

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

PATVIRTINTA
Ukmergės rajono savivaldybės
tarybos 2016 m. balandžio 28 d.
sprendimu Nr. 7-126

Aiškinamasis raštas
prie 2015 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“ veikla: keleivių, bagažo, siuntų pervežimas autobusais. Veikla vykdoma Lietuvoje ir yra galimybė vežti keleivius ES ribose. Praėjusių finansinių metų pabaigoje buvo 69 darbuotojai. Ataskaitinių metų 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 nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 1283 „Dėl kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos patvirtinimo“;
- LR Vyriausybės nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
- Lietuvos archyvų departamento prie LR Vyriausybės įsakymas Nr. 38 „Dėl bendrųjų dokumentų saugojimo terminų“;

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 ne-

paskirstytojo 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 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:

- a) Bendrovės kita veikla – netipinės kitos veiklos pajamos tai tipinei veiklai nepriskiriamos pajamos, kurias sudaro rinkliava už įvažiavimą į autobusų stoties teritoriją, pajamos už siuntų priėmimą ir išdavimą, ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) perleidimo pelnas, pavienių, 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 eurai 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 paaiškinančios lentelės (pažymos) ir tekstinė informacija:

a) nematerialusis turtas:

- nematerialiojo Bendrovės turto būklė ir jos kitimas per ataskaitinį laikotarpį, įskaitant šio turto amortizaciją:

- bendrovėje naudojamas nematerialus turtas: programinė įranga.
- 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 vertė finansinių metų pradžioje 898 Eur, finansinių metų pabaigoje-599 Eur. (1 priedas *Dėl ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo normų pagal turto grupes atskleidimo aiškinamajame rašte*)

b) ilgalaikis materialusis turtas:

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

Ilgalaikio materialiojo Bendrovės turto būklė pagal svarbiausias šio turto grupes, įskaitant nurašymą ir nusidėvėjimą yra: likutinė vertė finansinių metų pradžioje 2072221,00 Eur, įsigyta turto už 107948 Eur, tai:

- 5 Volvo B6 autobusai už 102000 Eur ir mobili autobusų plovykla už 5948 Eur.
- perkeltas iš nebaigtos statybos grupės į pastatų ir statinių grupę 27444 Eur vertės statinys.

Nurašyto nudėvėto turto už 267903 Eur, tai 18 nusidėvėjusių autobusų, 27 nusidėvėję kasos aparatai, pečius PKM-45 ir lygintuvas LA-20.

Likutinė vertė 2015 metų pabaigoje 1715407 Eur : transporto priemonės 1545099 Eur, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai 35327 Eur, pastatai ir statiniai 134981 Eur. (2 priedas *Dėl ilgalaikio materialiojo turto atskleidimo aiškinamajame rašte*);

- minimali ilgalaikio turto įsigijimo savikaina 450 Eur;
- likvidacinė materialaus turto vertė 0,29 Eur;
- ilgalaikis materialus turtas perkainuotas nebuvo;
- ilgalaikis materialus turtas neįkeistas ir kitų nuosavybės teisių apribojimų nebuvo;

- taikomos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos pagal turto grupes: (2 priedas *Dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normų pagal turto grupes atskleidimo aiškinamajame rašte*);

- bendrovėje yra visiškai nudėvėto, tačiau dar tebenaudojamo turto . (2 priedas *Dėl naudojimo nudėvėto ilgalaikio turto atskleidimo aiškinamajame rašte*).

- įkeisto ilgalaikio nėra;
- ilgalaikio turto pas trečiuosius asmenis nėra.

c) atsargos:

- atsargos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina. Atsargų apskaitai taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas. Kiekvienos atsargų rūšies balansinė vertė ir bendra jų balansinė vertė finansinių metų pabaigoje 37025 Eur, išankstiniai apmokėjimai 1152 Eur.

