



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL ĮGALIOJIMŲ SUTEIKIMO JUOZUI PUPINIUI AB „PAKRUOJO AUTOTRANSPORTAS“ VISUOTINIAME AKCININKŲ SUSIRINKIME

2010 m. balandžio 29 d. Nr. T-124
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo (Žin., 2000, Nr. 64-1914; 2003, Nr. 123-5574) 20 straipsnio 1 dalies 9 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės tarybos 2005 m. lapkričio 17 d. sprendimu Nr. T-405 „Dėl atstovavimo Pakruojo rajono savivaldybės uždaroje akcinėje bendrovėje ir AB „Pakruojo autotransportas“ tvarkos, patvirtintos 2005 m. liepos 28 d. tarybos sprendimu Nr. T-268, papildymo“ patvirtintos tvarkos III skyriaus 4 punktu, Pakruojo rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Įgalioti Juozą Pupinį:

1.1. atstovauti Pakruojo rajono savivaldybei AB „Pakruojo autotransportas“ visuotiniame akcinių susirinkime ir jame balsuoti už AB „Pakruojo autotransportas“ 2009 metų metinės finansinės atskaitomybės patvirtinimą;

1.2. pritarti AB „Pakruojo autotransportas“ direktoriaus Rimvydo Mažulio kandidatūrai į AB „Pakruojo autotransportas“ valdybos narius.

Meras

Saulius Gegieckas

Akcinė bendrovė „Pakruojo autotransportas“

167900463, Statybinikų g. 9, Pakruojis

METINIS PRANEŠIMAS

2009 m.

1. Įmonės veiklos apibūdinimas

Akcinė bendrovė „Pakruojo autotransportas“ (toliau – Bendrovė) 2009 metais teikė keleivių pervežimo paslaugas 46 vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais Pakruojo ir aplinkinių Pasvalio, Joniškio, Šiaulių rajonų teritorijose, bei vykdė vietinius ir tarpmiestinius užsakomuosius reisus. Be pagrindinės veiklos Bendrovė vykdė kitą su pagrindine veikla susijusią veiklą: teikė automobilių saugojimo, remonto paslaugas; bagažo saugojimo ir siuntų pervežimo paslaugas; nuomojo laisvas administracinio pastato patalpas ir kiemo aikšteles.

2. Finansinių ir ne finansinių veiklos rezultatų analizė

2009 metais 91 proc. pajamų gauta iš keleivių pervežimo paslaugų, 5 proc. - iš patalpų ir kiemo aikštelių nuomos, 4 proc. - kitos veiklos pajamos. Keleivių pervežimo veikla buvo nuostolinga. Pagrindinės nuostolių priežastys – neracionalus maršrutų tinklas rajono teritorijoje ir nekompensuojami dalies visuomenės poreikius tenkinančių maršrutų nuostoliai. Siekiant optimizuoti keleivių pervežimo sąnaudas, užtikrinant būtiną rajono gyventojų susisiekimą, buvo pakoreguoti kai kurie vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutai, juos sutrumpinant, pakeičiant vykimo bei atvykimo laiką arba reisų dažnumą per savaitę. Nutraukti nuostolingiausi maršrutai, kuriuose keleivių srautai labai maži. Reikšmingą įtaką įmonės veiklos rezultatams darė nuo 2009 m. sausio 1 d. panaikintas keleivių pervežimui reguliariais maršrutais taikytas lengvatinis 5 % PVM tarifas.

Keleivių pervežimo paslaugos vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais teikiamos tiesiogiai gyventojams bei Pakruojo rajono mokykloms. Negautas pajamas dėl keleiviams taikomų lengvatų kompensuoja Pakruojo rajono savivaldybė. Užsakomieji reisai vykdomi pagal dvišales sutartis su gyventojais, įmonėmis bei biudžetinėmis įstaigomis. Pagrindiniai keleivių pervežimo rinkos konkurentai yra didžiųjų Lietuvos miestų ir aplinkinių rajonų autobusų parkai bei kiti smulkesni vežėjai.

2009 metais 94 proc. visų įsigyjamų atsargų vertės sudarė kuras, kurį Bendrovė pirko iš IĮ "Stiksas". Likusių įsigytų atsargų dalį sudaro įvairios medžiagos ir atsarginės dalys, pirktos iš skirtingų tiekėjų, kurių kiekvieno tiekiamų prekių dalis nėra reikšminga. Bendrovė investavo į gamybinių pastatų ir autobusų parko atnaujinimą. Atliktas administracinio ir remonto dirbtuvių pastatų langų remontas, įsigytas vienas autobusas bei stoties veiklai būtina kompiuterinė ir programinė įranga.

3. Personalo klausimai

Sumažėjus teikiamų paslaugų apimtims, sumažintas vairuotojų, administracijos ir aptarnaujančių darbuotojų laikčius nuo 42 metų pradžioje iki 36 metų pabaigoje. Atleistiems darbuotojams išmokėtos išmokės kompensacijos ir kompensacijos už nepanaudotas atostogas.

4. Akcijos

Bendrovė neturi įsigijusi nei savų nei kitų įmonių akciju. Bendrovės įstatinis kapitalas suformuotas iš 770163 paprastųjų akcijų kurių vienos nominalioji vertė - 1 Lt. Pagrindinis Bendrovės akcininkas – Pakruojo rajono savivaldybė (91 proc. akciju).

6. Filialai ir atstovybės

Bendrovė filialų neturi

7. Veiklos planai ir prognozės

Bendrovė ateityje planuoja teikti keleivių pervežimo paslaugas vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais bei užsakomaisiais reisais Lietuvos Respublikos teritorijoje. Taip pat teikti kitas, su pagrindine veikla susijusias paslaugas: siuntų pervežimo, bagažo saugojimo, automobilių remonto ir kt. Nuomoti patalpas bei kiemo aikšteles.

