

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

Aiškinaamasis raštas

prie 2017 m. I ketvirčio sutrumpintų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio

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 veikia: keleivių, bagažo, siuntų pervežimas autobusais. Veikla vykdoma Lietuvoje ir yra galimybė vežti keleivius ES ribose. Įstatinis kapitalas per tarpinį ataskaitinį laikotarpį nepakito- 614655 Eur. Darbuotojų skaičius praėjusių finansinių metų pabaigoje 65. Tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 65 darbuotojai.

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

- LR buhalterinės apskaitos įstatymas;
- Verslo apskaitos standartai;
- LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas;
- LR pinigų įstatymas;
- LR užsienio valiutos Lietuvos Respublikoje įstatymas;
- LR akcinių bendrovių įstatymas;
- LR darbo kodeksas;
- LR civilinis kodeksas;
- LR apskaitos instituto Standartų tarybos nutarimas „Dėl pavyzdinio sąskaitų plano patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“(galiojanti suvestinė redakcija nuo 2015-01-01);
- LR Vyriausybės 2002 m. rugpjūčio 13 d. nutarimas Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“(galiojanti suvestinė redakcija nuo 2014-10-25);
- LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus 2010 m. spalio 18 d. įsakymas Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų rodyklės patvirtinimo“;

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, išpareigojimų, 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 lygina-

moji 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 nelaiškoma:

- 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:

- laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- 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 parko“ 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:

- a) Bendrovės kita veikla – netipinės kitos veiklos pajamos, tai tipiniai veiklai nepriskiriamos pajamos, kurias sudaro iš rinkliava už įvažiavimą į autobusų stoties teritoriją, pajamos už siuntų priėmimą ir išdavimą, ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo pelnas, atsititinių ūkinių operacijų pajamos;
- b) 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:

I) nematerialus turtas

Bendrovėje naudojamas nematerialus turtas: programinė įranga. Likutinė vertė tarpinio finansinio laikotarpio pabaigoje- 225 Eur.

II) ilgalaikis materialusis turtas:

- įsigytas ilgalaikis materialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialus turtas parodomas įsigijimo savikaina atėmus nusidėvėjimą.

Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį buvo įsigytas greičių dėžių keltuvas 460 Eur.

Likutinė vertė tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1705848 Eur : transporto priemonės 1105497 Eur., kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai 24396 Eur , pastatai ir statiniai 35623 Eur.

-minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 450,00 Eur;

- likvidacinė materialaus turto vertė 0,29 Eur.

Vykdomi materialiojo turto statybos darbai-540332 Eur.

III) atsargos:

- kiekvienos atsargų rūšies balansinė vertė ir bendra jų balansinė vertė tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 32534 Eur.

IV) Per vienerius metus gautinos sumos:

- pirkėjų skolos- 97228 Eur;

-kitos gautinos sumos 19905 Eur tai: iš anksto sumokėtas pelno mokestis- 19531 Eur, atsiskaitytiniai asmenys-374 Eur.

V) Pinigai: piniginiam turtui priskiriami visi įmonės banke ir kasoje turimi pinigai:

-likutis bankuose-378822 Eur;

-likutis kasoje- 444 Eur;

-pinigai kelyje-5281 Eur.

VI) Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos: 1419 Eur.

VII) kapitalas:

- Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra, nurodant akcijų skaičių ir jų nominaliąją vertę pagal kiekvieną akcijų rūšį: 211950 paprastųjų akcijų, vienos akcijos vertė 2,90 Eur 614655 Eur sumai. Visas kapitalas suformuotas pilnai. Per tarpinį ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų nebuvo.

VIII) rezervai:

-padengus Bendrovės ankstesniųjų metų nuostolius iš paskirstytojo pelno buvo pradėtas formuoti privalomasis rezervas ir jis naudojamas tik bendrovės nuostoliams padengti. Atidėta- 20880 Eur.

IX) dotacijos ir subsidijos:

- gauta dotacijų- 86622 Eur nuostolingiems maršrutams dengti.
- Gauta dotacija susiejama su sąnaudomis, registruojant dotacijos panaudojimą, faktiškai gauta dotacija kompensuoja sąnaudas. .
- Dotacija (subsidija), susijusi su turtu, pripažįstama panaudota tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį priskaičiuojama gauto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų. Mažinamas nusidėvėjimo sąnaudų straipsnis ir balanso straipsnis „Dotacijos, subsidijos“ Likutis nepanaudotos dotacijos tarpinio finansinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje- 928550 Eur.

-

X) bendrovės įsipareigojimai:

- **Ilgalaikiai įsipareigojimai**-tie, kuriuos Bendrovė turės įvykdyti vėliau nei ateinančius vienerius metus. 2016 m gruodžio 13 d su AB DNB banku pasirašyta kredito linijos sutartis Nr. 182770817-K 1 300000 Eur sumai. Per ataskaitinį laikotarpį kredito linijos suma bendrovės veiklai nebuvo naudojama.

-Trumpalaikiai įsipareigojimai:

- skolos tiekėjams- 94154 Eur;
- su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 98030 Eur tai:
mokėtinas pajamų mokestis 4656 Eur,
mokėtini atlyginimai 31911 Eur,
mokėtinas soc.draudimas 17477 Eur,
atostoginių ir VSD kaupimai –43986 Eur: atostoginių –33582 Eur., VSD įmokų – 10404 Eur;
- pelno mokesčio įsipareigojimai 45239 Eur
- kitos skolos 2194 Eur tai: mokėtinas PVM 2080 Eur ir kitos mokėtinos sumos 114 Eur.

XI) Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos: 308 Eur

XII) bendrovės veikla:

Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolio) ataskaitoje **206850 Eur iš jų:**

- miesto maršrutuose - 113856 Eur,
- priemiesčio maršrutuose - 84887 Eur,
- užsakomieji maršrutai - 8107 Eur,.

-

Pardavimo savikaina, nurodyta pelno (nuostolio) ataskaitoje **90952 Eur iš jų:**

- miesto maršrutuose - 59954 Eur
- priemiesčio maršrutuose - 25875 Eur
- užsakomuosiuose marš. - 5123 Eur.
- **Veiklos sąnaudos - 81655 Eur.** (nurodyta pelno nuostolio ataskaitoje)
- **Kitos veiklos pajamos**- 14497 Eur,
- **Kitos veiklos sąnaudos** – 7573 Eur.
- **Kitos veiklos rezultatas 6924 Eur** (nurodyta pelno nuostolių ataskaitoje)

- **Palūkanos ir kitos panašios sąnaudos 189 Eur** (kredito linijos įsipareigojimo mokestis nurodytas pelno nuostolių ataskaitoje).
- Pajamų iš prekių ar paslaugų mainų nebuvo.
- Grynasis pelnas (nuostolis)- **40979 Eur.**

Direktorius

Alfonsas Prabišas

Vyr. buhalterė

Elvyra Deviatnikovienė