(3 priedas *Dėl Bendrovės atsargų atskleidimo aiškinamajame rašte*);

- įkeistų atsargų nėra;
- atsargų pas trečiuosius asmenis nėra;
- atsargos į sąnaudas nurašoma FIFO metodu.

d) kapitalas ir rezervai:

- Bendrovės įstatinio kapitalo struktūra, nurodant akcijų skaičių ir jų nominaliąją vertę pagal kiekvieną akcijų rūšį: 211950 paprastųjų akcijų. Vienos akcijos nominalioji vertė 2,90 Eur, 614655 Eur sumai. Apskaitos duomenis perskaičiuojant į eurus susidarė skirtumas 805,37 Eur, kuris didina įstatinį kapitalą. Įstatų pakeitimas dar neįregistruotas. (4 priedas *Dėl Bendrovės įstatinio kapitalo struktūros atskleidimo aiškinamajame rašte*). Visas kapitalas suformuotas pilnai. Per ataskaitinį laikotarpį įsigytų ir perleistų savų akcijų nebuvo.

- pelno paskirstymo projektas (5 priedas *Dėl Bendrovės pelno paskirstymo projekto atskleidimo aiškinamajame rašte*);

Bendrovėje sudaromas privalomasis rezervas 5% grynojo pelno. Iš 2014 metų pelno į privalomąjį rezervą buvo priskaičiuota 740 Eur.

e) dotacijos ir subsidijos:

- gauta dotacijų- 414578,18 Eur nuostolingiems maršrutams dengti.

Dotacijų apskaitą reglamentuoja 21 VAS. Dotacijos apskaitoje užregistruojamos tada, kai jos faktiškai gaunamos. Gauta dotacija susiejama su sąnaudomis, registruojant dotacijos panaudojimą, faktiškai gauta dotacija kompensuoja sąnaudas.

2015 m. gruodžio 31 d. Ukmergės rajono savivaldybė, įsiskolinimų neturi.

Su turto įsigijimu kapitalo subsidijos likutis 2015 metų pabaigoje 1365580 Eur, kuris nurašomas kas mėnesį įsigyto ilgalaikio turto (autobusų ir įrangos) nusidevėjimu

f) bendrovės įsipareigojimai:

- ilgalaikiai įsipareigojimai (kreditinės linijos sutartis Nr. 57 (2011-07-01) 2015 m gražinti pilnai.

-skolos tiekėjams: 11607 Eur;

- gauti išankstiniai apmokėjimai: 37625 Eur;

- pelno mokestis: 25758 Eur;

-su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 90852 Eur; mokėtinas pajamų mokestis 0 Eur, mokėtini atlyginimai 0,00 Eur, mokėtinas soc.draudimas 32481 Eur.

Atostoginių ir VSD kaupimai –58371 Eur;

- atostoginių –44565 Eur, VSD įmokų – 13806 Eur.

Kitos skolos 3651 Eur tai:

- mokėtini mokesčiai- 3346 Eur ir prof. narių mokestis- 305 Eur.

g) bendrovės veikla:

- finansinės veiklos pajamos (palūkanos) 0 Eur. Finansinės veiklos sąnaudos **1099 Eur**. Finansinės veiklos sąnaudoms priskirta: paskolos palūkanos, lizingo palūkanos, delspinigiai.

Perskaičiuojant į eurus atsiradęs skirtumas 806 Eur yra finansinės veiklos sąnaudos.

Pardavimo pajamos, nurodytos pelno (nuostolio) ataskaitoje **828367 Eur iš jų:**

- miesto maršrutai - 475790 Eur
- priemiesčio maršrutai - 30 0551 Eur
- užsakomieji maršrutai - 52026 Eur
- **Kitos veiklos pajamos** - 73813 Eur.

Pardavimo savikaina, nurodyta pelno (nuostolio) ataskaitoje **366097 Eur iš jų:**

- miesto maršrutai - 262771 Eur
- priemiesčio maršrutai - 69261 Eur
- užsakomieji maršrutai - 34065 Eur.
- **Veiklos sąnaudos** - **334702 Eur**. (nurodyta pelno nuostolio ataskaitoje)
- **Kitos veiklos sąnaudos** – **28482 Eur**. (nurodyta pelno nuostolių ataskaitoje).
- Pajamų iš prekių ar paslaugų mainų nebuvo.
- Pelno mokestis- **25758 Eur**
- Grynasis pelnas- **146042 Eur**.

Vadovams priskaičiuotos pinigų sumos (tik darbo užmokestis 7 priedas), kito perleisto turto bei suteiktų garantijų nebuvo. Vadovų atlyginimų apmokėjimo sistema ataskaitiniais metais 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