Direktorius

Rimvydas Mažulis

AB Pakruojo autotransportas

(įmonės pavadinimas)

167900463, Statybininkų g. 9, Pakruojis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20 09 m. gruodžio 31 d. **PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA**

2010 03 19 Nr.

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2009 01 01 - 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Litai

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

| Eil. Nr. | Straipsniai | Pastabos Nr. | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|----------|--|--------------|-------------------|--------------------------|
| I. | PARDAVIMO PAJAMOS | | 995795 | 1111707 |
| II. | PARDAVIMO SAVIKAINA | | 844337 | 943514 |
| III. | BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | 151458 | 168193 |
| IV. | VEIKLOS SĄNAUDOS | | 356486 | 396998 |
| V. | TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | (205028) | (228805) |
| VI. | KITA VEIKLA | | 42218 | 81055 |
| VII. | FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA | | (68462) | (46096) |
| VII.1. | Pajamos | | 11 | 23 |
| VII.2. | Sąnaudos | | 68473 | 46119 |
| VII.3. | Pelnas (nuostoliai) iš asocijuotų ir dukterinių įmonių | | | |
| VIII. | IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | (231272) | (193846) |
| IX. | PAGAUTĖ | | | |
| X. | NETEKIMAI | | | |
| XI. | PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ | | (231272) | (193846) |
| XII. | PELNO MOKESTIS | | | |
| XIII. | GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | (231272) | (193846) |

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rimvydas Mažulis

(vardas ir pavardė)

AB Pakruojo autotransportas

(įmonės pavadinimas)

167900463, Statybininkų g. 9, Pakruojis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

20 09 m. gruodžio 31 d. **BALANSAS**

2010 03 19 Nr. _____

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2009 01 01 - 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Litai

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

| | TURTAS | Pasta- bos Nr. | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|-----------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | | 1264705 | 1272105 |
| I. | NEMATERIALUSIS TURTAS | | 4976 | 8734 |
| II. | MATERIALUSIS TURTAS | | 1259729 | 1263371 |
| III. | FINANSINIS TURTAS | | | |
| IV. | KITAS ILGALAIKIS TURTAS | | | |
| F. | BIOLOGINIS TURTAS | | | |
| B. | TRUMPALAIKIS TURTAS | | 258404 | 191323 |
| I. | ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS | | 47499 | 65800 |
| II. | PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS | | 205885 | 119786 |
| III. | KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS | | | |
| IV. | PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI | | 5020 | 5737 |
| | TURTO, IŠ VISO: | | 1523109 | 1463428 |
| | | | | |
| | NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | | |
| C. | NUOSAVAS KAPITALAS | | 33614 | 264886 |
| I. | KAPITALAS | | 770163 | 770163 |
| II. | PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI) | | | |
| III. | REZERVAI | | 58887 | 58887 |
| IV. | NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI) | | (795436) | (564164) |
| D. | DOTACIJOS, SUBSIDIJOS | | 311518 | 317109 |
| E. | MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI | | 1177977 | 881433 |
| I. | PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 283396 | 88482 |
| II. | PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI | | 894581 | 792951 |
| | NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJŲ, IŠ VISO: | | 1523109 | 1463428 |

Direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

Rimvydas Mažulis

(vardas ir pavardė)

AB Pakruojo autotransportas

(įmonės pavadinimas)

167900463, Statybininkų g. 9, Pakruojis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

(Tvirtinimo žyma)

2009 m. gruodžio 31 d. NUŠAVU KAPITALO BŪVYBŲ VALDYTOJŲ AB

2010 03 19 Nr.

(finansinės atskaitomybės sudarymo data)

2009 01 01 - 12 31

(ataskaitinis laikotarpis)

Litai

(finansinės atskaitomybės valiuta ir jos tikslumo lygis)

| | Apmokėtas įstatinis kapitalas | Akcijų priedai | Savos akcijos (-) | Perkainojimo rezervas (rezultatai) | | Įstatymo numatyti rezervai | | Kiti rezervai | Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | Iš viso |
|---|-------------------------------|----------------|-------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | | | | ilgalaikio materialiojo turto | finansinio turto | privalomasis | savoms akcijoms įsigyti | | | |
| 1. Likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje | 1320163 | | | | | 37460 | | 21427 | (920318) | 458732 |
| 2. Apskaitos politikos pakeitimo rezultatas | | | | | | | | | | 0 |
| 3. Esminių klaidų taisymo rezultatas | | | | | | | | | | 0 |
| 4. Perskačiuotas likutis užpraėjusių finansinių metų pabaigoje | 1320163 | 0 | 0 | 0 | 0 | 37460 | 0 | 21427 | (920318) | 458732 |

Akcinė bendrovė „Pakruojo autotransportas“
167900463, Statybininkų g. 9, Pakruojis

(Tvirtinimo žyma)

2009 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2010 m. kovo 19 d.

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

AB Pakruojo autotransportas (toliau – Bendrovė) buvo įregistruota 1995 m. balandžio 19 d., rejestro Nr. 006248

2. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla – keleivių pervežimas. Keleiviai vežami 46 vietinio reguliaraus susisiekimo maršrutais. Taip pat vykdomi reisai pagal individualius užsakymus.

Kita Bendrovės veikla – įmonės įstatuose numatyta veikla, susijusi su pagrindine įmonės veikla: automobilių saugojimo, remonto paslaugos, bagažo saugojimas, siuntų pervežimas, patalpų ir kiemo aikštelės nuoma.

3. Darbuotojų skaičius

Vidutinis darbuotojų skaičius įmonėje per 2008 metus buvo 44, o per 2009 metus – 39.

4. Finansiniai metai

Bendrovės finansiniai metai prasideda sausio 1 d., baigiasi gruodžio 31 d.

