



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

SPRENDIMAS

DĖL UŽDAROSIOS AKCINĖS BENDROVĖS „PAKRUOJO KOMUNALININKAS“ 2012 METŲ METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ PATVIRTINIMO

2013 m. gegužės 23 d. Nr. T-150
Pakruojis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo (Žin., 2000, Nr. 64-1914; 2003, Nr. 123-5574; 2011, Nr. 160-75-65) 20 straipsnio 1 dalies 9 punktu ir atsižvelgdama į UAB „Pakruojis komunalininkas“ 2013 m. gegužės 7 d. raštą Nr. 81 „Dėl 2012 m. finansinių ataskaitų“, Pakruojis rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a :

1. Patvirtinti uždarnosios akcinės bendrovės „Pakruojis komunalininkas“ 2012 metų metines finansines ataskaitas (pridedama).

2. Perkelti nepaskirstytąjį bendrovės nuostolį – 666 239 Lt (nepaskirstytasis nuostolis ataskaitinių metų pradžioje – 489 917 Lt, 2012 metų nuostolis – 176 322 Lt) – į kitus metus.

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Merė

Asta Jasiūnienė

UAB „RG verslas“

Įmonės kodas 300545352

J.Jablonskio g.4, Anykščiai, LT-29111

UAB „Pakruojo komunalininkas“

2012 m.

Metinių finansinių ataskaitų
rinkinys

Auditoriaus išvada

Balansas

Pelno (nuostolių) ataskaita

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Aiškinamasis raštas

Metinis pranešimas

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

UAB „Pakruojo komunalininkas“ Vadovybei ir Akcininkams

Ryto g.10, Pakruojis, LT-00104
Įmonės kodas 167904337

Išvada dėl finansinių ataskaitų

Mes atlikome UAB „Pakruojo komunalininkas“ toliau pateikiamo finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. dienos balansas ir tą dieną pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaita, 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 finansinę atskaitomybę, ir verslo apskaitos standartus, priimtus taikyti Europos sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

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

Auditas apima procedūras, kurias atliekant siekiama surinkti audito įrodymų dėl finansinių ataskaitų sumų ir atskleistos informacijos. Procedūrų parinkimas priklauso nuo auditoriaus sprendimo, įskaitant finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės ar klaidos rizikos vertinimą. Vertindamas šią riziką, auditorius atsižvelgia į vidaus kontrolę, susijusią su įmonės finansinių ataskaitų rengimu ir teisingu pateikimu, kad parinktų 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 mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Bendrovės 2012 m. gruodžio 31 d. Balanse Atsargų straipsnyje yra apskaityti konteineriai, kurių įsigijimo vertė 120,7 tūkst. litų. Šie konteineriai apskaitomi atsargose, tačiau jau ne vienerius metus naudojami įmonės veikloje ir uždirba pajamas. Mūsų nuomone, šių konteinerių vertė, nurodyta įmonės balanse, dėl fizinio nusidėvėjimo juos naudojant, yra didesnė už grynąją galimo realizavimo vertę.

Mes nedalyvavome atliekant inventorizaciją 2012 m. gruodžio 31 d. datai, nes tuomet dar nebuvo paskirti įmonės auditoriais. Tačiau analizuodami įmonės ilgalaikiam turtui (konteineriams) naudojamus nusidėvėjimo normatyvus, mes manome, kad 2012 m. gruodžio 31 d. metinėse finansinėse ataskaitose reikėtų apskaityti atsargų vertės sumažėjimą 71,9 tūkst. litų sumai - sumažinti atsargų straipsnį balanse ir šia suma padidinti įmonės ataskaitinių metų nuostolį.

Bendrovės balanse, per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje, yra sukaupta 52,8 tūkst. litų suma (rinkliava už stovėjimo aikštelę). Tačiau audito metu mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, todėl negalime vienareikšmiškai patvirtinti šios sumos sukaupti tikslų ir apskaitos teisingumo. Manome, kad šių sukauptų sumų peržiūrėjimas ir naujas įvertinimas, turės įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams.

Nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėje pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ išdėstytų dalykų poveikį, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Pakruojo komunalininkas“ 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusį metų finansinius veiklos rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos sąjungoje.

Dalyko pabrėžimas

Auditoriaus nuomonei išliekant sąlyginei, atkreipiame dėmesį, kad bendrovės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo turimą trumpalaikį turtą 34,1 tūkst. litų suma, be to nuosavas kapitalas 2012m. gruodžio 31d. balanse tapo mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio. Šios aplinkybės leidžia manyti, kad yra reikšmingas neapibrėžtumas dėl įmonės gebėjimo vykdyti prisiimtus įsipareigojimus ir tęsti veiklą. Vadovaudamiesi LR Akcinių bendrovių įstatymu, mes manome, kad įmonės vadovybė ir akcininkai turėtų apsvastyti susidariusią padėtį ir pagal šio įstatymo 38 ir 59 straipsnių nuostatas priimti atitinkamus sprendimus šiuo klausimu.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Be to, mes perskaitėme toliau pateiktą UAB „Pakruojo komunalininkas“ 2012m. metinį pranešimą ir nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB „Pakruojo komunalininkas“ 2012m. finansinėms ataskaitoms.


Auditorė Rita Gaigalienė

2013m. balandžio 09 d.

Anykščiai

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

UAB „RG verslas“

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 001298



UAB "Pakruojo komunalininkas"

(įmonės pavadinimas)

167904337, Ryto g.10, Pakruojis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20__ m. _____ d.
 protokolo Nr. _____

2012 m. gruodžio mėn. 31 d. BALANSAS

2013 m. balandžio mėn. 04 d.
 (ataskaitos sudarymo data)

2012.01.01-2012.12.31

(ataskaitinis laikotarpis)

Litais

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

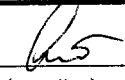
TURTAS		Pasta- bos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
A.	ILGALAIKIS TURTAS		702885	766724
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		1	1
II.	MATERIALUSIS TURTAS		702884	766723
III.	FINANSINIS TURTAS			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		353128	567646
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		136298	149985
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		135461	391603
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		81369	26058
	TURTO IŠ VISO:		1056013	1334370
NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		Pasta- bos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		420841	422583
I.	KAPITALAS		1087080	912500
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI			11
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(666239)	(489928)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		232254	353541
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		402918	558246
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		15651	
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		387267	558246
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		1056013	1334370

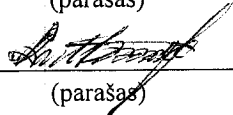
L.e.p. direktorius

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

UAB "Tolauda" atstovė

(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)


(parašas)


(parašas)

Algirdas Baikštys
(vardas ir pavardė)

Lina Rutkauskienė
(vardas ir pavardė)

UAB "Pakruojo komunalininkas"

(įmonės pavadinimas)

167904337, Ryto g. 10, Pakruojis

(įmonės kodas, adresas, kiti duomenys)

PATVIRTINTA

20__ m. _____ d

protokolo Nr. _____

2012 m. gruodžio mėn. 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2013 m. balandžio mėn. 04 d.

