

**UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „Ukmergės autobusų parkas“
Įmonės kodas 182770817 Deltuvos 33, LT 20126 Ukmergė**

PATVIRTINTA
Ukmergės rajono savivaldybės tarybos
2018 m. balandžio 25 d.
sprendimu Nr. 7-115

AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE 2017 M. METINIŲ ATASKAITŲ

I BENDROJI DALIS

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ įregistruota 1991 m gruodžio 19 d. adresu **Deltuvos g. 33, Ukmergė**. Juridinio asmens kodas 182770817. Bendrovės steigėja: Ukmergės raj. savivaldybės taryba, įregistruota adresu Kęstučio a. 3, Ukmergė.

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ veikla: keleivių vežimas vietinio (miesto ir priemiesčio) maršrutais, bagažo, siuntų pervežimas autobusais. Veikla vykdoma Lietuvoje ir yra galimybė vežti keleivius ES ribose. Įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nepakito- 614655 Eur. Darbuotojų skaičius praėjusių finansinių metų pabaigoje 63. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 61 darbuotojas.

Bendrovės finansiniai metai trunka 12 mėnesių. Finansiniai metai prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

II APSKAITOS POLITIKA

1. Norminiai aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

Teisės aktai ir apskaitos standartai, kuriais vadovaujantis tvarkoma apskaita ir parengta finansinė atskaitomybė:

- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Verslo apskaitos standartai;
- Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas;
- Lietuvos Respublikos užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- Lietuvos respublikos akcinių bendrovių įstatymas;
- Lietuvos respublikos darbo kodeksas;
- Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas;
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“(galiojanti redakcija)
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimas Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“(galiojanti redakcija)
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2010 m. spalio 18 d. įsakymas Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodyklės patvirtinimo“;

2. Bendrovės apskaitos politikos pagrindiniai principai

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiose Bendrovės apskaitos politikos tvarkose. Apskaitos politikai priskirtinų apskaitos būdų ir metodų keitimas registruojamas retrospektyviniu būdu – apskaitos politikos pakeitimas parodomas taip, tarsi naujoji apskaitos politika būtų taikyta ūkinėms operacijoms ir įvykiams nuo jų atsiradimo. Taikant retrospektyvinį būdą, koreguojamas nepaskirstytojo pelno (nuostolių) likutis. Kartu perskaičiuojami ir pateikiami ankstesnių ataskaitinių laikotarpių finansinės atskaitomybės straipsniai, aiškinamajame rašte pateikiama lyginamoji informacija. Tais atvejais, kai taisoma ankstesnių ataskaitinių laikotarpių suma negali būti tiksliai įvertinta taikant naują politiką, taikomas perspektyvinis būdas. Taikant perspektyvinį būdą, praėjusio laikotarpio finansinės atskaitomybės informacijos nereikia koreguoti. Pagal šį būdą nauja apskaitos politika taikoma nuo sprendimo ją taikyti priėmimo dienos ir būsimais ataskaitiniais laikotarpiais. Poveikis, kurį apskaitos politikos pakeitimas daro einamojo ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių rezultatams, parodomas einamojo laikotarpio finansinėje atskaitomybėje ir aprašomas aiškinamajame rašte. Apskaitos politikos pakeitimu nelaikoma:

- a) apskaitinių įvertinimų keitimas;
- b) naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių turinys iš esmės skiriasi nuo ankstesnių įvykių ar ūkinių operacijų;
- c) naujos apskaitos politikos taikymas ūkinėms operacijoms ir įvykiams, kurių Bendrovė iki to laiko nevykdė.

Jei sudėtinga nustatyti, ar pasikeitimas apskaitoje laikytinas apskaitos politikos keitimu, ar apskaitinio įvertinimo pakeitimu, toks pasikeitimas traktuojamas kaip apskaitinio įvertinimo keitimas. Apskaitiniai įvertinimai atliekami remiantis informacija, kuri yra žinoma įvertinimo atlikimo metu. Taip pat atsižvelgiant į pobalansinius įvykius. Pasikeitus bendrovės planams, prognozėms, prielaidoms arba gavus naujos papildomos informacijos, darančios įtaką ankstesniam vertinimui, apskaitinis įvertinimas turi būti tikslinamas. Apskaitinio įvertinimo tikslinimo poveikis turi būti priskiriamas:

- a) laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- b) laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pakeitimas ir jiems turės įtakos.

Bendrovėje informacija yra reikšminga, jei jos nepateikimas ar neatskleidimas gali turėti įtakos finansinės atskaitomybės informacijos vartotojų priimamiems sprendimams. UAB „Ukmergės autobusų parkas“ finansinės atskaitomybės straipsnis laikomas nereikšmingu, kai jo dydis yra mažiau *0,5 proc.* finansinėje atskaitomybėje pateikiamų pardavimo pajamų.