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengta finansinė atskaitomybė

Bendrovė apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia pagal šiuos finansinę atskaitomybę reglamentuojančius teisės aktus:

- Verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Bendrovės įstatus.

2. Bendrovės apskaitos politika

2.1 Nematerialiojo turto apskaitos politika

Nematerialios substancijos turtas, skirtas naudoti Bendrovės veikloje ilgiau nei vienerius metus, apskaitoje pripažįstamas nematerialiuoju turtu, jei atitinka šiuos pripažinimo kriterijus:

- a) pagrįstai tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- b) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą galima patikimai įvertinti ir atskirti nuo kito turto vertės;
- c) Bendrovė turtu disponuoja, jį kontroliuoja arba apriboja teisę juo naudotis kitiems asmenims.

Nematerialusis turtas Bendrovėje grupuojamas į šias grupes:

- a) programinė įranga;
- b) kitas nematerialus turtas

Nematerialiojo turto įsigijimo savikainai priskiriama įsigyjant šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negražinamus mokesčius. Minimali ilgalaikio nematerialiojo turto vertė – 1000 Lt.

Nematerialiojo turto amortizacija skaičiuojama remiantis Bendrovės nustatyta metine amortizacijos norma, kuri nustatoma, įvertinus:

- a) planuojamą turto naudingo tarnavimo laiką Bendrovėje;
- b) galimybę naudoti šį turtą, jeigu Bendrovei vadovaus kitas valdymo personalas;
- c) informaciją apie panašaus ir panašiai naudojamo turto naudingo tarnavimo laiką kitose įmonėse;
- d) techninį, technologinį ar kitokį turto senėjimą;

e) verslo šakos, kurioje turtas naudojamas, stabilumą ir naudojant turta gaunamų gaminių bei paslaugų paklausą rinkoje;

f) teisinius bei kitokius veiksnius, ribojančius naudojimo laiką.

Nematerialiojo turto amortizacijos suma Bendrovėje priskiriama veiklos sąnaudoms kiekvieną ataskaitinį laikotarpį.

2.2 Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos politika

Bendrovėje įsigytas materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam, jeigu jis atitinka visus šiuos požymius:

- a) ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- b) pagrįstai tikimasi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- c) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą;
- d) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už visam ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytą minimalią įsigijimo savikainą – 1000 Lt;

Ilgalaikiu materialiuoju turtu Bendrovėje laikomas šis turtas:

- a) pastatai;
- b) statiniai;
- c) mašinos;
- d) transporto priemonės;
- e) kiti įrengimai;
- f) inventorių;
- g) nebaigta statyba.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas faktine įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, kuriai priskiriama:

a) turto pirkimo kaina, iš kurios atimamos visos pirkimo metu pardavėjo pritaikytos prekybos nuolaidos ir lengvatos;

b) importo muitai, akcizai, infrastruktūros ir turto registravimo bei kiti mokesčiai;

c) pristatymo (atsivežimo) išlaidos;

d) paruošimo naudoti išlaidos.

Įsigytas ar pasigamintas turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomas balansine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos (prie jos pridėjus kapitalizuotas ilgalaikio materialiojo turto remonto bei rekonstravimo išlaidas) atimant sukauptą nusidėvėjimą ir turto vertės sumažėjimą, jei turtas buvo nukainotas.

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas remiantis metine nusidėvėjimo norma, kuri nustatoma įvertinus:

- a) planuojamą turto naudingo tarnavimo laiką Bendrovėje;
- b) planuojamą turto naudojimo intensyvumą, jo naudojimo aplinką, naudingųjų turto savybių kitimą per visą jo naudingo tarnavimo laiką;
- c) technologijų bei ekonominę pažangą;
- d) teisinius ir kitokius veiksnius, ribojančius ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką;
- e) Bendrovės nusistatytą ilgalaikio materialiojo turto likvidacinę vertę.

Bendrovėje ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas: tiesiogiai proporcingas (tiesinis) metodas.

Materialiojo turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 d. pradėjus turtą naudoti Bendrovės veikloje ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 d. po jo nurašymo ar perleidimo, kai turtas nebenaudojamas arba kai visa jo vertė (atėmus likvidacinę) perkeliama į sąnaudas.

2.3 Atsargų apskaitos politika

Atsargomis laikomas Bendrovės trumpalaikis turtas, kuris sunaudojamas pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą. Atsargomis Bendrovėje laikomas šis trumpalaikis turtas:

- a) medžiagos;
- b) kuras;
- c) atsarginės dalys;
- d) mažavertis inventorių;
- e) padangos.

Registruojant atsargas apskaitoje jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitomas atsargų pirkimo PVM, kurį Bendrovė gali traukti į atskaitą.

Sudarant metinę finansinę atskaitomybę atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Bendrovė taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą. Apskaičiuodama sunaudotų gamyboje atsargų savikainą, Bendrovė taiko FIFO būdą.

2.4 Įsipareigojimų apskaitos politika

Bendrovės finansinėje apskaitoje registruojami esamieji įsipareigojimai, t. y. kai Bendrovė įgyja prievolės, kurios turės būti įvykdytos.

Įsipareigojimai grupuojami pagal jų privalomumą įvykdyti:

a) ilgalaikiai įsipareigojimai – tie, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus;

b) trumpalaikiai įsipareigojimai – tie, kurie turi būti įvykdyti per vieną įmonės įprastinės veiklos ciklą arba per dvylika mėnesių.

Ilgalaikiai įsipareigojimai skirstomi į:

a) išperkamoji nuoma;

b) skolos kredito įstaigoms;

Trumpalaikiai įsipareigojimai skirstomi į:

a) ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis;

b) finansinės skolos – išperkamoji nuoma;

c) skolos tiekėjams;

d) avansiniai apmokėjimai;

e) įsipareigojimai biudžetui, socialiniam draudimui ir darbuotojams;

f) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Bendrovės įsipareigojimai įvertinami ne rečiau kaip kartą per dvylika mėnesių ir visada kalendoriniams metams pasibaigus (sudarant metinę finansinę atskaitomybę).