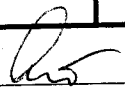
(ataskaitos sudarymo data)

2012.01.01-2012.12.31
(ataskaitinis laikotarpis)

Litais
(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

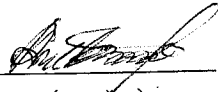
Eil.nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
I.	PARDAVIMO PAJAMOS		958436	1135570
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		834886	906317
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		123550	229253
IV.	VEIKLOS SAŃAUDOS		319957	364424
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(196407)	(135171)
VI.	KITA VEIKLA		29899	(18291)
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(9814)	(12470)
VIII.	IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(176322)	(165932)
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(176322)	(165932)
XII.	PELNO MOKESTIS			
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(176322)	(165932)

L.e.p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)


(parašas)

Algirdas Baikštys
(vardas ir pavardė)

UAB "Tolauda" atstovė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio
tvarkyti apskaitą kito asmens pareigų pavadinimas)

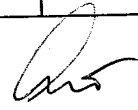

(parašas)

Lina Rutkauskienė
(vardas ir pavardė)

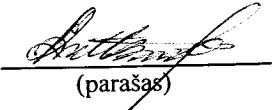
	Apmokėtas įstatinis kapitalas	Akcijų priedai	Savos akcijos (-)	Perkainojimo rezervas (rezultatai)		Įstatymo numatyti rezervai		Kiti rezervai		Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
				Ilgalaikio materialiojo turto	Finansinio turto	Privalomas	Savoms akcijoms įsigyti				
16. Likutis praėjusių finansinių metų pabaigoje	912500	-	-	-	-	-	-	11	-	(489928)	422583
17. Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											-
18. Finansinio turto vertės padidėjimas (sumažėjimas)											-
19. Savų akcijų įsigijimas (pardavimas)											-
20. Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintasis pelnas (nuostoliai)											-
21. Ataskaitinio laikotarpio grynas pelnas (nuostoliai)										(176322)	(176322)
22. Dividendai											-
23. Kitos išmokos											-
24. Sudaryti rezervai											-
25. Panaudoti rezervai								(11)		11	-
26. Įstatinio kapitalo didinimas (mažinimas)	174580										174580
27. Įnašai nuostoliams padengti											-
28. Likutis ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	1087080	-	-	-	-	-	-	-	-	(666239)	420841

L.e.p. direktorius
(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

UAB "Tolauda" atstovė
(vyriausiojo buhalterio (buhalterio) arba galinčio)



(parašas)



(parašas)

Algirdas Baikštys
(vardas ir pavardė)

Lina Rutkauskienė
(vardas ir pavardė)

Uždaroji akcinė bendrovė „Pakruojo komunalininkas“
167904337, Ryto g. 10, LT-83182 Pakruojis

(Tvirtinimo žyma)

2012 m. gruodžio mėn. 31 d. AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2013 m. balandžio mėn. 04 d. Nr. 1

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Uždaroji akcinė bendrovė „Pakruojo komunalininkas“ (toliau Bendrovė) buvo įregistruota 1990 m. gruodžio mėn. 30 d. Valstybės įmonės Registrų centro Šiaulių filiale.

2. Informacija apie Bendrovės filialus ir atstovybes

Bendrovė filialų ir atstovybių neturi.

3. Informacija apie Bendrovės dukterines, asocijuotąsias ir pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis kontroliuojamas įmones

Bendrovė dukterinių įmonių neturi.

4. Bendrovės veikla

Bendrovės pagrindinė veikla yra nepavojingų atliekų surinkimas tam tikroje vietoje, toks kaip namų ūkių ir įmonių atliekų surinkimas, naudojant šiukšliadėžes, ratines šiukšliadėžes, konteinerius, gali apimti mišriąsias atgavimui tinkamas medžiagas; kelio dangos ir stovėjimo aikštelių ženklavimas.

5. Darbuotojų skaičius

2011 metų gruodžio mėn. 31 d. darbuotojų buvo 33, o 2012 metų gruodžio mėn. 31 d. darbuotojų skaičius 22.

6. Finansiniai metai

Ataskaitiniai finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31.

7. Esminių klaidų taisymas

2007 metų rugpjūčio mėn. 14 d. Bendrovė pasirašė sutartį su AB „Specializuotas transportas“ dėl konteinerių nuomos, kurie sutarties galiojimui pasibaigus, t.y. 2011 metų rugsėjo 1 d. nuosavybės teise turėjo pereiti UAB „Pakruojo komunalininkas“. Abipusiu šalių susitarimu sutartis buvo nutraukta anksčiau, likusi neapmokėta skolos dalis už konteinerių nuomą 19957,60

Lt buvo padengta konteinerių pirkimui skirtos dotacijos lėšomis. 2011 m. birželio mėn. 23 d. Bendrovei perėjo nuosavybės teisė į komunalinių atliekų konteinerius. Buvo nuspręsta gautus konteinerius perkainoti: 180 vnt, buvo įvertinti 81000,00 Lt priskirti ilgalaikiam turtui, likusius 1487 vnt, kurie buvo įvertinti 74350,00 Lt – atsargoms. Kadangi 2007 metais buvo pasirašyta konteinerių išperkamąsios nuomos sutartis, konteineriai, kuriems taikomas 4 metų nusidėvėjimo normatyvas, per visą konteinerių eksploatavimo laiką pilnai nusidėvėjo, jų savikaina jau buvo įskaičiuota į įmonės sąnaudas, todėl perkainojimas yra esminė apskaitos klaida, kuri yra taisoma retrospektyviniu būdu. Apskaitoje šie konteineriai iki jų galutinio nurašymo gali būti apskaitomi likvidacine 1667 litų verte.

Esminė klaida buvo taisoma atstatant klaidingai atliktą ilgalaikio turto perkainojimą ir nuo perkainotos vertės paskaičiuotą nusidėvėjimą 2011m. finansinėse ataskaitose sekančiai.

1. Perkainotos turto vertės atstatymas:

balanse mažinama ilgalaikio turto vertė	-81000 lt.
atstatoma ilgalaikio turto likvidacinė vertė	+1667 lt
mažinama atsargų vertė	<u>- 74350 lt.</u>

Viso : 153683 lt.

Ta pačia (153683 lt.) suma didinama Pelno (nuostolių) ataskaitos kitos veiklos sąnaudas.

2. Atstatomas nuo perkainotos vertės priskaičiuotas nusidėvėjimas:

Balanse koreguojamas (padidinamas) ilgalaikio turto likutis 10102,50 lt.

Ta pačia suma (10102,50 lt) mažinama Pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimo savikaina.

3.Nurašoma panaudota dotacija:

Balanse mažinamas dotacijų straipsnis 19957,60 lt.

Ta pačia suma(19957,60 lt) mažinama Pelno (nuostolių) ataskaitoje pardavimo savikaina.

Toliau pateikiama 2011m. finansinių ataskaitų lyginamoji informacija dėl esminės klaidos taisymo.

2011 m. gruodžio mėn. 31 d. BALANSAS

2011.01.01-2011.12.31

Litas

(ataskaitinis laikotarpis)

(ataskaitos tikslumo lygis ir valiuta)

	TURTAS	Pastabos Nr.	Patvirtinti 2011 metai	2011 metai po koregavimo
A.	ILGALAIKIS TURTAS		835955	766724
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		1	1
II.	MATERIALUSIS TURTAS		835954	766723
III.	FINANSINIS TURTAS			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS		641996	567646
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		224335	149985
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		391603	391603
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		26058	26058
	TURTO IŠ VISO:		1477951	1334370
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI	Pastabos Nr.	Patvirtinti 2011 metai	2011 metai po koregavimo
C.	NUOSAVAS KAPITALAS		546206	422583
I.	KAPITALAS		912500	912500
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI		11	11
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(366305)	(489928)
D.	DOTACIJOS, SUBSIDIJOS		373499	353541
E.	MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI		558246	558246
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		558246	558246
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGIJIMŲ IŠ VISO:		1477951	1334370

2011 m. gruodžio mėn. 31 d. PELNO (NUOSTOLIŲ) ATASKAITA

2011.01.01-2011.12.31

Litais

(ataskaitos tikslumo lygis ir
valiuta)

(ataskaitinis laikotarpis)

Eil.nr.	STRAIPSNIAI	Pastabos Nr.	Patvirtinti 2011 metai	2011 metai po koregavimo
I.	PARDAVIMO PAJAMOS		1135570	1135570
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		936377	906317
III.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		199193	229253
IV.	VEIKLOS ŠAUNAUDOS		364424	364424
V.	TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(165231)	(135171)
VI.	KITA VEIKLA		135392	(18291)
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(12470)	(12470)
VIII.	ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(42309)	(165932)
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
XI.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ		(42309)	(165932)
XII.	PELNO MOKESTIS			
XIII.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		(42309)	(165932)

II. APSKAITOS POLITIKA

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

- verslo apskaitos standartus;
- LR buhalterinės apskaitos įstatymą;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą;
- Bendrovės direktoriaus įsakymais.