UAB „Ukmergės autobusų parkas“ vykdo įprastinę ir gali vykdyti neįprastinę veiklą. Įprastinė Bendrovės veikla skirstoma į tipinę veiklą ir netipinę veiklą. Bendrovės tipinė (pagrindinė) veikla – keleivių pervežimas autobusais. Bendrovės netipinė veikla skirstoma į kitą veiklą bei finansinę ir investicinę veiklą:

Bendrovės kita veikla – netipinės kitos veiklos pajamos, tai tipiniai veiklai nepriskiriamos pajamos, kurias sudaro rinkliava už įvažiavimą į autobusų stoties teritoriją, informacijos autobusų stotelėse priežiūra, pajamos už siuntų priėmimą ir išdavimą, pajamos už reklamą ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo pelnas, atsitiktinių ūkinių operacijų pajamos;

Bendrovės finansinė ir investicinė veikla – palūkanos už paskolas, palūkanos už banke laikomus pinigus, pelnas dėl valiutos kursų pasikeitimo, pripažintos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, ilgalaikių investicijų perleidimo ar perkainojimo pelnas, kitos finansinės ir investicinės pajamos.

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės kasoje ir banke turimi pinigai. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinami eurais pagal sandorio dienos valiutų kursą. Bendrovės apskaitoje piniginis turtas registruojamas nacionaline valiuta – eurais. Valiutiniai piniginiai straipsniai balanse įvertinami eurais, taikant balanso sudarymo dienos valiutų kursą.

Turto įvertinimo būdai, taikomi sudarant finansinę atskaitomybę: įsigijimo savikaina, grynoji galimo realizavimo vertė.

Reikšmingus finansinės atskaitomybės straipsnius paaiškina tekstinė informacija:

III AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Nematerialus turtas

Bendrovėje naudojama programinė įranga priskiriama nematerialiam turtui. Minimali nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 450 Eur. Likvidacinė turto vertė - 0 Eur. Taikomos ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes- programinei įrangai 3 m.

Likutinė nematerialaus turto (programinės įrangos) vertė finansinių metų pradžioje buvo 300 Eur, kuri per ataskaitinį laikotarpį nusidėvėjo pilnai (1 priedas).

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialusis turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą.

Ilgalaikio materialiojo Bendrovės turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant nurašymą ir nusidėvėjimą: likutinė vertė finansinių metų pradžioje 1599640 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigytas vienas priemiestinio tipo autobusas VW Crafter (pagaminimo metai -2017) už 41800 Eur, greičių dėžių keltuvas už 460 Eur, kavos virimo aparatas už 479 Eur. Vadovaujantis valstybinės teritorijų planavimo ir statybos užbaigimo aktu autobusų stoties pastatas įrašytas į bendrovės ilgalaikio turto balansą įsigijimo verte - 863738 Eur.

Nurašyti 3 kompiuteriai - įsigijimo vertė 2715 Eur (likutinė nurašyta vertė 0,29 euro) veržliasukis, kurio įsigijimo vertė 1194 Eur (likutinė nurašyta vertė 0,29 euro), kuro sąnaudų matuoklis kurio įsigijimo vertė 842 Eur, bei faksas „Panasonic“ - įsigijimo vertė -507 Eur (likutinė nurašyta vertė 0,29 euro).

IMT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1731806 Eur : transporto priemonės 846330 Eur, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai 15219 Eur , pastatai ir statiniai 870257 Eur. (2 priedas).

- minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 450,00 Eur;
- likvidacinė materialaus turto vertė 1 Eur;
- ilgalaikis materialusis turtas perkainuotas nebuvo;
- ilgalaikis materialusis turtas neišeistas ir kitų nuosavybės teisių apribojimų nebuvo;
- taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes (2 priedas);
- bendrovėje yra visiškai nudėvėto, tačiau dar tebenaudojamo turto (2 priedas);
- ilgalaikio turto pas trečiuosius asmenis nėra.

Sumokėtas avansas – 34431 Eur. pradinė įmoka už du autobusus.

3. Atsargos

Kiekvienos atsargų rūšies bendra balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 40707 Eur. (3 priedas)

- įkeistų atsargų nėra;
- atsargų pas trečiuosius asmenis nėra;
- atsargos į sąnaudas nurašoma FIFO metodu ir vidutinių kainų būdą skaičiuojant dyzelinio kuro sąnaudas.

4. Per vienerius metus gautinos sumos

Šias sumas sudaro:

- pirkėjų skolos- 10615 Eur;
- kitos gautinos sumos 37860 Eur tai: gautinas PVM 1857 Eur, iš anksto sumokėtas pelno mokestis 35500 Eur, pinigų likutis pas atskaitingus asmenis 503 Eur.

5. Pinigai

Piniginiam turtui priskiriami visi įmonės bankų atsiskaitomosiose sąskaitose ir bendrovės kasoje turimi pinigai: 139142 Eur:

-likutis bankų atsiskaitomosiose sąskaitose -133319 Eur;

-likutis bendrovės kasoje- 1041 Eur;

-pinigai kelyje - 4782 Eur.

6. Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukautos pajamos- tai 1621 Eur civilinis automobilių draudimas bei reikalingų leidinių, susijusių su Bendrovės veikla, prenumerata.

7. Kapitalas

Bendrovės įstatinis kapitalas 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 614655 eurus. Jis padalintas į 211950 paprastųjų akcijų, kurių vienos nominali vertė sudaro 2,90 euro. Visas kapitalas suformuotas pilnai. Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų nebuvo (4 priedas).