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikainos būdu – mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma, kurią numatoma sumokėti normaliomis verslo sąlygomis.

Užsienio valiuta išreikšti įsipareigojimai yra įvertinami sandorio atlikimo dienos valiutos kursu.

2.5 Pajamų apskaitos politika

Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pajamų gavimą. Pajamomis nepripažįstami avansai ir kiti išankstiniai apmokėjimai. Per ataskaitinį laikotarpį gautos įplaukos, kurios nelaikomos pajamomis, balanse atvaizduojamos kaip Bendrovės įsipareigojimai.

Pajamomis laikomas tik Bendrovės ekonominės veiklos padidėjimas, pasireiškiantis turto padidėjimu arba įsipareigojimų sumažėjimu (išskyrus papildomus savininkų įnašus). Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, taip pat pridėtinės vertės

mokestis, kompensuojamos arba gražinamos sumos, kadangi tai nėra įmonės gaunama ekonominė nauda ir šios sumos nedidina nuosavo kapitalo.

Pajamos įvertinamos tikrąja verte. Atskaitomybėje pateikiamos grynosios pardavimo pajamos.

Bendrovės tipinės veiklos pajamos yra keleivių pervežimo, automobilių saugojimo bei remonto, bagažo saugojimo ir siuntų pervežimo paslaugų pajamos.

Kitos veiklos pajamos Bendrovėje yra: ilgalaikio turto perleidimo pelnas bei nuomos pajamos.

Bendrovės paslaugų pajamos laikomos uždirbtomis kai yra įvykdytos visos šios sąlygos:

- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- sandoris yra baigtas arba jo įvykdymo laipsnis iki balanso sudarymo datos gali būti patikimai įvertintas;
- tikėtina, kad bus gauta su paslaugų teikimo sandoriu susijusi ekonominė nauda;
- sąnaudos, susijusios su paslaugų teikimo sandoriu ir jo pasibaigimu gali būti patikimai įvertintos.

2.6 Sąnaudų apskaitos politika

Sąnaudomis laikomas ekonominės naudos sumažėjimas, pasireiškiantis turto arba jo vertės sumažėjimu ar išpareigojimų prisiėmimu per ataskaitinį laikotarpį, kai dėl to sumažėja nuosavas kapitalas, išskyrus tiesioginį jo sumažinimą. Sąnaudomis pripažįstama tik tą 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 įmonei ekonominės naudos.

Registruojant sąnaudas apskaitoje, jos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Sąnaudos patikimai įvertinamos tikrąja verte.

Sąnaudos bendrovėje grupuojamos į šias grupes:

- a) paslaugų pardavimo savikaina;
- b) veiklos sąnaudos;
- c) kitos veiklos sąnaudos;
- d) finansinės veiklos sąnaudos.

Į paslaugų pardavimo savikainą įeina per ataskaitinį laikotarpį patirtos keleivių pervežimo paslaugų teikimo išlaidos. Paslaugų teikimo sąnaudos pripažįstamos, registruoja-

mos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pripažintos pajamos už suteiktas paslaugas.

Veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, būtinos Bendrovės ekonominei veiklai užtikrinti. Šios sąnaudos pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos.

Kitos veiklos sąnaudoms priskiriamas ilgalaikio turto perleidimo nuostolis.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms priskiriama: kreditų ir lizingo palūkanos bei baudos ir delspinigiai. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos pripažįstamos tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos, neatsižvelgiant į tai, kada pinigai buvo išleisti.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. NEMATERIALUSIS TURTAS

Bendrovėje naudojamo ilgalaikio nematerialiojo turto grupės:

- a. Programinė įranga;
- b. Kitas ilgalaikis nemateriakus turtas.

I(1) lentelė

| Nematerialusis turtas | | | | | | (Lt) |
|---|---------------|-----------|----------------------|-------------------|-----------------------------|---------|
| Rodikliai | Plėtos darbai | Prestižas | Patentai, licencijos | Programinė įranga | Kitas nematerialusis turtas | Iš viso |
| Likutinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d. | | | | 2204 | 6530 | 8734 |
| a) Įsigijimo savikaina 2008 m. gruodžio 31 d. | | | | 6800 | 10922 | 17722 |
| Pasikeitimai per 2009 m.: | | | | | | |
| - turto įsigijimas | | | | 1092 | | 1092 |
| - kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-) | | | | | | 0 |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-) | | | | | | 0 |
| 2009 m. gruodžio 31 d. | 0 | 0 | 0 | 7892 | 10922 | 18814 |
| b) Amortizacija 2008 m. gruodžio 31 d. | | | | 4596 | 4392 | 8988 |
| Pasikeitimai per 2009 m.: | | | | | | |
| - finansinių metų amortizacija | | | | 2245 | 2605 | 4850 |
| - atstatantieji įrašai (-) | | | | | | 0 |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-) | | | | | | 0 |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-) | | | | | | 0 |
| 2009 m. gruodžio 31 d. | 0 | 0 | 0 | 6841 | 6997 | 13838 |
| c) Vertės sumažėjimas 2008 m. gruodžio 31 d. | | | | | | 0 |
| Pasikeitimai per 2009 m.: | | | | | | |
| - finansinių metų vertės sumažėjimas | | | | | | 0 |
| - atstatantieji įrašai (-) | | | | | | 0 |
| - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto vertės sumažėjimas (-) | | | | | | 0 |
| - perrašymai iš vieno straipsnio į kita + / (-) | | | | | | 0 |
| 2009 m. gruodžio 31 d. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d) Likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. (a) - (b) - (c) | 0 | 0 | 0 | 1051 | 3925 | 4976 |

2. ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

Bendrovėje naudojamo ilgalaikio materialaus turto grupės: pastatai, statiniai, mašinos, transporto priemonės, kiti įrengimai, inventoriūs, nebaigta statyba, kitas materialus turtas.