Nuo 2012 metų rugsėjo 28 d. Bendrovės apskaitą tvarko ir finansinę atskaitomybę rengia buhalterines paslaugas teikianti UAB „Tolauda“.

1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas UAB „Pakruojo komunalininkas“ pripažįstamas, kai jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos pripažinimo kriterijus:

- ✓ Pagrįstai tikėtina, kad Bendrovė ateityje iš turto gaus ekonominės naudos;
- ✓ Turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- ✓ Bendrovė gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems.

Nematerialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, finansinėje atskaitomybėje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir jos vertės sumažėjimą ir pridėjus vertės sumažėjimo atstatymą. Amortizacija skaičiuojama pagal tiesiog proporcingą (tiesinį) metodą. Nematerialiojo turto eksploataavimo išlaidos priskiriamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, sąnaudomis, jei jos nepriskiriamos teikiamų paslaugų savikainai.

Nematerialiojo turto atnaujinimo ar tobulinimo išlaidos, patirtos po jo įsigijimo ar sukūrimo, pripažįstamos sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos patiriamos. Išskyrus atvejus, kai UAB „Pakruojo komunalininkas“ patiria atnaujinimo ar tobulinimo išlaidas, patirtas po nematerialaus turto įsigijimo ar sukūrimo, kai šios išlaidos gali būti patikimai įvertintos, priskirtos konkrečiam turtui ir įmonė gali patikimai nustatyti, kad jos leis ateityje gauti iš to turto didesnę naudą kuriomis didinama nematerialiojo turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, kai jis atitinka šiuos kriterijus:

- 1) bendrovė jį ketina naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- 2) bendrovė pagrįstai tikisi gauti iš to turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- 3) galima patikimai nustatyti turto įsigijimo savikainą;
- 4) turto įsigijimo savikaina nėra mažesnė už konkrečiai ilgalaikio materialiojo turto grupei nustatytą minimalią įsigijimo kainą:
 - pastatams – 500,00 Lt;
 - mašinoms ir įrengimams – 100,00 Lt;
 - įrenginiams, elektros perdavimo ir ryšių įtaisams (išskyrus kompiuterinius tinklus), vamzdinams – 300,00 Lt;
 - inventoriui, įrankiams – 100,00 Lt;
 - ryšių priemonėms (kompiuteriai, jų tinklai ir įranga) – 100,00 Lt;
 - automobiliams, priekaboms, puspriekabėms, autobusams – 500,00 Lt;
 - kitam neišvardytam turtui – 100,00 Lt.

UAB „Pakruojo komunalininkas“ ilgalaikis materialusis turtas įsigijus registruojamas apskaitoje įsigijimo savikaina. Taikant įsigijimo savikainos būdą, ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, o finansinėje atskaitomybėje parodomas balansine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą nusidėvėjimą.

Bendrovėje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) nusidėvėjimo skaičiavimo metodas. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos, pradėjus turta naudoti veikloje ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio 1 dienos po jo nurašymo ar perleidimo, kai turtas nebenaudojamas, arba, kai visa jo vertė (atėmus likvidacinę vertę) nurašoma į sąnaudas.

Ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo ir remonto darbų registravimas apskaitoje priklauso nuo tų darbų suteikiamo rezultato. Jei ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas nepagerina naudingųjų turto savybių ir nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis. Visais kitais rekonstravimo ar remonto atvejais didinama turto vertė. Kai ilgalaikio materialaus turto vertė patikslinama dėl remonto ar rekonstrukcijos, nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo naujai nustatytos vertės pagal inventorizacinės komisijos sprendimą. Bendrovei perleidus ilgalaikį materialųjį turta, registruojamas rezultatas – pelnas arba nuostolis iš turto perleidimo.

3. Atsargos

Bendrovės apskaitoje atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina. Į savikainą neįskaitomas pirkimo PVM, kurį Bendrovė traukia į atskaitą. Neatskaitomas atsargų pirkimo PVM pripažįstamas to laikotarpio veiklos sąnaudomis. Atsargų apskaitai naudojamas FIFO periodiškai apskaitomas atsargų būdas.

4. Gautinos sumos

Gautinomis sumomis laikoma teisė gauti pinigus ar kitą finansinį turta iš kitos įmonės. Gautinomis sumomis Bendrovėje laikomas šis trumpalaikis turtas: Pirkėjų įsiskolinimas (iš miesto bei gyventojų gautinos sumos), Kitos gautinos sumos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina.

5. Pinigai

Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – litais. Bendrovė turi atsiskaitomasias sąskaitas AB „Swedbank“ banke, AB „Šiaulių banke“, AB „DNB“ banke.

6. Nuosavas kapitalas

Bendrovės nuosavam kapitalui priskiriama įstatinis kapitalas, kiti rezervai, nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai).

Įstatinio kapitalo dydis yra lygus visų Bendrovės pasirašytų akcijų nominalių verčių sumai.

Kiti rezervai Bendrovėje sudaromi Bendrovės įstatų nustatyta tvarka.

Nepaskirstytąjį pelną (nuostolius) sudaro nepaskirstytasis pelnas arba nuostoliai.

7. Įsipareigojimai

Balanso mokėtinų sumų ir įsipareigojimų skyriuje Bendrovė apskaito:

- skolas tiekėjams;
- gautus išankstinius apmokėjimus;
- su darbo santykiais susijusius įsipareigojimus;
- kitas mokėtinas sumas.

Įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

8. Pajamos

Pajamos Bendrovėje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą. Pajamomis laikomas tik įmonės ekonominės naudos padidėjimas. Pajamomis nepripažįstami avansai ir gauti išankstiniai apmokėjimai. Pajamos įvertinamos tikrąja verte.

9. Sąnaudos

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

Veiklos sąnaudas sudaro mokesčių sąnaudos, administracijos darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių sąnaudos, ryšių, banko paslaugų ir kitos sąnaudos.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialusis turtas

1(1) lentelė

Nematerialusis turtas							(Lt)
Rodikliai	Plėtros darbai	Prestižas	Patentai, licencijos	Programinė įranga	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso	
Likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	1	1	
a) Įsigijimo savikaina 2011 m. gruodžio 31 d.					357	357	
Pasikeitimai per 2012 m.:							
- turto įsigijimas						0	
- kitiems asmenims perleistas ir nurašytas turtas (-)						0	
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0	
2012 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	357	357	
b) Amortizacija 2011 m. gruodžio 31 d.					356	356	
Pasikeitimai per 2012 m.:							
- finansinių metų amortizacija						0	
- atstatantieji įrašai (-)						0	
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto amortizacija (-)						0	
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0	
2012 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	356	356	
c) Vertės sumažėjimas 2011 m. gruodžio 31 d.						0	
Pasikeitimai per 2012 m.:							
- finansinių metų vertės sumažėjimas						0	
- atstatantieji įrašai (-)						0	
- kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto vertės sumažėjimas (-)						0	
- perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)						0	
2012 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	
d) Likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. (a) - (b) - (c)	0	0	0	0	1	1	

2(1) lentelė

Naudojamas visiškai amortizuotas nematerialusis turtas	
Turto grupės pavadinimas	Įsigijimo savikaina (Lt)
Kitas nematerialusis turtas	357

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas parodytas balansine verte (iš įsigijimo savikainos atėmus nusidėvėjimą).

Kito materialaus turto likučiai perkelti iš 2011m. gruodžio 31 d. dėl esminės klaidos taisymo buvo koreguojami sekančiai:

1. Likutinė vertė 133767 Lt koreguota:

- minusuojama perkainota vertė – 81000 lt.

- atsatomas nusidėvėjimas + 10102 lt.

