

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

PATVIRTINTA
Ukmergės rajono savivaldybės
tarybos 2017 m. kovo 30 d.
sprendimu Nr. 7-52

Aiškinamasis raštas
prie 2016 m. metinių 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 ataskaitinį laikotarpį nepakito- 614655 Eur. Darbuotojų skaičius praėjusių finansinių metų pabaigoje 65. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 63 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 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“;

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

Atskirų apskaitos objektų (materialiojo, nematerialiojo ir finansinio turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų) įvertinimo būdai ir metodai nustatyti atitinkamą objektą reglamentuojančiuose 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 būsima 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:

- laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada buvo atliktas pakeitimas, ir vėlesniems laikotarpiais, 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, atsitiktinių 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.

-minimali nematerialiojo turto savikaina 450 Eur:

-likvidacinė turto vertė 0 Eur,

-taikomos ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes: programinei įrangai 3 m.

Likutinė vertė finansinių metų pradžioje- 599 Eur, likutinė vertė finansinio laikotarpio pabaigoje- 300 Eur. (1 priedas).

II)ilgalaikis materialusis turtas:

Įsigytas ilgalaikis materialus turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje užregistruojamas įsigijimo savikaina. Balanse ilgalaikis materialus 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 1715407 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį buvo įsigyta 2 priemiestinio tipo autobusai SETRA S 315 (pagaminti 2000 ir 2001 metais) už 90600 Eur, diagnostikos aparatūra už 905 Eur, alkotesteris už 1000 Eur ir kompresorius už 2800 Eur. Nurašyti 2 autobusai: MB 1120 įsigijimo vertė 16218 Eur (likutinė nurašyta vertė 0,29 euro) ir Volvo B-6FA, kurio įsigijimo vertė 7977 Eur (likutinė nurašyta vertė 0,29 euro), bei kompresorius, kurio įsigijimo vertė 1975 Eur (likutinė nurašyta vertė 0,29 euro). Vadovaujantis nekilnojamo turto pirkimo-pardavimo sutartimi su UAB „Lidl Lietuva“ buvo parduotas autobusų stoties pastatas už 350000 Eur. Atskaičiavus jo likutinę 86517 eurų vertę, į kitos veiklos pajamas užskaityta 263483 eur.

IMT likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1599641 Eur : transporto priemonės 1205397 Eur., kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrengimai 27233 Eur , pastatai ir statiniai 37358 Eur, vykdomi statybos darbai 329652 Eur. (2 priedas)

Vadovaujantis statybos rangos darbų sutartimi buvo pradėti paruošiamieji darbai ir pradėta autobusų stoties statyba. Išlaidos susijusios su statinio statyba apskaitomos balanso straipsnyje „sumokėti avansai ir vykdomi IMT statybos darbai“. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ši suma yra 329652 Eur.

-minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 450,00 Eur;

- likvidacinė materialaus turto vertė 0,29 Eur

- ilgalaikis materialusis turtas perkainuotas nebuvo;

- ilgalaikis materialusis turtas neįkeistas 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.

III) atsargos:

- kiekvienos atsargų rūšies balansinė vertė ir bendra jų balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 38553 Eur. (3 priedas)
- įkeistų atsargų nėra;
- atsargų pas trečiuosius asmenis nėra;
- atsargos į sąnaudas nurašoma FIFO metodu.

IV) Per vienerius metus gautinos sumos:

- pirkėjų skolos- 7889 Eur;
- kitos gautinos sumos 13479 Eur tai: iš anksto sumokėtas pelno mokestis 13091 Eur, atsiskaitytiniai asmenys 388 Eur.

V) Pinigai: piniginiam turtui priskiriami visi įmonės banke ir kasoje turimi pinigai 661356 Eur:

- likutis bankuose-654835 Eur;
- likutis kasoje- 1351 Eur;
- pinigai kelyje-5170 Eur.

VI) Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukautos pajamos- 1187 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 (4 priedas).

VIII) rezervai:

- iš paskirstytino pelno buvo pradėtas formuoti privalomasis rezervas ir jis naudojamas tik bendrovės nuostoliams padengti. Atidėta- 8042,00 Eur.

IX) dotacijos ir subsidijos:

- gauta dotacijų- 277813 Eur nuostolingiems maršrutams dengti.
- 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- 1015956 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-K1 300000 Eur sumai. Per ataskaitinį laikotarpį kredito linijos suma bendrovės veiklai nebuvo naudojama.

Trumpalaikiai įsipareigojimai: 230623 Eur: (6 priedas)

-skolos tiekėjams- 113741 **Eur**;

-su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 69528 Eur tai:

-mokėtinas soc.draudimas 25542 Eur,

-atostoginių ir VSD kaupimai –43986 Eur tai:

atostoginių –33582 Eur., VSD įmokų – 10404 Eur;

-kitos skolos 2115 Eur;

tai mokėtinas PVM 882 Eur, mokėtini mokesčiai 1048 Eur, kitos mokėtinos sumos 185 Eur.

XI) Sukauptos sąnaudos ir ateinančių laikotarpių pajamos: 43573 Eur.

XII) bendrovės veikla:

Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolio) ataskaitoje 822947 Eur iš jų:

- miesto maršrutuose - 452520 Eur,
- priemiesčio maršrutuose - 294484 Eur,
- užsakomieji maršrutai - 75943 Eur,.

Pardavimo savikaina, nurodyta pelno (nuostolio) ataskaitoje 487551 Eur iš jų:

- miesto maršrutuose - 292925 Eur
- priemiesčio - 146237 Eur
- užsakomuosiuose marš. - 48389 Eur.
- **Bendrosios ir administracinės sąnaudos** - 328015 Eur. (nurodyta pelno nuostolio ataskaitoje)
- **Kitos veiklos pajamos**- 325907 Eur,
- **Kitos veiklos sąnaudos** – 31296 Eur.
- **Kitos veiklos rezultatas** 294611 Eur (nurodyta pelno nuostolių ataskaitoje)
- **Palūkanų pajamos** 2 Eur (nurodyta pelno nuostolių ataskaitoje)
- Pajamų iš prekių ar paslaugų mainų nebuvo.
- Pelno mokestis 45239 Eur
- Grynasis pelnas 256755 **Eur**.

Vadovams priskaičiuotos pinigų sumos (tik darbo užmokestis 7 priedas), kito perleisto turto bei suteiktų garantijų nebuvo. Vadovų atlyginimų apmokėjimų sistema nepakito. Darbo apmokėjimo tvarką patvirtino Ukmergės rajono savivaldybės taryba 2013 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. 7-25 ir 2014 m. gegužės 29 d. sprendimu Nr. 7-153.

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