2(1) lentelė

Ilgalaikis materialusis turtas

(Lt)

| Rodikliai | Žemė | Pastatai ir statiniai | Mašinos ir įrengimai | Transporto priemonės | Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir | Ne-baigta statyba | Kitas materialusis turtas | Iš viso |
|---|------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------------|
| Likutinė vertė 2008 m. gruodžio 31 d. | | 725972 | 91266 | 433395 | 12738 | 0 | 0 | 1263371 |
| a) Įsigijimo savikaina 2008 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2009 m.: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | | 1294013 90800 | 310641 5785 | 1077000 12000 | 60105 1184 | 0 | 0 | 2741759 109769 0 0 |
| 2009 m. gruodžio 31 d. | 0 | 1384813 | 316426 | 1089000 | 61289 | 0 | 0 | 2851528 |
| b) Perkainojimas 2008 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2009 m.: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto perkainojimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | | | | | | | | 0 0 0 0 |
| 2009 m. gruodžio 31 d. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c) Nusidėvėjimas 2008 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2009 m.: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | | 568041 16796 | 219376 16499 | 643605 75507 | 47367 4608 | 0 | 0 | 1478389 113410 0 0 0 |
| 2008 m. gruodžio 31 d. | 0 | 584837 | 235875 | 719112 | 51975 | 0 | 0 | 1591799 |
| d) Vertės sumažėjimas 2008 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2009 m.: - finansinių metų vertės sumažėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto vertės sumažėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-) | | | | | | | | 0 0 0 0 0 |
| 2009 m. gruodžio 31 d. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e) Likutinė vertė 2009 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d) | 0 | 799976 | 80551 | 369888 | 9314 | 0 | 0 | 1259729 |

2(2) lentelė

Ilgalaikio materialiojo turto įkeitimas

| Įkeisto turto pavadinimas | Balansinė vertė, Lt | Įkeitimo pabaigos data |
|------------------------------|---------------------|------------------------|
| Administracinis pastatas | 155011 | 2011 12 15 |
| Kontrolinis perėjimo punktas | 14944 | 2011 12 15 |
| Dirbtuvės | 222072 | 2011 12 15 |
| Automobilių plovykla | 113968 | 2011 12 15 |
| Degalų sandėlis | 38003 | 2011 12 15 |
| Ūkinis pastatas | 22711 | 2011 12 15 |
| Iš viso | 566709 | |

2(3) lentelė

Ilgalaikis materialusis turtas, įsigytas pagal lizingo (finansinės nuomos) su tartis

| Turto grupės pavadinimas | Likutinė vertė (Lt) |
|--------------------------|---------------------|
| Transporto priemonės | 191352 |
| | |
| | |
| | |

3. ATSARGOS

Bendrovėje naudojamų atsargų grupės: medžiagos, kuras, atsarginės dalys, smulkus inventorių, padangos.

3(1) lentelė

| Atsargos | (Lt) | | | | |
|--|------------------------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------------------|---------|
| Rodikliai | Žaliavos ir komplektavimo gaminiai | Nebaigta gamyba | Pagamin-ta produkcija | Pirktos prekės, skirtos perparduoti | Iš viso |
| a) Atsargų likutis Praėjusių finansinių metų pabaigoje | 61228 | | | | 61228 |
| b) Atsargų įsigijimas Per finansinius metus | 778613 | | | | 778613 |
| c) Atsargų pardavimas, sunaudojimas Per finansinius metus | 797061 | | | | 797061 |
| d) Atsargų likutis Finansinių metų pabaigoje | 42780 | | | | 42780 |

4. GAUTINOS SUMOS

Bendrovėje stambiausia gautinų sumų grupė – pirkėjų išskolinimai.

4(1) lentelė

Gautinos sumos

| Stambiausios gautinų sumų grupės | Balansinė vertė, Lt |
|--|---------------------|
| Pirkėjų išskolinimas | 205074 |
| Kitos per vienerius metus gautinos sumos | 811 |
| Iš viso: | 205885 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

5. NUOSAVAS KAPITALAS

Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro paprastosios 1 Lt nominaliosios vertės apmokėtos akcijos.

5(1) lentelė

Įstatinio kapitalo struktūra

| Rodikliai | Išleistų akcijų skaičius | Neapmokėtų akcijų skaičius | Nominalioji vertė, Lt |
|--|--------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje | | | |
| 1. Pagal akcijų rūšis | | | |
| 1.1. Paprastosios akcijos | 770163 | | 770163 |
| 1.2. Privilegiuotosios akcijos | | | |
| 1.3. Darbuotojų akcijos | | | |
| 1.4. Specialiosios akcijos | | | |
| 1.5. Kitos akcijos | | | |
| IŠ VISO: | 770163 | 0 | 770163 |
| Savos akcijos, kurias turi pati įmonė | | | |
| Akcijos, kurias turi dukterinės įmonės | | | |
| Akcijos, kurias turi asocijuotos įmonės | | | |

Pelno paskirstymo projektas

| Straipsniai | Suma, Lt |
|---|----------|
| Ankstesnių finansinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų paba | -564164 |
| Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai) | -231272 |
| Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai) | |
| Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje | -795436 |
| Akcininkų įnašai nuostoliams padengti | |
| Pervedimai iš rezervų | |
| Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) | -795436 |
| Pelno paskirstymas: | |
| - į privalomąjį rezervą | |
| - į rezervą savoms akcijoms įsigyti | |
| - į kitus rezervus | |
| - dividendai | |
| - metinės išmokos (tantjemos) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kt. | |
| - kiti | |
| Likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) | -795436 |

6. DOTACIJOS, SUBSIDIJOS

Bendrovė finansiniais metais gavo savivaldybės dotacijas ilgalaikio turto grupėms Transporto priemonės ir Mašinos bei įrengimai įsigyti.