- atstatoma konteinerių likvidacinė vertė + 1667 lt.

Koreguota kito materialaus turto likutinė vertė 2011-12-31 yra 64536 lt.

2. Įsigijimo savikaina 230679 Lt koreguota:

- padidinant gautų konteinerių įsigijimo savikainą + 188826 lt.

Koreguota kito materialaus turto įsigijimo savikaina 2011-12-31 yra 419505 lt.

3. Perkainota vertė 81000 Lt koreguota:

- atstatyta perkainota vertė – 81000 lt.

Atlikus koregavimą 2011-12-31 perkainotos kito materialaus turto vertės nėra.

4. Nusidėvėjimas 177912 Lt koreguota:

- atstatytas nuo perkainotos vertės priskaičiuotas nusidėvėjimas -10102 lt.

- priskaičiuotas gautų konteinerių sukauptas nusidėvėjimas +187159 lt.

Koreguotas kito materialaus turto nusidėvėjimas 2011-12-31 yra 354969 lt.

Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pavaizduota 1 (2) lentelėje.

Bendrovė 2012 m. spalio mėn. 26 d. pagal panaudos sutartį iš Pakruojo rajono savivaldybės gavo valdyti ir naudoti panaudos pagrindais 1237 vnt 0,24 kub.m pakuočių atliekų surinkimui skirtų konteinerių (vertė 123423,65 Lt), kurie apskaitomi užbalansinėje sąskaitoje.

(Lt)

Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Zemė	Pastatai ir statiniai	Mašinos ir įrenginiai	Transporto priemonės	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	Ne-baigta statyba	Kitas materialusis turtas	Iš viso
Likutinė vertė 2011 m. gruodžio 31 d.	0	302765	101605	284986	12831	0	64536	766723
a) Įsigijimo savikaina 2011 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2012 m.: - turto įsigijimas - perleistas ir nurašytas turtas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		737877	238917	483112	22688		419505	1902099
			-3812	-120838			174580	174580
								-124650
								0
2012 m. gruodžio 31 d.	0	737877	235105	362274	22688	0	594085	1952029
b) Perkainojimas 2011 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2012 m.: - vertės padidėjimas (sumažėjimas) + / (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto perkainojimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)								0
								0
								0
								0
2012 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Nusidėvėjimas 2011 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2012 m.: - finansinių metų nusidėvėjimas - atstatantys įrašai (-) - kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas (-) - perrašymai iš vieno straipsnio į kitą + / (-)		435112	137312	198126	9857		354969	1135376
		20519	31724	36156	3604		58710	150713
			-3810	-33134				0
								-36944
								0
2012 m. gruodžio 31 d.	0	455631	165226	201148	13461	0	413679	1249145
d) Vertės sumažėjimas 2011 m. gruodžio 31 d. Pasikeitimai per 2012 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
2012 m. gruodžio 31 d.	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. (a) + (b) - (c) - (d)	0	282246	69879	161126	9227	0	180406	702884

3. Atsargos

Atsargas 135828,00 Lt sudaro:

- konteineriai, kurių vertė 120669,00 Lt
- kitos medžiagos – 15159,00 Lt

Atsargų vertė mažinama 2011 m. perkainota konteinerių, priskirtų atsargoms, verte, t.y. 74350,00 Lt

4. Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinas sumas sudaro pirkėjų įsiskolinimas 134759 Lt (iš jų 17509 Lt daugiabučių administravimas), atskaitingų asmenų skola 169 Lt, kitos gautinos sumos – 533 Lt.

5. Nuosavas kapitalas

Bendrovės akcijos priklauso Pakruojo rajono savivaldybei. Įstatinio kapitalo struktūra pavaizduota lentelėje:

Įstatinio kapitalo struktūra

Rodikliai	Išleistų akcijų skaičius	Nominalioji vertė (Lt)
Akcinio kapitalo struktūra finansinių metų pabaigoje		
1. Pagal akcijų rūšis		
1.1. Paprastosios akcijos	10871	1087080
1.2. Privilegijuotosios akcijos		
1.3. Darbuotojų akcijos		
1.4. Specialiosios akcijos		
1.5. Kitos akcijos		
IŠ VISO:	10871	1087080
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 pabaigoje	-489917
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	-176322
Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	-666239
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai) finansinių metų pabaigoje	
Akcininkų įnašai nuostoliams padengti	
Pervedimai iš rezervų	-666239
Paskirstytinas pelnas (nuostoliai)	
Pelno paskirstymas: - į privalomąjį rezervą - į rezervą savoms akcijoms įsigyti - į kitus rezervus - dividendai - metinės išmokos (tantžemos) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kt. tikslams - kiti	
Likęs nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	-666239

6. Dotacijos, subsidijos

2011 m. 19957,60 Lt dotacijos lėšomis buvo dengiamas įsiskolinimas AB „Specializuotas transportas“ už konteinerių nuomą. Šia suma mažinamas 2011 m. gruodžio mėn. 31 d. atliekų tvarkymui skirtų dotacijų suma.

1(6) lentelė

(Lt)						
Dotacijų (subsidijų) rūšis	Likutis 2011 m. gruodžio 31 d.	Gautos dotacijų (subsidijų) sumos	Gautinos dotacijų (subsidijų) sumos	Panaudotų dotacijų (subsidijų) sumos	Gražintos dotacijų (subsidijų) sumos	Likutis 2012 m. gruodžio 31 d.
Komunalinio ūkio plėtra	170	14000		14170		0
Atliekų tvarkymas	335503			118200		217303
Kitos priemonės	17868			2917		14951
Kitos aplinkos teršimo mažinimo priemonės	0	15000		15000		0
Iš viso	353541	29000		150287		232254

7. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai

Bendrovės trumpalaikius įsipareigojimus sudaro skolos tiekėjams 158008 Lt, su darbo santykiais susijusios skolos 27911 Lt, skolos kredito įstaigoms 47004 Lt, atostoginių kaupiniai 89123 Lt, kitos mokėtinos sumos 65221 Lt.

Bendrovės ilgalaikius įsipareigojimus sudaro skolos kredito įstaigoms 15651 Lt.

Įmonės įsipareigojimų būklė (Lt)

Įmonės įsipareigojimų būklė

(Lt)

Rodikliai	Skolos ar jų dalys, apmokėtinos			
	Mokėtinų sumų skaidymas pagal rūšis	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) 2011 m. gruodžio 31 d.	558246	0	0	
b) 2012 m. gruodžio 31 d.	387267	15651	0	
1. Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai:				
a) 2011 m. gruodžio 31 d.				
b) 2012 m. gruodžio 31 d.				
2. Kredito įstaigoms:				
a) 2011 m. gruodžio 31 d.	94212			
b) 2012 m. gruodžio 31 d.	47004	15651		
3. Kitos finansinės skolos:				
a) 2011 m. gruodžio 31 d.	464034			
b) 2012 m. gruodžio 31 d.	340263			
Kitos skolos:				
a) 2011 m. gruodžio 31 d.				
b) 2012 m. gruodžio 31 d.				
Iš viso:				
a) 2011 m. gruodžio 31 d.	558246	0	0	
b) 2012 m. gruodžio 31 d.	387267	15651	0	

8. Pajamos

Bendrovės tipinės veiklos pajamos yra pajamos gautos už atliktus sanitarinio valymo darbus 812263 Lt, daugiabučių administravimo 49091 Lt, apšvietimo 45542 Lt, einamo gatvių remonto darbus 20471 Lt, rankinio gatvių valymo darbus 31069 Lt. Iš viso ataskaitiniu laikotarpiu Bendrovė uždirbo 958436 pardavimo pajamų.

9. Pardavimo savikaina

Pardavimo savikainą (834885,93 Lt) sudaro suteiktų sanitarinio valymo, daugiabučių administravimo, apšvietimo, einamo gatvių remonto, rankinio gatvių valymo, apželdinimo paslaugų savikaina.