8. Rezervai

Iš paskirstytino pelno buvo pradėtas formuoti privalomasis rezervas ir jis naudojamas tik bendrovės nuostoliams padengti. Jo dydis negali būti mažesnis kaip 10 proc. įstatinio kapitalo. Rezervas sudaromas iš paskirstytino pelno pervedant 5 proc. atskaitinio laikotarpio grynojo pelno. Į privalomąjį rezervą atidėta-20880,00 Eur.

9. Dotacijos ir subsidijos

2017 m. gauta 401243 Eur dotacijų nuostolių, susidariusių dėl būtinų keleivinio transporto paslaugų teikimo visuomenei, dengimui.

Dotacijų apskaitą reglamentuoja 21 VAS. Gauta dotacija susiejama su sąnaudomis, registruojant dotacijos panaudojimą. Faktiškai gauta dotacija kompensuoja sąnaudas. Finansinio laikotarpio pabaigoje Ukmergės rajono savivaldybė įsiskolinimų neturi.

Dotacija (subsidija), susijusi su turtu, pripažįstama panaudota dalimis tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuojama gauto ilgalaikio turto nudėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų. Mažinamas nudėvėjimo sąnaudų straipsnis ir balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“. Likutis nepanaudotos dotacijos finansinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje- 666665 Eur.

10. Bendrovės įsipareigojimai

Ilgalaikiai įsipareigojimai - tai tokie įsipareigojimai, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti vėliau nei per ateinančius vienerius metus. 2016 m. gruodžio 13 d. su AB DNB banku (nuo 2017 m. spalio 1 d AB Luminor bank) pasirašyta kredito linijos sutartis Nr. 182770817-K1 300000 Eur sumai. Per ataskaitinį laikotarpį buvo pasiskolinta 200000 Eur kredito linijos sumos. Finansinio laikotarpio pabaigoje 100000 Eur kredito linijos buvo grąžinta (6 priedas).

Trumpalaikiai įsipareigojimai sudaro 152270 Eur (6 priedas) :

-skolos tiekėjams- 17393 Eur;

-pelno mokesčio įsipareigojimai-8008 Eur;

-su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 85561 Eur. Iš jų-

-mokėtinas soc. draudimas 24769 Eur, atostoginių ir VSD kaupimai –60792 Eur. Iš jų atostoginių – 46319 Eur ir VSD įmokų – 14473 Eur;

-kitos skolos 1855 Eur; Iš jų- mokėtini mokesčiai 1093 Eur, kitos mokėtinos sumos 762 Eur.

-gauti avansai 39453 Eur.

Bendrovės veikla:

11. Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolio) ataskaitoje 788451 Eur iš jų:

- miesto maršrutai - 437126 Eur,

- priemiesčio maršrutai - 275266 Eur,
- užsakomieji maršrutai - 76059 Eur.

12. Pardavimo savikaina, nurodyta pelno (nuostolio) ataskaitoje 361092 Eur iš jų:

- miesto maršrutai - 234982 Eur,
- priemiesčio maršrutai - 80521 Eur,
- užsakomieji maršrutai - 45589 Eur.

13. Bendrosios ir administracinės sąnaudos - 400643 Eur (nurodyta pelno nuostolio ataskaitoje).

Kitos veiklos pajamos - 63048 Eur,

Kitos veiklos sąnaudos – 34824 Eur.

14. Kitos veiklos rezultatas - 28224 Eur (nurodyta pelno nuostolių ataskaitoje).

Palūkanos ir kitos panašios sąnaudos 1934 Eur (nurodyta pelno nuostolių ataskaitoje)

Pajamų iš prekių ar paslaugų mainų nebuvo.

Pelno mokestis 8008 Eur.

Grynasis pelnas 44998 Eur.

15. Pelno paskirstymo projektas (priedas 5)

Nepaskirstytas pelnas praėjusių finansinių metų pabaigoje 396717 Eur

Grynasis finansinių metų pelnas 44998 Eur

Paskirstytinas pelnas finansinių metų pabaigoje 441715 Eur

Pelno paskirstymas:

-į įstatymo numatytus rezervus 2250 Eur

Nepaskirstytas pelnas finansinių metų pabaigoje 439465 Eur.

Vadovams buvo mokamos tik su darbo užmokesčiu susijusios išmokos.

Vadovų atlyginimų apmokėjimų sistema per 2017 m. nepakito. Darbo apmokėjimo tvarką patvirtino Ukmergės rajono savivaldybės taryba 2013 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. 7-25 ir 2017 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. 7-139.

Bendrovė jokių garantijų ir laidavimų nėra suteikusi.

Bendrovės sudaromų ne rinkos kainomis sandorių su susijusiais asmenimis nebuvo.

Ištaisytų klaidų nebuvo.

Įsigyta kitų įmonių nebuvo.

Reikšmingų koreguojančiųjų pobalansinių įvykių nebuvo.

Direktorius

Alfonsas Prabišas

Vyr. buhalterė

Elvyra Deviatnikovienė