6(1) lentelė

Dotacijos, subsidijos

(Lt)

| Dotacijų (subsidijų) rūšis | Likutis laikotarpiu pradžioje | Gautos dotacijų (subsidijų) sumos | Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos | Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos | Grąžintos dotacijų (subsidijų) sumos | Likutis laikotarpiu pabaigoje |
|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Ilgalaikiam turtui įsigyti | 317109 | 52669 | | 58260 | | 311518 |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |
| | | | | | | 0 |

7. ĮSIPAREIGOJIMAI

Bendrovės įsipareigojimus sudaro dvi grupės.

Ilgalaikiai įsipareigojimai:

- a. išperkamoji nuoma;
- b. skolos kredito įstaigoms;

Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- a) ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis;
- b) finansinės skolos – išperkamoji nuoma;
- c) skolos tiekėjams;
- d) avansiniai apmokėjimai;
- e) įsipareigojimai biudžetui, socialiniam draudimui ir darbuotojams;
- f) kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

7(1) lentelė

Įmonės įsipareigojimų būklė

(Lt)

| Rodikliai | Skolos ar jų dalys, apmokėtinos | | |
|--|---------------------------------|--|------------------|
| | per vienerius finansinius metus | po vienerių metų, bet ne vėliau kaip per penkerius metus | po penkerių metų |
| Finansinės skolos: | | | |
| (tarp jų dukterinėms ir asocijuotoms įmonėms) | | | |
| a) praėjusių finansinių metų pabaigoje | 741930 | 88482 | 0 |
| b) finansinių metų pabaigoje | 735674 | 283396 | 0 |
| 1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai: | | | |
| a) praėjusių finansinių metų | 44028 | 88482 | |
| b) finansinių metų pabaigoje | 44020 | 44020 | |
| 2. Kredito įstaigoms: | | | |
| a) praėjusių finansinių metų | 339510 | | |
| b) finansinių metų pabaigoje | 50000 | 239376 | |
| 3. Prekybos skolos: | | | |
| a) praėjusių finansinių metų | 358392 | | |
| b) finansinių metų pabaigoje | 641654 | | |
| Kitos skolos: | | | |
| a) praėjusių finansinių metų pabaigoje | 51021 | | |
| b) finansinių metų pabaigoje | 158907 | | |
| Iš viso: | | | |
| a) praėjusių finansinių metų pabaigoje | 792951 | 88482 | 0 |
| b) finansinių metų pabaigoje | 894581 | 283396 | 0 |

8. PAJAMOS

Bendrovės pagrindinės pajamos – keleivių pervežimo paslaugų pajamos.

8(1) lentelė

Pardavimo pajamų detalizavimas

(Lt)

| Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Keleivių pervežimas | 948887 | 1071533 |
| Ilgalaikio turto perleidimo pelnas | 0 | 74897 |
| Kitos pajamos | 89137 | 100050 |
| | | |
| Iš viso: | 1038024 | 1246480 |

9. ŠAŅAUDOS

Bendrovėje sąnaudos susijusios su jos atliekama pagrindine veikla – keleivių pervežimu.

9(1) lentelė

Sąnaudų detalizavimas

(Lt)

| Sąnaudos | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Keleivių pervežimas | 143501 | 194373 |
| Darbo apmokėjimo sąnaudos | 916846 | 975258 |
| Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis | 0 | 53696 |
| Veiklos sąnaudos | 124840 | 150086 |
| Kitos sąnaudos | 84109 | 66913 |
| Iš viso: | 1269296 | 1440326 |

10. SANDORIAI SU SUSIJUSIAIS ASMENIMIS

Vadovų kategorijai priskiriami:

- a. Direktorius;
- b. Direktoriaus pavaduotojas;
- c. Vyr. buhalteris.

10 (1) lentelė

Sandoriai su įmonės vadovais

(Lt)

| Rodikliai | Finansiniai metai | Praėję finansiniai metai | Likutis finansinių metų pabaigoje |
|--|-------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais: | | | |
| 1) pagrindinis darbo užmokestis | 70321 | 77124 | |
| 2) išeitinės kompensacijos | | 4202 | |
| 3) premijos | | | |
| 4) kompensacijos už nepanaudotas atostogas | | 1135 | |
| B. Apmokėjimas akcijomis | | | |
| C. Neatlygintinai perduotas turtas ar suteiktos paskolos | | | X |
| D. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu | | | |
| E. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta abejotinų skolų suma | | | |
| F. Kitos reikšmingos sumos | | | |
| Vidutinis vadovų skaičius per metus | 2 | 2 | X |

Direktorius

.....

Rimvydas Mažulis

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS

IŠVADA

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

**AB „Pakruojo autotransportas“
Akcininkams ir valdybai**

Mes atlikome čia pridedamo AB „Pakruojo autotransportas“ (toliau – Įmonė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2009 m. gruodžio 31 dienos balansas ir 2009 m. pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita bei aiškinamasis raštas (toliau – finansinės ataskaitos), auditą.

Vadovybės atsakomybė už finansines ataskaitas

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 yra atsakinga Įmonės vadovybė. Įmonės vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, kuri užtikrintų, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos ir teisingai pateiktos be reikšmingų informacijos iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos, sukūrimą, įdiegimą ir palaikymą. Įmonės vadovybė taip pat atsakinga už tinkamos apskaitos politikos parinkimą ir taikymą bei apskaitinių įvertinimų, kurie yra pagrįsti esamomis aplinkybėmis, atlikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga yra, remiantis mūsų atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie šias finansines ataskaitas. Auditą mes atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – Standartai), kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie 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.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar dėl klaidos, įvertinimą. Įvertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į įmonės vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui, kad galėtų parinkti esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštų nuomonę apie įmonės vidaus kontrolės sistemos veiksmingumą. Audito metu taip pat buvo įvertintas taikytos apskaitos politikos tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas bei bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

Mes tikime, kad mūsų gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami, kad pagrįstų mūsų nuomonę.