10. Finansinė ir investicinė veikla

1(10) lentelė

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų detalizavimas

(Lt)

Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
a) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2241	449
Palūkanų pajamos	16	24
Baudų ir delspinigių pajamos	2225	0
Įvairios kitos	0	425
b) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS ŠAŅAUDOS	12055	12919
Palūkanų šaŅaudos	5767	6591
Baudos, delspinigiai	6288	6328
c) FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-9814	-12470

11. Veiklos šaŅaudos

Veiklos šaŅaudas sudaro administracijos darbuotojų darbo űmokestis ir su juo susiję mokesčiai, ryšių, kitų mokesčių, banko paslaugų ir kitos šaŅaudos.

12. Finansiniai ryšiai su įmonės darbuotojais

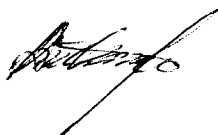
Rodikliai	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai	Likutis finansinių metų pabaigoje
A. Per metus priskaičiuotos sumos, susijusios su darbo santykiais:			
1) vadovams	44055	115226	
2) kitiems susijusiems asmenims			
B. Apmokėjimas akcijomis			
C. Neatlygintinai perduotas turtas ar suteiktos paskolos			X
D. Suteiktos įvairios garantijos įmonės vardu			
E. Per ataskaitinį laikotarpį pripažinta abejotinių skolų suma			
F. Kitos reikšmingos sumos			
Vidutinis vadovų skaičius per metus	1	3,5	X

L.e.p. direktorius



Algirdas Baikštys

UAB „Tolauda“ atstovė



Lina Rutkauskienė

**Uždaroji Akcinė Bendrovė „Pakruojo Komunalininkas“
I/k 167904337, Ryto g. 10, Pakruojis**

**METINIS PRANEŠIMAS
2012 M.**

1. Objektivi įmonės būklė ir veiklos apibūdinimas

UAB „Pakruojo komunalininkas“ savo veikloje vadovaujasi LR akcinių bendrovių, kitais įstatymais ir teisės aktais, taip pat savo įstatais ir apskaitos politika.

Įmonės misija – būti patikima ir rentabilia savivaldybės įmone, laiku ir kokybiškai atliekančia visas be išimties deleguotas funkcijas, ypač atliekų tvarkymo srityje.

Bendrovės ilgalaikiai planai ir veiklos perspektyvos nustatytos patvirtintame strateginiame veiklos plane iki 2015 metų. Atsižvelgiant į kiekvienų metų ūkinės – finansinės veiklos rezultatus, kasmet sudaromi planai, numatant planuojamas uždirbti pajamas, veiklos prioritetus ir perspektyvas.

Pagal veiklos pobūdį UAB „Pakruojo komunalininkas“ yra specializuota įmonė, kurios pagrindinis tikslas – tvarkyti visų rūšių komunalines atliekas. Šios paslaugos kaina buvo laimėta savivaldybės organizuotame konkurse 2008 metais, numatant kainą kasmet indeksuoti dėl brangstančių energijos resursų, atsarginių dalių, medžiagų kainų bei darbuotojų atlyginimo augimo.

Buvo nustatyta 124,58 Lt. kaina už 1 tonos atliekų sutvarkymą. Deja, kaina nuo to laiko nebuvo indeksuojama. Atvirkščiai, 2010 11 24 Pakruojo rajono savivaldybės sprendimu Nr. T – 361 nuo 2011 02 20 kaina buvo sumažinta iki 110 Lt. už toną. Taip tęsėsi iki 2012 m. gruodžio mėnesio, kai tarybos sprendimu atliekų tvarkymo kaina buvo atstatyta iki 124,58 Lt. Dėl šios priežasties per vienuolika 2012 metų mėnesių, bendrovė sutvarkiusi 6313,23 tonų atliekų neteko apie 21,0 tūkst.Lt. pajamų, įvertinant tik kainos sumažinimą.

Kitos bendrovės funkcijos – Pakruojo miesto bendrojo naudojimo teritorijų valymas, gatvių apšvietimo įrenginių ir eismo reguliavimo priemonių priežiūra bei eksploatavimas. Šios veiklos įmonei pelningos. Tačiau nuo 2012 m. balandžio mėnesio Pakruojo seniūnija atsisakė bendrojo naudojimo teritorijų valymo paslaugų, o nuo 2012 m. sausio mėnesio eismo reguliavimo priemonių priežiūros ir eksploatavimo.

Dėl to bendrovė iš Pakruojo seniūnijos gavo 211 tūkst. Lt. pajamų mažiau nei 2011 metais. Atleidus iš darbo šešias bendrojo naudojimo teritorijų valytojas ir viešojo tualetu prižiūrėtoją išmoka už darbo stažą sudarė 13,6 tūkst. litų. Tokie pokyčiai labiausiai lėmė bendrovės finansinius rezultatus, o jiems įtakoti nebuvo jokių svirtų.

Pagrindinės veiklos pinigų srautus labai įtakoja sezoniškumas. Mažiausi srautai yra sausio – kovo mėnesiais ir gruodžio mėnesį. Dėl šios priežasties atsiranda kredito gražinimo rizika ir ženklus apyvartinių lėšų stygius. Banko paskola sudarė 94 tūkst. Lt. Iki 2013 01 01 gražinta 27345 Lt. Gražintina suma yra 62655 Lt. Mokėjimai bus atliekami kiekvieną mėnesį po 3917 Lt iki 2014 m. balandžio mėnesio.

Bendrovėje nuo 1999 metų veikia Beglobių gyvūnų tarnyba. 2012 metais jos veiklai buvo skirta 10 tūkst. Lt. rajono biudžeto dotacija. Šios lėšos panaudotos specialaus automobilio eksploatacijai, darbuotojų atlyginimams, vet. gydytojo paslaugoms, pašarams, utilizavimo paslaugoms ir kitoms išlaidoms apmokėti.

Kita bendrovės funkcija – daugiabučių gyvenamųjų namų bendrosios nuosavybės administravimas ir techninė priežiūra. 2012 metais buvo administruojami 25 daugiabučiai namai. Už tai bendrovė pernai gavo 44155,70 Lt. pajamų. Administravimo paslauga nuolat plečiama.

2. Finansinę veiklą apibūdinantys rodikliai

2012 metais bendrovės realizacinės pajamos sudarė 958436 Lt ir buvo 177134 Lt mažesnės negu 2011 metais. Delspinigiai ir baudos sudarė 6288 litus. Paskolos palūkanos – 5767 litus. Visos bendrovės sąnaudos buvo 1168632 tūkst. Lt. Galutinis 2012 metų rezultatas 176322 Lt nuostolio.

Bendrovės įstatinis kapitalas yra 1087080 Lt. Jis padalintas į 10871 paprastąją vardinę akciją, Visos akcijos priklauso Pakruojo rajono savivaldybei. Ataskaitiniais metais įsigyta turto už 174580,00 tūkst. Lt.

3. Žmogiškieji ištekliai

Vidutinis darbuotojų skaičius 2012 metais buvo 25. Vidutinis mėnesinis atlyginimas 696 Lt. Didžiąją dalį darbuotojų sudaro didelę darbo patirtį ir tinkamą kvalifikaciją turintys darbuotojai. Svarbus sėkmingo darbo veiksnys ir garantija – nuolatinis darbuotojų kompetencijos ugdymas, kvalifikacijos kėlimas ir jų tęstinis mokymas.

4. Ekonominė aplinka

Ekonominės sąlygos atstačius atliekų tvarkymo kainą sudaro palankias sąlygas dirbti. Vertinant ataskaitinį laikotarpį galima teigti, kad bendrovės valdyba ir administracija yra teisingai pasirinkusi veiklos kryptis, racionaliai nustačiusi veiksmus. Tai galima laikyti geru įdirbiu siekiant teigiamų tendencijų ir geresnių ūkinės – finansinės veiklos rezultatų.

