrovė taip pat tokių sandorių neatskleidė.

Vadovybė pateikė rašytinį pareiškimą, kad įvykdė savo pareigas dėl finansinių ataskaitų parengimo pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinę atskaitomybę, taip pat, kad pateikė auditoriams visą reikiamą informaciją, ir kad kitų reikšmingų, finansinėse ataskaitose neatspindėtų, teisių ir įsipareigojimų neturi.

Abejonių dėl bendrovės vadovybės garbingumo auditoriams nebuvo, apgaulės ar piktnaudžiavimo faktų nepastebėta. Auditorių nuomone, veikloje nebuvo nieko, kas keltų abejones dėl atliktų, su veikla nesusijusių, nesąžiningų ūkinių operacijų, pinigų plovimo atveju. Bendrovės vadovybė savo veikloje laikėsi Lietuvos Respublikoje veiklą reglamentuojančių ir galiojančių teisės aktų bei bendrovės įstatų.

7.KITI AUDITO SUTERTYJE NUMATYTI DALYKAI

Audito sutartyje numatyta pateikti finansinių rodiklių analizę, kuri pateikiama žemiau.

Bendrovės finansinės veiklos analizė 2016-12 -31 būklei.

	Finansinės veiklos rodikliai	Mat.vnt	2016 m.	2015 m.	2014 m.	2013 m.
1.	Pelningumas					
	Bendrasis pardavimų	%	10,6	10,1	9,8	8,9
	Veiklos pelningumas	%	0,1	0,3	0,5	0,3
	Grynasis pardavimų	%	0,1	0,3	0,4	0,2
	Nuosavo kapitalo gražos (ROE)	%	0,2	0,4	0,6	0,3
	Turto gražos (ROA)	%	0,1	0,3	0,4	0,2
	EBITDA	%	6,2	6,8	6,9	5,1
	EBIT	%	0,1	0,3	0,5	0,3
2.	Likvidumas					
	Kritinis	koef.	1,5	1,5	2,1	1,7
	Einamasis	koef.	1,7	1,6	2,2	1,7
	Apyvartinis kapitalas	Tūkst.Eu	297,3	329,9	374,8	337,7
4.	Veiklos efektyvumo					
	Parduotų prekių ir paslaugų savikaina 1 pardavimų eurui	euro centais	89,4	89,9	90,2	91,1
	Bendrosios ir administracinės sąnaudos 1 pardavimų eurui	euro centais	10,5	9,8	9,3	8,6

Bendrovėje pardavimai, lyginant su praėjusiais metais padidėjo 5%. Grynasis pelnas sumažėjo 4,7 tūkst. EUR. Pelningumo lygiui didelę įtaką turi bendrovės veiklos pobūdis bei ekonomikos sektorius, kuriame ji veikia.

Turto gražos rodiklis parodo įmonės turto panaudojimo efektyvumą. Nuosavo kapitalo gražos rodiklis parodo grynojo pelno sumą, grįžtančią kaip pelno procentą už investuotą įmonės savininko nuosavybę. Šie rodikliai yra stabilūs, žemi, kadangi yra žemas pelningumas.

EBIT (veiklos pelningumas prieš palūkanas ir mokesčius) – parodo kokį pelną bendrovė būtų uždirbusi, jeigu nebūtų finansinių skolų. Šiuo atveju šis rodiklis lygus veiklos pelningumui.

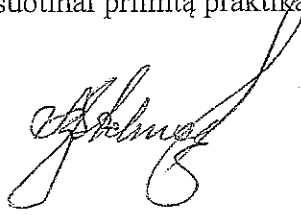
EBITDA (veiklos pelningumas prieš palūkanas ir mokesčius plius nusidėvėjimas ir amortizacija) – leidžia palyginti rezultata, neatsižvelgiant į finansavimo šaltinius ir jų struktūrą. Jis parodo kiek vienas pardavimų euras uždirba pelno. Kuo šis rodiklis didesnis, tuo veikla efektyvesnė.

Einamojo ir kritinio likvidumo rodikliai viršija vieneta ir pagal priimtą praktiką (1,2-2) yra normalūs. Absoliutus likvidumas parodo kokią dalį trumpalaikių įsipareigojimų bendrovė gali padengti kritiniu atveju.

Bendrovės apyvartinis kapitalas parodo kokia suma trumpalaikis turtas viršija trumpalaikius įsipareigojimus. Apyvartinis kapitalas funkcionuoja kaip likvidumo rezervas, apsidraudžiant nenumatytais ir neplanuotais atvejais. Apyvartinis kapitalas yra pakankamas, savo įsipareigojimus bendrovė vykdyti yra pajėgi.

Bendrosios ir administracinės sąnaudos vienam pardavimų litui, atsižvelgiant į veiklos šaką, yra minimalios (pagal visuotinai priimtą praktiką 15-30 ct.).

Auditorė



Bronė Stelmokienė

2017 m. kovo mėn. 23 d.

(Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000267)

UAB „Auditoriaus garantija“

Vytauto g.46/ D. Poškos g.2-21 Vilnius LT01822

(Audito įmonės pažymėjimo Nr.1338).