Išlygos pagrindas

Bendrovė 2009 12 31 d. nesukauptė 171,4 tūkst. Lt atostogų rezervo. Atostogų rezervas turi būti sukauptas pagal 31-ojo VAS reikalavimus. Jeigu toks kupimas būtų apskaičiuotas ir atspindėtas 2009 m. gruodžio 31 d. metinėse finansinėse ataskaitose, tai balanse mokėtinos sumos ir įsipareigojimai turėtų būti padidinti 171,4 tūkst. Lt ir atitinkamai padidėtų bendrovės grynasis nuostolis.

Nuomonė su išlyga

Mūsų nuomone, išskyrus nesukauptą atostogų rezervą kaip aprašyta pastraipoje „Išlygos pagrindas“, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo AB „Pakruojo autotransportas“ 2009 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2009 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Verslo apskaitos standartus.

Dalyko pabrėžimas

Atkreipiame dėmesį į 2009 m. gruodžio 31 d. balanso nuosavo kapitalo straipsnį. Vadovaujantis LR Akcinių bendrovių įstatymo 38 str. 3 dalimi, jeigu bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis kaip $\frac{1}{2}$ įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio, valdyba ne vėliau kaip per 3 mėnesius nuo dienos, kurią sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį, privalo sušaukti visuotinį akcininkų susirinkimą, kuris turi svarstyti šį klausimą. Bendrovėje susidariusi padėtis turi būti ištaisyta ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo dienos, kurią valdyba sužinojo ar turėjo sužinoti apie susidariusią padėtį.

Lietuvos atestuotoji auditorė Laima Izokaitienė

2010 m. balandžio 15 d.

Šiauliai, Lietuvos Respublika

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000413

UAB „Audito garantas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001267



AUDITO ATASKAITA

●
Apie AB "Pakruojo autotransportas" 2009 metų
finansines ataskaitas
●

TURINYS

| | | |
|------|--|---|
| I. | IŽANGINĖ DALIS..... | 2 |
| II. | AUDITO APIMTIS..... | 2 |
| III. | AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS..... | 3 |
| IV. | FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI..... | 5 |
| V. | VIDAUS KONTROLĖ..... | 5 |
| VI. | KITI ĮMONĖS VALDYMOI SVARBŪS DALYKAI..... | 5 |
| VII. | KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI..... | 6 |

I. ĮŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome AB „Pakruojo autotransportas“ (toliau – Įmonė) 2009 m. gruodžio 31d. finansinių ataskaitų rinkinio, parengto pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus, auditą.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai AB „Pakruojo autotransportas“ naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „Audito garantas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose nustatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

Audituojamos finansinės ataskaitos:

- ❖ 2009 m. gruodžio 31 d. balansas;
- ❖ 2009 m. gruodžio 31 d. pelno (nuostolių) ataskaita;
- ❖ 2009 m. gruodžio 31 d. nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita;
- ❖ 2009m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas.

Finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimais, auditoriaus profesinėmis žiniomis ir patirtimi bei savarankiškai pasirinktomis audito atlikimo procedūromis. Pasirinktos procedūros priklauso nuo auditoriaus profesinio sprendimo, bei finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizikos dėl apgaulės ar klaidos įvertinimo. Vertindami šią riziką, atsižvelgiame į vidaus kontrolės sistemą, kuri yra svarbi Įmonės finansinių ataskaitų sudarymui ir teisingam jų pateikimui.

Audito metu patikrinome visų balanso straipsnių analitinę ir sintetinę apskaitą, testų pagalba įsitikinome, ar visi įrašai, susiję su 2009 metais, yra apskaityti finansinėje apskaitoje. Testais patikrinome įvykusias ūkines operacijas, pajamas, sąnaudas bei jų pripažinimo tvarką apskaitoje.

Mes įsitikinome turto nuosavybe, jo buvimu, įvertinome taikytos apskaitos politikos tinkamumą, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumą, peržiūrėjome dokumentus, patvirtinančius finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją. Įvertinome gautinų sumų atgavimo tikimybę, mums žinomų mokėtinų sumų pateikimą finansinėse ataskaitose.

Audito metu patikrinome, ar buvo atspindėti svarbūs įvykiai po balanso sudarymo iki mūsų išvados pasirašymo dienos. Susipažinome su Įmonės vadovo įsakymais bei valdybos posėdžių protokolais, surašytais iki 2010m. balandžio 15 d..

Įmonės vadovybė yra atsakinga už pateiktų dokumentų teisingumą, jų patikimumą bei pilnumą. Dėl audito procedūrų bei vidaus kontrolės ribotumo atliekant patikrinimus atrankos būdu, lieka neišvengiama rizika, kad gali likti nepastebėtų nereikšmingų klaidų ir informacijos iškreipimų.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽASČIŲ APRAŠYMAS

Vadovaudamiesi audito metu surinktais pakankamais ir tinkamais mūsų nuomonei pagrįsti audito įrodymais, pateikėme nepriklausomo auditoriaus išvadą su išlyga.

Mūsų nuomone, išskyrus tai, kad bendrovė nesukaupe 171,4 tūkst. Lt atostogų rezervo, kaip aprašyta nepriklausomo auditoriaus išvados pastraipoje „Išlygos pagrindas“, toliau pateiktos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo AB „Pakruojo autotransportas“ 2009 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2009 m. finansinius veiklos rezultatus pagal Verslo apskaitos standartus.

2010 m. vasario 10 d. finansinių ataskaitų audito sutartyje Nr. AG 10/02, pasirašytoje tarp AB „Pakruojo autotransportas“ ir UAB „Audito garantas“ audito apimties apribojimų nebuvo.