5. Bendrovės tikslai ir prognozės

Ilgalaikis strateginis tikslas – plėtoti bioskaidžių atliekų bei antrinių žaliavų tvarkymo veiklą. Tuo tikslu pradėti rinkti bioskaidžias atliekas iš viešųjų teritorijų Pakruojo mieste ir iš rajone esančių individualių valdų. Pradėti rinkti antrines žaliavas iš individualių valdų, esančių Pakruojo mieste, Linkuvoje, Jovarų Linksmučių ir Mažeikonių kaimuose.

Pasinaudoti Aleknaičių bioskaidžių ir didžiųjų atliekų priėmimo aikštelės paslaugomis ir taip sumažinti veiklos sąnaudas.

Siekiant užtikrinti atliekų turėtojams teikiamų paslaugų kokybę, būtina kasmet įsigyti po vieną atliekų surinkimo automobilį. Taip pat kasmet atnaujinti atliekų surinkimo konteinerius tam išleidžiant po 15 – 20 tūkst. litų.

Siekiant sušvelninti sezoninių pajamų svyravimą aktyviau ieškoti naujo pobūdžio paslaugų. Laipsniškai plėsti atliekų tvarkymą visame rajone.

L. e. direktoriaus pareigas



A. Baikštys

UAB „RG verslas“

Įmonės kodas 300545352

J.Jablonskio g.4, Anykščiai, LT-29111

UAB „Pakruojo komunalininkas“

2012 m.

Metinių finansinių ataskaitų
rinkinys

AUDITO ATASKAITA

UAB „RG verslas“

Įmonės kodas 300545352

J.Jablonskio g.4, Anykščiai, LT-29111

AUDITO ATASKAITA

UAB „Pakruojo komunalininkas“
Vadovybei ir Akcininkams

Ryto g.10, Pakruojis, LT-00104
Įmonės kodas 167904337

TURINYS

I.	Įžanginė dalis	2
II.	Audito apimtis	3
III.	Auditoriaus išvados modifikavimo priežastčių aprašymas	5
IV.	Finansinės ataskaitos ir pasiūlymai jų tobulinimui	6
V.	Įmonės metinio pranešimo atitikimo finansinėms ataskaitos įvertinimas	10
VI.	Vidaus kontrolė	10
VII.	Dėl specifinių reikalavimų, nustatytų atskiruose teisės aktuose, laikymosi	11
VIII.	Kiti įmonės valdymui svarbūs dalykai	11
IX.	Kiti audito sutartyje numatyti dalykai.	11

I. IŽANGINĖ DALIS

Mes atlikome čia pridedomo UAB „Pakruojo komunalininkas“ metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. dienos balansas, 2012 metų pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas auditą.

UAB „Pakruojo komunalininkas“ metinės finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą bei Verslo apskaitos standartus.

Už šias metines finansines ataskaitas ir metinį pranešimą yra atsakinga įmonės vadovybė. Auditas buvo atliekamas vadovaujantis 2013m. vasario 27d. pasirašyta sutartimi Nr. 2013-02 „Dėl finansinių ataskaitų audito“. Apie audito atlikimą buvo informuotas įmonės l.ep.direktorius Algirdas Baikštys ir bendrovės apskaitą tvarkanti UAB „Tolauda“ atstovė Lina Rutkauskienė.

Mūsų pareiga – remiantis atliktu auditu pareikšti savo nuomonę apie UAB „Pakruojo komunalininkas“ parengtas 2012m. metines finansines ataskaitas.

Mes pateikiame audito ataskaitą kartu su auditoriaus išvada, vadovaudamiesi Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2009-12-07 nutarimu Nr. 22.2.5 „Dėl reikalavimų audito ataskaitai tvirtinimo“.

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

Ši audito ataskaita skiriama išskirtinai UAB „Pakruojo komunalininkas“ vadovybei naudojimui ir negali būti naudojama kitiems tikslams. Ši ataskaita negali būti pateikta jokiai trečiajai šaliai be išankstinio rašytinio UAB „RG verslas“ sutikimo, išskyrus Lietuvos Respublikos įstatymuose numatytus privalomus audito ataskaitos pateikimo atvejus.

II. AUDITO APIMTIS

UAB „Pakruojo komunalininkas“ yra veikiantis ribotos civilinės atsakomybės pelno siekiantis juridinis asmuo. Įmonės kodas 167904337, adresas Ryto g.10, Pakruojis.

Bendrovė filialų, atstovybių, dukterinių ir asocijuotų įmonių neturi. Įstatinį kapitalą sudaro 10871 paprastųjų vardinių akcijų. Akcijos nominali vertė 100 litų. Bendrovės pagrindinis ir vienintelis akcininkas yra Pakruojo rajono savivaldybė, kuriai priklauso 100% akcijų.

UAB „Pakruojo komunalininkas“ pagrindinė veikla – tvarkyti visų rūšių komunalines atliekas, daugiabučių gyvenamųjų namų bendrosios nuosavybės administravimas ir techninė priežiūra, gatvių apšvietimo įrenginių priežiūra ir beglobių gyvūnų tarnybos paslaugos.

Įmonės finansiniai metai trunka 12 mėnesių ir sutapma su kalendoriniais metais. 2012m. metinės finansinės ataskaitos parengtos už laikotarpį nuo 2012m. sausio 01d. iki 2012m. gruodžio 31 d. (imtinai).

Auditą mes atlikome pagal Tarptautinius audito standartus, kuriuos nustato Tarptautinė buhalterijų federacija. Šie Standartai reikalauja, jog auditą mes planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Audito tikslai:

- 1) įvertinti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo audituojamos įmonės UAB „Pakruojo komunalininkas“ finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 2) įsitikinti, ar aiškinamajame rašte pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

Auditorė, atlikdama auditą, laikėsi pagrindinių profesinės etikos principų:

- 1) nepriklausomumo ir objektyvumo – auditorius ir audito įmonė atlikti auditą gali tik būdami nepriklausomi nuo audituojamos įmonės ir nedalyvaudami priimant joje sprendimus;
- 2) konfidencialumo ir profesinės paslapties – auditorius ir audito įmonė privalo laikyti paslapyje užsakovo ir (arba) audituojamos įmonės patiktą informaciją ir jos neteikti tretiesiems asmenims, išskyrus šio įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytus atvejus, nenaudoti užsakovo ir (arba) audituojamos įmonės audito metu gautos informacijos audito įmonės ir (arba) trečiųjų asmenų interesams tenkinti;

- 3) sąžiningumo – auditoriaus ir audito įmonės nuomonė neturi būti veikiami kitų nuomonės;
- 4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo – auditorius privalo turėti reikiamų žinių ir įgūdžių, skirti pakankamai laiko, kad auditas būtų atliktas profesionaliai;
- 5) atsakomybės visuomenei – audito rezultatais naudojasi finansinių ataskaitų informacijos vartotojai (kredito įstaigos, valstybės institucijos, darbdaviai ir darbuotojai, įmonių savininkai ir dalyviai, investuotojai ir kiti), priimdami ekonominius sprendimus.

Audito metu buvo atliktos finansinių ataskaitų sumas ir atskleidimus pagrindžiančių įrodymų gavimo procedūros. Pasirinktos procedūros priklausė 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.

Auditas buvo paremtas užfiksuotų ūkinių operacijų atranka, todėl išliko neišvengiama rizika, kad klaidos ir netikslumai, jeigu tokie egzistuoja, galėjo būti neatskleisti. Mes tikime, kad patikrinimo metu gavome pakankamą, bet ne absoliučią garantiją, kad finansinėse ataskaitose nėra esminių klaidų ir netikslumų.

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 bei 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.

Mes tikime, kad surinkome pakankamai audito įrodymų, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įmonės 2012m. finansines ataskaitas.

III. AUDITORIAUS IŠVADOS MODIFIKAVIMO PRIEŽAŠČIŲ APRAŠYMAS.

Priežastys, kurios įtakojo auditoriaus nuomonę buvo:

- dėl apimties apribojimo,
- dėl įmonės veiklos tęstinumo.