Nesutarimų su Įmonės vadovybe, dėl dalykų, kurie atskirai ar kartu paėmus būtų reikšmingi Įmonės finansinėms ataskaitoms ir turėtų įtakos nepriklausomo auditoriaus išvadai, nebuvo.

Bendrovė 2009-12-31 nesukaupe 171,4 tūkst. Lt atostogų rezervo. Atostogų rezervas turi būti sukauptas pagal 31-ojo VAS reikalavimus. Jeigu toks kaupimas būtų apskaičiuotas ir atspindėtas 2009 m. gruodžio 31 d. metinėse finansinėse ataskaitose, tai balanse mokėtinos sumos ir įsipareigojimai turėtų būti padidinti 171,4 tūkst. Lt ir atitinkamai padidėtų bendrovės nuostoliai.

Bendrovės veikla jau eilę metų yra nuostolinga, todėl bendrovės nuosavas kapitalas tapo mažesnis kaip ½ įstatuose nustatyto įstatinio kapitalo dydžio. Todėl visuotiniame akcininkų susirinkime akcininkai turi priimti sprendimą dėl šių nuostolių padengimo arba sumažinimo iki

leidžiamo dydžio pagal Akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus. Akcininkams nepriėmus tinkamų sprendimų, bendrovė turi būti pertvarkoma pagal Akcinių bendrovių įstatymo nuostatas.

Rengiant finansines ataskaitas pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus ir Verslo apskaitos standartus, buvo daroma prielaida, kad Įmonė ir toliau tęs savo veiklą, galės realizuoti savo turta, teikti paslaugas ir vykdyti su verslu susijusius įsipareigojimus.

Įmonės veiklos tęstinumui nustatyti atlikta finansinės veiklos analizė 2009 m gruodžio 31 d. būklei pagal žemiau pateikiamus finansinius rodiklius:

| | Finansinės veiklos rodikliai | 2009 m | 2008 m |
|-----------|--|---------------|---------------|
| 1. | <i>Pelningumo</i> | | |
| | Grynasis pelningumas % | -23,22 | -17,44 |
| | Bendrasis pelningumas % | 15,2 | 15,1 |
| | Vidutinė nuosavo kapitalo grąža % | -1,55 | -0,54 |
| 2. | <i>Likvidumo</i> | | |
| | Bendrasis likvidumo koeficientas | 0,289 | 0,241 |
| | Skubaus padengimo koeficientas | 0,236 | 0,164 |
| | Grynasis apyvartinis kapitalas (tūkst. Lt) | -636177 | -601628 |
| 3. | <i>Finansų struktūros</i> | | |
| | Skolos koeficientas | 0,773 | 0,602 |
| | Skolos – nuosavybės koeficientas | 35,04 | 3,33 |
| 4. | <i>Turto panaudojimo efektyvumo</i> | | |
| | Ilgalaikio turto apyvartumas (kartais) | 0,791 | 0,874 |
| | Gautinų sumų apyvartumas (kartais) | 4,837 | 9,281 |
| | Turto apyvartumas (kartais) | 0,654 | 0,76 |

Išlieka reikšmingų neapibrėžtumų, kurie kelia abejonių dėl įmonės sugebėjimo tęsti savo veiklą. Bendrovė per metus patyrė 231272,0 Lt grynojo nuostolio, o bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai 3,5 karto didesni nei trumpalaikis turtas, todėl bendrovei sunku laiku įvykdyti savo įsipareigojimus.

Mes gavome pasirašytą vadovybės duomenų patvirtinimo laišką, kuriame vadovybė patvirtino finansinių ataskaitų užbaigtumą, informaciją apie įsipareigojimus, garantijas, teisinius procesus ir kitas kritines auditui sritis.

Įmonės vadovybė patvirtino, kad pateikė visą informaciją apie 2009 m. gruodžio 31 d. turimus nebalansinius įsipareigojimus ir apie įkeistą turta.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI

Apskaita įmonėje tvarkoma pagal sudarytą ir Įmonės vadovo patvirtintą apskaitos politiką, kuri yra peržiūrima keičiantis Lietuvos Respublikos įstatymams ir Įmonės veiklos ypatumams.

Audituojamos Įmonės taikoma apskaitos politika atitinka finansinių ataskaitų sudarymo tvarką, nustatytą Lietuvos Respublikos teisės aktuose, reglamentuojančiuose buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

V. VIDAUS KONTROLĖ

Įmonėje atskira vidaus audito tarnyba nesudaroma, šias pareigas atlieka bendrovės darbuotojai. Šių darbuotojų pagrindinės pareigos ir atsakomybė yra aprašytos jų pareiginiuose nuostatuose, įmonės apskaitos politikoje, direktoriaus įsakymuose.

Įmonėje kasmet atliekama turto ir įsipareigojimų inventorizacija.

Vidaus kontrolės įvertinimas buvo atliktas patikrinimui pateiktų pirminių dokumentų testavimo ir darbuotojų apklausos būdu.

VI. KITI ĮMONĖS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Audito metu, atlikdami būtinas audito procedūras, nepastebėjome jokių audituojamos Įmonės vadovybės apgaulės faktų ar Lietuvos Respublikos teisės aktų pažeidimų.

Mes gavome Įmonės vadovybės pasirašytus tvirtinimo laiškus, kuriuose užtikrinama, kad Įmonė laikėsi ir laikosi visų Lietuvos Respublikoje teisės aktų reikalavimų.

**VII. KITI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI
DALYKAI**

Papildomų reikalavimų finansinių ataskaitų audito sutartyje numatyta nebuvo.

2010 m. balandžio 15 d.

Šiauliai, Lietuvos Respublika

UAB „Audito garantas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001267

Lietuvos atestuotoji auditorė

Laima Izokaitienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000413