Dėl 2012m. finansinių ataskaitų rinkinio mes pateikėme Išvadą su sąlygine nuomone, tačiau manome, kad būtina atkreipti dėmesį į audito metu pastebėtus dalykus, kurie ateityje gali įtakoti įmonės finansinius rezultatus. Informacija apie tai yra pateikiama Audito išvadoje, Dalyko pabrėžimo pastraipoje.

Auditoriaus nuomonė

Sąlyginės nuomonės pagrindas

Bendrovės 2012 m. gruodžio 31 d. Balanse Atsargų straipsnyje yra apskaityti konteineriai, kurių įsigijimo vertė 120,7 tūkst. litų. Šie konteineriai apskaitomi atsargose, tačiau jau ne vienerius metus naudojami įmonės veikloje ir uždirba pajamas. Mūsų nuomone, šių konteinerių vertė, nurodyta įmonės balanse, dėl fizinio nusidėvėjimo juos naudojant, yra didesnė už grynąją galimo realizavimo vertę.

Mes nedalyvavome atliekant inventorizaciją 2012 m. gruodžio 31 d. datai, nes tuomet dar nebuvo paskirti įmonės auditoriais. Tačiau analizuodami įmonės ilgalaikiam turtui (konteineriams) naudojamus nusidėvėjimo normatyvus, mes manome, kad 2012 m. gruodžio 31 d. metinėse finansinėse ataskaitose reikėtų apskaityti atsargų vertės sumažėjimą 71,9 tūkst. litų sumai - sumažinti atsargų straipsnį balanse ir šia suma padidinti įmonės ataskaitinių metų nuostolį.

Bendrovės balanse, per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje, yra sukaupta 52,8 tūkst. litų suma (rinkliava už stovėjimo aikštelę). Tačiau audito metu mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, todėl negalime vienareikšmiškai patvirtinti šios sumos sukaupimo tikslų ir apskaitos teisingumo. Manome, kad šių sukaupytų sumų peržiūrėjimas ir naujas įvertinimas, turės įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams.

Nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėje pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ išdėstytų dalykų poveikį, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia UAB „Pakruojo

komunalininkas“ 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų finansinius veiklos rezultatus, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir verslo apskaitos standartais, priimtais taikyti Europos sąjungoje.

Dalyko pabrėžimas

Auditoriaus nuomonei išliekant sąlyginei, atkreipiame dėmesį, kad bendrovės trumpalaikiai išsipareigojimai viršijo turimą trumpalaikį turtą 34,1 tūkst. litų suma, be to nuosavas kapitalas 2012m. gruodžio 31d. balanse tapo mažesnis kaip 1/2 įstatuose nurodyto įstatinio kapitalo dydžio. Šios aplinkybės leidžia manyti, kad yra reikšmingas neapibrėžtumas dėl įmonės gebėjimo vykdyti prisūmtus išsipareigojimus ir tęsti veiklą. Vadovaudamiesi LR Akcinių bendrovių įstatymu, mes manome, kad įmonės vadovybė ir akcininkai turėtų apvarstyti susidariusią padėtį ir pagal šio Įstatymo 38 ir 59 straipsnių nuostatas priimti atitinkamus sprendimus šiuo klausimu.

IV. FINANSINĖS ATASKAITOS IR PASIŪLYMAI JŲ TOBULINIMUI.

2012m. UAB „Pakruojo komunalininkas“ vadovaudamasi LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 24 str. parengė sutrumpintas finansines ataskaitas. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro : balansas, pelno (nuostolių) ataskaita, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita ir aiškinamasis raštas. Duomenys Metinėse finansinėse ataskaitose yra pateikti Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta – litais. Pateikimo tikslumo lygis – litai (sveikieji skaičiai).

Metinių finansinių ataskaitų rinkinys yra parengtas darant prielaidą, kad įmonės veiklos laikotarpis yra neribotas ir jos nenumatoma likviduoti.

Finansinės atskaitomybės auditas buvo planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Ištinis mokestinis patikrinimas ir patvirtinimas, kad visos sumos yra teisingai apmokestintos, nebuvo šio audito tikslas. Patikrinimas buvo atliekamas, kad įsitikintume iš principo, ar įmonė laikosi mokesčius reglamentuojančių įstatymų.

Audito metu, buvo vertintas bendras Metinių finansinių ataskaitų pateikimas, informacijos grupavimas ir atskleidimas, vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisiniais aktais ir įstatymais reglamentuojančiais buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

IV.1 Ilgalaikis turtas

Ilgalaikiam nematerialiam ir materialiam turtui priskiriamas turtas, jeigu jis atitinka ilgalaikio turto apibrėžimą vadovaujantis 12 VAS ir 13 VAS nuostatomis.

Bendrovė pagal pasitvirtintą apskaitos politiką visą ilgalaikį nematerialų ir materialų turta jį įsigijus (ar pasigaminus) apskaitoje registruoja įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose ilgalaikis turtas parodomas įsigijimo savikaina iš kurios yra atimtos sukauptos nusidėvėjimo sumos.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojama naudojant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo metodą. Nusidėvėjimo normatyvai, naudojami apskaitoje, neviršija mokesčių atžvilgiu naudojamų 2001m. gruodžio 20d. Lietuvos Respublikos pelno mokesčio Įstatymo Nr.IX-675 1 priedėlyje patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) maksimalių normatyvų (metais).

Bendrovėje yra nustatyta minimali vertė, nuo kurios įsigytas (pasigamintas) turtas yra laikomas ilgalaikiu (jeigu atitinka kitus 12VAS ir 13VAS nustatytus kriterijus). Tačiau bendrovės apskaitoje į ilgalaikio turto straipsnius yra įtrauktas turtas, kurio įsigijimo vertė yra mažesnė už bendrovės nusistatytąją. Nors šis turtas yra pilnai nusidėvėjęs ir įtakos finansinėms ataskaitoms neturi, tačiau jo apskaita neatitinka VAS reikalavimų.

2012m. finansinėse ataskaitose ir 2011m. palyginamojoje informacijoje buvo atlikti koregavimai dėl 2011m. esminės klaidos taisymo – ilgalaikio turto perkainojimo perskaičiavimas. Detalūs ilgalaikio turto pokyčių iššifravimai yra audituoti ir pateikti 2012m. Metinių finansinių ataskaitų Aiškinamajame rašte.

Rekomendacijos

Visų turto vienetų, kurių įsigijimo savikaina mažesnė už pasitvirtintą minimalią vertę, ir kurie dėl to neatitinka ilgalaikio turto pripažinimo kriterijų, likutinė vertė turėtų būti nedelsiant pripažinta sąnaudomis.

IV.2 Trumpalaikis turtas

Bendrovėje atsargos yra apskaitomas vadovaujantis 9 VAS nuostatomis. Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo savikaina, tačiau sudarant finansines ataskaitas nėra atliekamas

atsargų vertinimas, kuria verte jos turi būti pateikiamos balanse – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų yra mažesnė.

Apskaičiuodama sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą bendrovė dažniausiai taiko FIFO atsargų įkainojimo būdą.

Audito atlikimo metu pastebėjome, kad atsargų sandėlyje 2012m. gruodžio 31 d. buvo inventorizuota atsargų (konteinerių) – 120,7 tūkst. litų vertei. Norime atkreipti dėmesį, kad 60,7 % visų konteinerių (arba 73,3 tūkst. litų sumai) yra įsigyti senai ir per visą tą laikotarpį nuo įsigijimo iki 2012m. buvo naudojami įmonės veikloje ir uždirbo pajamas. Analizuodami įmonės ilgalaikiam turtui (konteineriams) naudojamus nusidėvėjimo normatyvus, mes manome, kad atsargose esantiems konteineriams galima taikyti tą patį naudingo tarnavimo laiką. Pagal tai galime spręsti, kad atsargose apskaitomi konteineriai yra pilnai nusidėvėję. Inventorizacinė komisija pripažino, kad 2012-12-31 dienai jie yra dar tinkami naudoti. Toks taikoma apskaitos tvarka neatitinka 9VAS reikalavimų.

Atsargos – tai trumpalaikis turtas, kurį įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą, laikotarpį nuo veiklos procese naudojamų atsargų įsigijimo iki jų realizavimo už pinigus.

Bendrovė konteinerius savo veikloje naudoja ilgiau kaip vienerius metus arba vieną ciklą iki pardavimo. Todėl atsargose apskaitomi konteineriai labiau atitinka ilgalaikio turto kriterijus.

Rekomendacijos

Mūsų nuomone, būtų tikslinga konteinerius apskaityti ilgalaikio turto straipsniuose ir skaičiuoti jų nusidėvėjimą per visą jų naudingo tarnavimo laikotarpį. Be to bendrovėje tie patys konteineriai (tos pačios talpos ir rūšies) yra apskaitomi ir ilgalaikiam turte ir atsargose. Reikėtų suvienodinti jų apskaitos tvarką.

IV.3. Nuosavas kapitalas. Dotacijos ir subsidijos

Nuosavas kapitalas apskaitomas vadovaujantis 8VAS nuostatomis.

Dotacijos ir subsidijos buhalterinėje apskaitoje pripažįstamos ir apskaitomas vadovaujantis 21 VAS nustatyta tvarka.

IV.4. Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai pripažįstami apskaitoje ir nurodomi balanse vadovaujantis 18 VAS.

Per vienerius metus mokėtinas sumas ir trumpalaikius įsipareigojimus sudaro: skolos tiekėjams, gauti išankstiniai apmokėjimai (Gyventojų kaupimo lėšos), su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir kitos mokėtinos sumos.

Bendrovės balanse, per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų straipsnyje, yra sukaupta 52,8 tūkst. litų suma (rinkliava už stovėjimo aikštelę). Pagal mums pateiktą 1999 06 10 Pakruojo rajono valdybos sprendimą Nr.245 „Dėl automobilių stovėjimo aikštelės prie Pakruojo miesto turgaus“, galima įtarti, kad tai galėtų būti sukauptos bendrovės uždirbtos pajamos. Tačiau audito metu mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, todėl negalime vienareikšmiškai patvirtinti šios sumos sukaupimo tikslų ir apskaitos teisingumo.

Manome, kad šių sukauptų sumų peržiūrėjimas ir naujas įvertinimas, turės įtakos įmonės finansinėms ataskaitoms ir veiklos rezultatams.

IV.7 Užbalansinės sąskaitos ir straipsniai

Įmonei nuosavybės teise nepriklausantis turtas ir trečiųjų asmenų įsipareigojimai, kurie nėra tiesioginiai įmonės įsipareigojimai, apskaitomi užbalansinėse sąskaitose ir užbalansiniuose straipsniuose.

Bendrovė 2012 m. spalio mėn. 26 d. pagal panaudos sutartį iš Pakruojo rajono savivaldybės gavo valdyti ir naudoti panaudos pagrindais 1237 vnt. (0,24 m³) konteinerių, skirtų pakuočių atliekų surinkimui, kurių vertė 123,4 tūkst. litų. Konteineriai yra apskaitomi užbalansinėje sąskaitoje.

Audito metu gavome vadovybės patvirtinimus dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų parengimą ir vidaus kontrolės užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos būtų parengtos be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos. (Vadovybės pareiškimų laiškas).

Mes buvome patikinti, kad nebuvo jokių įmonės vadovų ar darbuotojų pažeidimų, kurie galėtų turėti reikšmingą poveikį finansinėms ataskaitoms.

Taip pat neturime, mums bendrovės vadovybė nepateikė, jokios informacijos, kuri galėjo būti gauta iš VMI, Sodros ir kitų valdžios institucijų dėl neatitikimų ar trūkumų įmonės veikloje.

Mes nepastebėjome reikšmingų vadovybės klaidų, kurios darytų įtaką finansinėms ataskaitoms. Įmonės vadovybė laiku pateikė mūsų prašomą būtiną informaciją ir dokumentus, reikalingus auditui atlikti. Atsakė į klausimus. Nesutarimų, kurie turėtų įtakos audito išvadai, nebuvo.

Metinės finansinės ataskaitos parengtos apibendrinus įmonės finansinių metų duomenis 2012m. gruodžio 31 d. datai. Nuo šios datos iki auditoriaus ataskaitos pateikimo negavome žinių apie jokių kitus esminius įvykius, kurie turėtų įtakos 2012 m. finansinėms ataskaitoms.

V. ĮMONĖS METINIO PRANEŠIMO ATITIKIMO FINANSINĖMS ATASKAITOMS ĮVERTINIMAS.

2012m. UAB „Pakruojo komunalininkas“ vadovaudamasi LR Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo nuostatomis, paruošė metinį pranešimą. Mes nepastebėjome jokių reikšmingų į jį įtrauktos finansinės informacijos neatitikimų UAB „Pakruojo komunalininkas“ 2012m. finansinėms ataskaitoms.

VI. VIDAUS KONTROLĖ

Atlikdami auditą, vertindami rizikas, mes atsižvelgėme į įmonės vidaus kontrolę, kuri yra svarbi finansinių ataskaitų rengimui.

Įmonės veiklą, valdymą, personalo funkcijų ir atsakomybės paskirstymą reglamentuoja: Įstaigos įstatai ir kiti įmonės reglamentai. Darbuotojų kaita nežymi.

Atliekant finansinių ataskaitų rinkinio auditą tyrėme tik tuos įmonės aplinkos, veiklos, valdymo, apskaitos ir vidaus kontrolės dalykus, kurie yra svarbūs finansinių ataskaitų duomenų patvirtinimams.

Audito metu nustatėme, kad įmonės vidaus kontrolės sistema užtikrina priimtina žemo lygio audito riziką:

- įmonės igimta (veiklos) rizika, kad dėl veiklos aplinkos ir veiklos organizavimo ypatumų, ūkinių operacijų atvaizdavimo dokumentuose ir apskaitos registruose yra reikšmingų informacijos iškraipymų, o finansinėse ataskaitose yra reikšmingų klaidų, vertinama kaip vidutinė;
- įstaigos kontrolės rizika, kad klaidos nebus laiku pastebėtos ar pataisytos apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje, vertinama kaip vidutinė.

Atlikdami rizikos vertinimą, atsižvelgėme į vidaus kontrolę tiek, kiek ji mums yra svarbi parenkant tinkamas audito procedūras tam, kad galėtume įvertinti dėl vidaus kontrolės trūkumų atsirandančią finansinės informacijos iškraipymo riziką, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę apie įmonės vidaus

kontrolės efektyvumą. Vidaus kontrolės efektyvumas ir tinkamumas galėtų būti pilnai įvertintas tik atlikus specialų įmonės veiklos auditą.

VII. PASTEBĖJIMAI DĖL SPECIFINIŲ REIKALAVIMŲ, NUSTATYTŲ ATSKIRUOSE TEISĖS AKTUOSE, LAIKYMO SI

Pastebėjimų dėl specifinių reikalavimų nustatytų atskiruose teisės aktuose, kurių nuostatos būtų Metinių finansinių ataskaitų rinkinio audito objektas, nėra.

VIII. KITI ĮSTAIGOS VALDYMUI SVARBŪS DALYKAI

Pastebėjimų dėl kitų Įstaigos valdymui svarbių dalykų nėra.

IX. KITI AUDITO SUTARTYJE NUMATYTI DALYKAI

Papildomų reikalavimų, numatytų audito sutarties objektui, nebuvo.

2013 m. balandžio 09 d.

Anykščiai

UAB „RG verslas“

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001298

Auditorė Rita Gaigalienė

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000071

